

SAK 3/2024

REGNSKAP 2021–2023

OM REGNSKAPET	2
VESENTLIG I SYNODEPERIODEN	3
INNETKTER	3
TILSKUDD FRA MENIGHETENE	3
KOSTNADER	4
RESULTAT	5
BALANSE	5
EGENKAPITAL	5
VEDLEGG	7

Den økonomiske situasjonen for Frikirkens fellesarbeid er god. Derfor har Synodestyret prioritert å ikke øke satsen på menighetstilskuddet, til tross for sterk pris- og lønnsvekst. Fordelingsutvalget har bevilget 17 millioner kroner til menigheten i perioden 2021 til 2023. I samme periode har driftsresultatet samlet vært et lite overskudd på 0,65 millioner, resultatet etter finansposter viser et overskudd på 3,7 millioner. Samlet har egenkapitalen økt med 3,7 millioner (inngående balanse 2021 – utgående balanse 2023). Likviditeten er også god. Ved utgangen av 2023 var den kortsiktige gjelden på 8,1 millioner kroner, mens de totale omløpsmidlene utgjorde 77,3 millioner.

Det er fortsatt Knif Regnskap som er regnskapsfører for Frikirkens fellesarbeid. BDO er revisor.

OM REGNSKAPET

Frikirkens fellesarbeid har 12 regnskapsavdelinger. I regnskapet bruker vi «avdeling» om for eksempel internasjonalt, selv om det ellers omtales som Misjonsteamet eller bare misjon. Regnskapet deles inn i avdeling og prosjekt selv om det brukes andre begreper strukturelt. Begrepene og navnene kan brukes litt om hverandre, uten at det er et uttrykk for noe annet enn at «kjært barn har mange navn».

Avdeling	Navn	Innhold
1	Internasjonalt	Misjonsteamet, bistand og søsterkirker
2	Drift	Driften av og arbeidet på Frikirkens hovedkontor, inkluderer stabsteamet
3	Magasinet Veien	
4	Utviklingsfondet	Disponeres av fordelingsutvalget
5	Videre	Frikirkens sommerfestival
6	Menighetene	Cornerstone, pensjon m.m.
14	Skoledrift	Overføring til folkehøyskolene
15	Presbyteriene	Regionale tilsynsmenn og arbeidet i presbyteriene
16	Pensjonskassen	Gamle pensjonsforpliktelser
17	Synodalt	Nasjonale tilsynsmenn, synodemøtet, synodestyret, råd/utvalg osv.
18	Nasjonalt	Arbeidet i menighetsteamet ut mot menighetene
19	Barn og unge	Overføring til FriBU

Tabell 1

I resultatregnskapet (vedlegg 1) fremkommer avdelingene samlet, slik at man får en totaloversikt for fellesarbeidet.

For synoden er det verdt å merke seg at avdelingene 1/misjon, 4/utviklingsfondet og 15/presbyteriene føres mot egne egenkapitalskontoer/fond. Presbyteriene har også prosjektene Konfliktbehandling og Rekruttering som føres mot fond. Inntekter, utgifter og resultat er med i totaloversikten, og gir et samlet bilde, for å se resultat på det som føres hver for seg og samlet får en best oversikt ved å se på bevegelsen på fondene (egenkapitalskontoene) i Tabell 9.

I tillegg vil testamentariske gaver (ingen i perioden), nedleggelse av menigheter (Tromsø i perioden), og sikringsfondet føres mot eget fond/egenkapitalkonto. Renter og gevinst/tap på fond fordeles på de ulike egenkapitalskontoene. Det fordeles etter (hele) % av egenkapitalen hver konto har i Inngående balanse (IB).

VESENTLIG I SYNODEPERIODEN

Perioden startet under koronapandemien, som la sine begrensninger på møtevirksomhet og aktivitet. Det gav seg også i uttrykk ved at synoden møttes digitalt i 2021 og fysisk i 2022.

Videre Lederkonferanse er Frikirkens nye satsning i denne perioden, og har blitt avholdt i 2023 og i 2024. Konferansen er særlig rettet mot frivillige og ansatte i menighetene våre. Videre Sommer er også satset videre på som storstevne for hele familien, i perioden. Synodestyret ser Videre Lederkonferanse og Videre Sommer som investeringer, ikke kostnader.

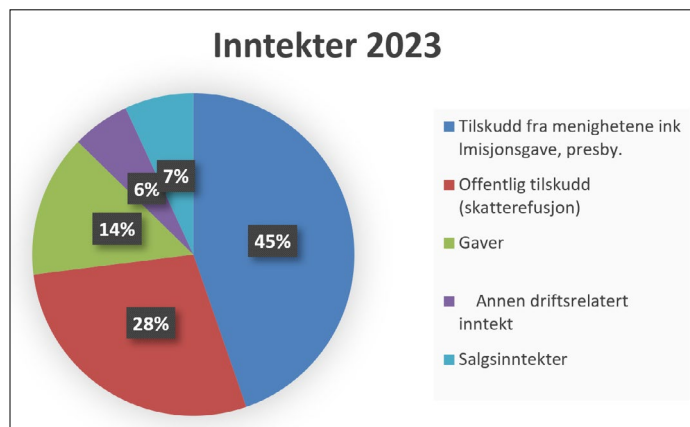
Synodestyret har i 2023 vedtatt at Frikirken overtar som eier av Kristiansand folkehøgskole. Vi kjøpte alle aksjene og foretok forhøyelse av egenkapitalen på til sammen 1,7 millioner kroner. Grunnet negativ egenkapital og underskudd er denne nedskrevet med 1,16 mill.

Tromsø menighet ble nedlagt i 2023, det ble gitt en gave til misjon, resten av midlene er satt på eget fond etter forfatningen. Fondet utgjør nær fire millioner kroner, og er inntektsført på avd. 17 synodal. Dette påvirker resultatet positivt i 2023.

Misjonsavdelingen har i perioden økt antall utsendinger med en ny familie i et land i Midtøsten.

INNETEKTER

Inntektene til Frikirkens fellesarbeid kommer i form av tilskudd fra menighetene, offentlige tilskudd, gaver, driftsrelaterte inntekter og salgsinntekter. Fordelingen i 2023 er vist i Figur 1, og i Tabell 2 fremkommer kronebeløpene for perioden.



Figur 1

	2021	2022	2023
Tilskudd fra menighetene (menighetstilskudd, misjonsgave og tilskudd til presbyteriene)	22 380 666	22 677 392	22 636 272
Offentlige tilskudd (statstilskudd og Norad-midler)	16 307 200	15 050 185	14 445 862
Gaver (aksjoner, kollekt og andre gaver)	1 910 010	3 026 424	7 235 817
Driftsrelaterte inntekter (moms-kompensasjon m.m.)	2 253 884	1 966 610	2 934 045
Salgsinntekter (deltakeravgifter arrangementer m.m.)	760 236	2 287 563	3 501 327
Sum	43 611 996	45 023 174	50 753 323

Tabell 2

Inntektene utgjorde i 2023 totalt 50,8 millioner kroner. De offentlige tilskuddene bestod av 12,4 millioner kroner i statstilskudd og 1,7 millioner kroner i Noradmidler til bistandsprosjekter i Midtøsten.

TILSKUDD FRA MENIGHETENE

Menighetene bidrar til fellesarbeidets økonomi gjennom menighetstilskudd og misjonsgave. Menighetstilskuddet er obligatorisk, mens misjonsgaven er forventet, men ikke et absolutt krav.

Menighetstilskuddet er reelt sett redusert med 15,5% prosent dersom lønns- og prisvekst i perioden (2020-2023) regnes inn.

Før ny tilsynsmannsordning i 2019 ble tilskuddet til presbyteriene samlet inn regionalt. Fra 2023 ble dette innlemmet som en del av menighetstilskuddet. Presbyteriene ble tildelt 2,7 millioner kroner i 2022, og 3,4 millioner kroner i 2023 (inkluderer 0,3 millioner kroner til prosjektene Rekruttering og Konfliktbehandling).

Kronesatser per medlem med stemmerett vises i Tabell 3.

År	Menighetstilskudd	Presbyterietilskudd	Misjonsgave	Sum
2020	1 280	320	1 120	2 720
2021	1 130	320	1 120	2 570
2022	1 280	320	1 154	2 754
2023	1 600		1 154	2 754
2024	1 600		1 300	2 900

Tabell 3

Misjonsgaven økte i 2023, og utgjør 8,9 millioner kroner. Det varierer litt hvor mye menighetene bidrar til Frikirkens felles misjonsarbeid. Noen menigheter gir langt mer enn forventet, mens enkelte ikke gir inn misjonsgave i det hele tatt. Det har imidlertid vært en positiv utvikling i misjonsgaven over flere år hvor det aller meste gis som forventet, i 2023 mottok vi 97,2 % av forventet beløp.

FORDELING AV MENIGHETSTILSKUDD OG STATSTILSKUDD

Tilskudd fra menighetene og staten fordeles etter en fordelingsnøkkel vedtatt av synodestyret. Fordelingsnøkkelen har vært lik, men ble endret i 2023 for å innlemme presbyteriene. Fordeling til utviklingsfondet er også justert for 2024, ned til åtte prosent midlertidig. Justeringen bygger på forutsetningen om at utviklingsfondet var ment å gradvis reduseres, ettersom satsing på utdelinger til menighetene skulle skje i en tiårsperiode.

	Avdeling	Andel 2021/22	Andel 2023	Andel 2024*
Hovedkontoret og arrangementer	2	48,10 %	42,0 %	50,0 %
Magasinet Veien	3		1,6 %	1,6 %
Utviklingsfond	4	21,5 %	16,0 %	8,0 %
Menighetene	6	5,0 %	4,0 %	4,0 %
Skoledrift	14	2,8 %	3,0 %	3,0 %
Tilsynsordning	15		13,3 %	13,3 %
Pensjonskassa	16	1,0 %	0,8 %	0,8 %
Synodal	17	10,6 %	9,5 %	9,5 %
FriBU	19	11,0 %	9,8 %	9,8 %

Tabell 4

KOSTNADER

I 2023 utgjorde kostnadene totalt 53 millioner kroner, hvorav 19,5 millioner var lønnskostnader og 33,2 millioner andre driftskostnader. Lønnskostnadene inkluderer personalkostnader for synodeleder, nestleder (1,25 årsverk) og de regionale tilsynsmennene (3,1 årsverk i 2023). Driftskostnadene omfatter alle avdelingene i regnskapet. Utviklingen i perioden vises i Tabell 5.

	2021	2022	2023
Varekostnader	26 419	281 504	435 524
Lønnskostnader	16 251 062	16 810 977	19 457 445
Andre driftskostnader	24 399 167	27 921 094	33 151 002
SUM DRIFTSUTGIFTER	40 676 648	45 013 574	53 043 972

Tabell 5

Sum driftsutgifter 2021 tilsvarer 45,4 mill. i 2023-tall, og 2022 tilsvarer 47,5 mill. i 2023-tall. De viktigste forklaringene til kostnadsøkningen er i tillegg til økende lønns- og prisvekst, satsing på stillinger innen misjons- og menighetsteam (målplanen), de nasjonale arrangementene, samt økte kostnader knyttet til menighetene direkte (Cornerstone). Det var i gjennomsnitt 25,5 årsverk i 2021, 26,1 i 2022, og 27,9 i 2023, inkludert tilsynsmennene som ikke var inkludert i forrige periode.

RESULTAT

I resultatregnskapet (vedlegg 1) vises totalen for hele fellesarbeidet. I totalregnskapet er også finanspostene med. I tabellen under ses driftsresultatet, finans og resultat totalt for fellesarbeidet. Samlet driftsresultat for Frikirkens hovedkontor for perioden 2021–2023 vises i Tabell 6. Fellesarbeidet har de siste årene gått med et samlet overskudd på 3,7 millioner kroner. Finansinntektene gjør at resultatet blir så positivt som det gjør i perioden.

	2021	2022	2023
Driftsresultat	2 935 347	9 600	-2 290 649
RESULTAT FINANSPOSTER	406 431	-336 910	2 951 809
Resultat før overføringer og disp.	3 341 779	-327 310	661 161

Tabell 6

BALANSE

EGENKAPITAL

Egenkapitalen har i perioden hatt en positiv utvikling. Fra 2022 endret vi på måten rentene fra kapitalforvaltningen føres, slik at de nå fordeles ut ifra hele prosent av inngående egenkapital for de ulike kontoene. Dette gjenspeiler en mer helhetlig forvaltning. En testamentarisk gave på 2,3 millioner kroner gitt i 2017, er øremerket nye utsendinger til Midtøsten, og vil bli tatt i bruk fra 2024. Avd. 1/misjon har ved utgangen av 2023 en reserve til drift på 1,2 millioner kroner. Presbyteriene har en negativ egenkapital på 197 000 kroner, hovedsakelig grunnet høyere kostnader i forbindelse med presbyteriemøter i 2023.

Utgående balanse		2020	2021	2022	2023
Egenkapital					
2000	Egenkapital	25 836 159	27 510 380	28 752 732	28 880 986
2055	Fond konflikttarbeid 901				150 000
2056	Fond Rekruttering 902				55 006
2058	Fond etter nedleggelse Tromsø Frikirke				3 994 204
2066	Sikringsfond	15 907 665	15 907 665	15 661 757	16 235 972
2070	Utviklingsfondet	25 733 649	26 473 763	25 447 759	23 289 403
2071	Misjonsfondet - testamentariske gaver	2 300 000	2 300 000	2 264 446	2 347 468
2072	Egenkapital misjon - drift avd 1	2 289 712	2 997 322	3 070 004	1 214 080
2073	Egenkapital Presbyteriene - drift avd 15	226 865	446 697	111 820	-197 441
Sum egenkapital		72 294 049	75 635 828	75 308 518	75 969 678

Tabell 7

Utviklingsfondet disponeres av fordelingsutvalget. Fondet hadde en inngående balanse på omkring 25,7 millioner, som er nesten det samme som ved opprettelsen i 2016.

Utgående balanse		2020	2021	2022	2023
EIENDELER					
Anleggsmidler					
	Transportmidler, inventar, maskiner o.l.	306 920	255 876	139 238	192 728
	Finansielle anleggsmidler	5 671 215	5 671 215	5 671 215	6 211 215
	Sum anleggsmidler	5 978 135	5 927 091	5 810 453	6 403 943
Omløpsmidler					
	Kortsiktige fordringer	749 345	281 303	253 788	651 648
	Forskuddsbetalt kostnad, påløpt inntekt o.l.	541 583	64 669	581 122	695 323
	Kortsiktige finansinvesteringer	39 149 196	39 203 965	38 034 753	64 990 074
	Kontanter, bankinnskudd o.l.	43 829 410	34 655 016	35 638 343	11 009 140
	Sum omløpsmidler	84 269 535	74 204 953	74 508 006	77 346 185
	SUM EIENDELER	90 247 670	80 132 044	80 318 459	83 750 129

Tabell 8

Tabellen viser utviklingen i perioden. Av anleggsmidler er den mest vesentlige endringen i 2023 Kristiansand folkehøgskole.

VEDLEGG

- Resultat balanse og budsjett 2021-2023 (vedlegg 1) (Merk: Dette er er en Excelfil. Resultat og balanse har hver sine ark med sammenstilling, i tillegg til at alt har et eget ark. Ved å trykke på pluss/minus øverst/i venstre marg, kan man utvide/begrense detaljnivået (og budsjett).)
- Årsregnskap (resultat, balanse og noter), synodestyrets årsberetning og revisors beretning for 2021, 2022 og 2023 (vedlegg 2-4)
- Synodestyrevedtak om årsoppgjør 2021-2023, utdrag fra styreprotokoller (vedlegg 5)