



Fjárhagsáætlun 2021

Þjóðkirkjan - Biskupsstofa



Ráðgjafarsvið

16. nóvember 2020



Inngangur

Tengiliðir KPMG:

Andri Þór Skúlason

Ráðgjafarsvið
Sérfræðingur, Reykjavík
KPMG Ísland
askulason@kpmg.is

Benedikt K. Magnússon

Ráðgjafarsvið
Hluthafi, Reykjavík
KPMG Ísland
bmagnusson@kpmg.is

Sími: +354 545 6000

Tengiliður Biskupsstofu:

Sigurbjörg Nielsdóttir Hansen

Fjármálastjóri
Þjóðkirkjan - Biskupsstofa
sigurbjorg@biskup.is

Fyrirvari

Ráðgjafarsvið KPMG ehf. (hér eftir nefnt „KPMG“) hefur aðstoðað Þjóðkirkjuna – Biskupsstofu (hér eftir nefnt „Biskupsstofa“) við fjárhagsáætlunargerð ársins 2021 og styrkja innviði til áætlunargerðar í framtíðinni. Sérfræðingar KPMG unnu fjárhagsáætlunina í samstarfi við fjárhagsnefnd kirkjupings, kirkjuráð, og starfsmenn Biskupsstofu, sem bera ábyrgð á að upplýsingar sem þeir hafa lagt fram við vinnuna séu réttar og tæmandi.

Þessi skýrsla inniheldur lokadrög að fjárhagsáætlun Biskupsstofu fyrir árið 2021, ásamt 5 ára áætlun, sem samþykkt voru á kirkjupingi þann 7. nóvember 2020.

Öll ákvarðanatataka í tengslum við upplýsingar sem koma fram í skýrslunni er alfarið í höndum Biskupsstofu og annarra þeirra sem málið kann að varða. KPMG ber enga ábyrgð á ákvörðunum sem teknar kunna að verða á grundvelli kynningarinnar.

Efnisyfirlit

	Bls.
Samantekt	4
Fjárhagsáætlanir sviða 2021	6
5 ára fjárhagsáætlun	12
Viðauki	14

Samantekt (1/2)

Hér til hliðar er samantekin fjárhagsáætlun fyrir Biskupsstofu í heild sinni. Fjárhagsáætlunin var unnin niður á hvert svið, byggt á föstum kostnaði sviðanna, áætlunum frá sviðsstjórum, launum og launatengdum gjöldum allra starfsmanna sviðanna og öðrum uppreiknuðum kostnaði, eftir því sem við átti.

Gagngreiðslur Ríkissjóðs Íslands byggja á viðbótarsamningi íslenska ríkisins og þjóðkirkjunnar frá 6. september 2019 og forsendum þar af lútandi. Vegin hækkun gagngreiðslna á milli ára er áætluð 3,2%, en áætluð gagnagreiðsla byggir á gögnum úr fjárlagafrumvarpi fyrir árið 2021.

Almennt er gert ráð fyrir 2,4% verðlagshækkun á árinu 2021 og 3,0% hækkun launa starfsmanna Biskupsstofu.

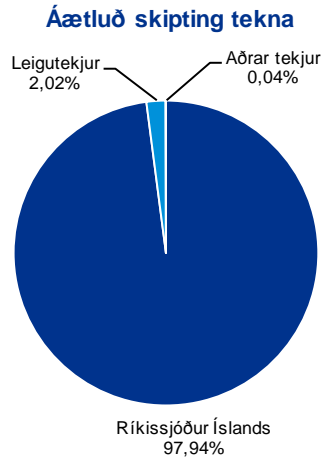
Í fjárhagsáætluninni hefur verið færður inn ófyrirséður kostnaður sem nemur 1% af heildar útgjaldaliðum í samræmi við 6. mál kirkjuþings 2020.

Samantekin áætlun gerir ráð fyrir að Biskupsstofa verði rekin með 91 m.kr. tekjuhalla fyrir árið 2021, samanborið við 54 m.kr. tekjuhalla í áætlun ársins 2020. KPMG og Biskupsstofa hafa, við gerð fjárhagsáætlunarinnar, leitað leiða til hagræðingar sem nú þegar hefur verið tekið tillit til í fjárhagsáætluninni. Framundan er þörf á frekari umbótum innan Biskupsstofu.

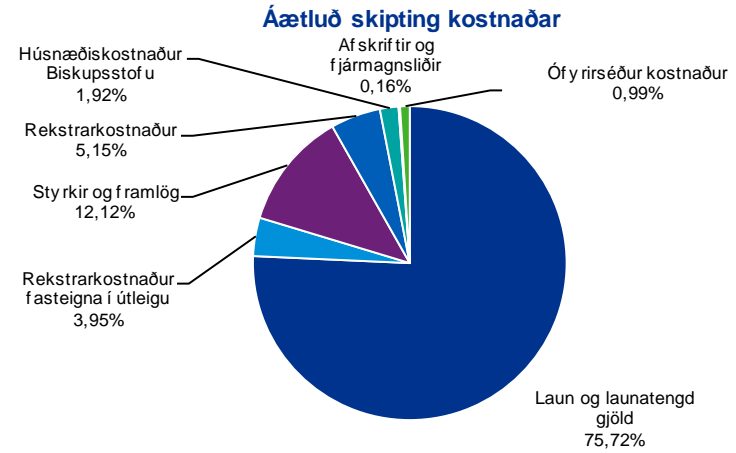
Fjárhagsáætlun 2021				
	2021 áætl.	% af tekj.	2020 áætl.	% br.
Rekstrartekjur				
Ríkissjóður Íslands	3.845.700.000		3.727.674.288	3,2%
Leigutekjur	79.359.253		85.273.971	-6,9%
Aðrar tekjur	1.508.639		0	-
Rekstrartekjur alls	3.926.567.892		3.812.948.259	3,0%
Laun og launatengd gjöld	-3.042.084.597	77,5%	-2.845.960.847	6,9%
Rekstrarkostnaður fasteigna í útleigu				
Fastur kostnaður fasteigna í útleigu	-56.512.067	1,4%	-68.201.180	-17,1%
Viðhaldskostn. fasteigna í útleigu	-102.350.000	2,6%	-140.000.000	-26,9%
Rekstrarkostn. fasteigna í útl. alls	-158.862.067	4,0%	-208.201.180	-23,7%
Almennur rekstrarkostnaður				
Styrkir og framlög	-486.887.444	12,4%	-503.913.874	-3,4%
Rekstrarkostnaður	-206.813.069	5,3%	-231.663.412	-10,7%
Húsnæðiskostnaður Biskupsstofu	-76.943.143	2,0%	-63.445.120	21,3%
Almennur rekstrarkostnaður alls	-770.643.655	19,6%	-799.022.406	-3,6%
Rekstrargjöld alls	-3.971.590.319	101,1%	-3.853.184.433	3,1%
Afskriftir og fjármagnsliðir				
Afskriftir	-5.000.000	0,1%	0	-
Fjármagnsliðir	-1.354.587	0,0%	-14.000.000	-90,3%
Afskriftir og fjármagnsliðir alls	-6.354.587	0,2%	-14.000.000	-54,6%
Ófyrirséður kostnaður	-39.779.449	1,0%	0	-
Tekjuafgangur/(halli)	-91.156.464	-2,3%	-54.236.174	-68,1%

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu, greining KPMG og fjárlagafrumvarp fyrir árið 2021

Samantekt (2/2)



Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG



Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG



Fjárhagsáætlanir Sviða 2021

Fasteignasvið

Fjárhagsáætlun fasteignasviðs byggir á:

- Núverandi leigutekjum prestssetra til 28. feb. 2020 og uppfærðum leigutekjum frá 1. mars 2021 í samræmi við 18. mál kirkjubings 2019.
- Uppreiknuðum áætluðum leigutekjum vegna annarra leigueigna miðað fyrstu 6 mánuði 2020.
- Uppreiknuðum föstum kostnaði fasteigna í útleigu miðað fyrstu 6 mánuði ársins 2020, leiðrétt fyrir kostnaði af seldum eignum það sem af er ári 2020.
- 3,5 stöðugildum innan sviðsins og áætluðum launum og launatengdum gjöldum þeirra.
- Áætluðum viðhaldskostnaði fasteigna í útleigu (102 m.kr.) sem hefur verið niðurskorinn frá áætlaðri viðhaldspörf næsta árs (205 m.kr.).
- Áætluðum rekstrarkostnaði umhverfisstarfs byggt á verkefnatengdri áætlun, en deildin hefur verið færð undir fasteignasvið. Tekið hefur verið tillit til 23. og 25. máls kirkjubings 2019.

Fjárhagsáætlun fasteignasviðs	
	2021
Rekstrartekjur	
Leigutekjur	79.359.253
Rekstrartekjur alls	79.359.253
Laun og launatengd gjöld	-44.613.028
Rekstrarkostnaður fasteigna í útleigu	
Fastur kostnaður fasteigna í útleigu	-56.512.067
Viðhaldskostnaður fasteigna í útleigu	-102.350.000
Rekstrarkostnaður fasteigna í útleigu alls	-158.862.067
Almennur rekstrarkostnaður	
Rekstrarkostnaður - Umhverfisstarf	-6.601.575
Almennur rekstrarkostnaður alls	-6.601.575
Rekstrargjöld alls	-210.076.670
Fjármagnsliðir	-94.934
Ófyrirséður kostnaður	-2.101.716
Tekjuafgangur/(halli)	-132.914.067

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG

Fræðslusvið

Fjárhagsáætlun fræðslusviðs byggir á:

- 3 stöðugildum innan sviðsins og áætluðum launum og launatengdum gjöldum þeirra.
- Verkefnatengdri áætlun fræðsluefnis til safnaða (31 m.kr.).
- Áætluðum rekstrarkostnaði Tónskóla þjóðkirkjunnar og fræðslu prests- og djáknaefna.

Fjárhagsáætlun fræðslusviðs	
	2021
Laun og launatengd gjöld	-42.625.947
Almennur rekstrarkostnaður	
Rekstrarkostnaður - Fræðsluefni til safnaða	-30.705.000
Rekstrarkostnaður - Fræðsla prests- og djáknaefna	-1.686.728
Rekstrarkostnaður - Tónskóli	-22.721.700
Almennur rekstrarkostnaður alls	-55.113.428
Rekstrargjöld alls	-97.739.375
Fjármagnsliðir	-1.566
Ófyrirséður kostnaður	-977.409
Tekjuafgangur/(hali)	-98.718.351

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG

Rekstrarsvið

Fjárhagsáætlun rekstrarsviðs byggir á:

- Gagngreiðslum Ríkissjóðs Íslands skv. umfjöllun á bls. 4.
- Að meðaltali 19 stöðugildi yfir árið, að teknu tilliti til mannabreytinga, og launum og launatengdum gjöldum þeirra.
- Launum og tengdum gjöldum kirkjubings, kirkjuráðs og nefnda.
- Rekstrarkostnaði deilda rekstrarsviðs ýmist byggt á fyrstu 6 mánuðum 2020 og áætluðum umsvifum og umfangi næsta árs.
- Uppreiknuðum húsnæðiskostnaði Biskupsstofu, þ.m.t. húsaleigu, hússjóð og þrif.

Fjárhagsáætlun rekstrarsviðs	
	2021
Rekstrartekjur	
Ríkissjóður Íslands	3.845.700.000
Rekstrartekjur alls	3.845.700.000
Laun og launatengd gjöld	
Laun og launatengd gjöld - Skrifstofa	-271.751.050
Kirkjubing	-31.836.927
Kirkjuráð	-10.491.399
Nefndir	-22.660.000
Laun og launatengd gjöld alls	-336.739.376
Almennur rekstrarkostnaður	
Styrkir og framlög	-511.750
Rekstrarkostnaður - Upplýsingatækni	-42.270.550
Rekstrarkostnaður - Fjármál	-10.615.742
Rekstrarkostnaður - Lögfræðideild	-15.352.500
Rekstrarkostnaður - Almennur rekstur	-15.006.819
Rekstrarkostnaður - Samskipti	-10.235.000
Rekstrarkostnaður - Yfirstjórn	-21.401.385
Rekstrarkostnaður - Samkirkjumál	-8.103.352
Rekstrarkostnaður - Mannauður	-6.611.810
Rekstrarkostnaður - Hagfræðideild	-1.207.730
Húsnæðiskostnaður Þjóðkirkjunnar - Biskupsstofu	-76.943.143
Almennur rekstrarkostnaður alls	-208.259.781
Rekstrargjöld alls	-544.999.158
Afskriftir og fjármagnsliðir	
Afskriftir	-5.000.000
Fjármagnsliðir	-1.251.603
Afskriftir og fjármagnsliðir alls	-6.251.603
Ófyrirséður kostnaður	-5.512.508
Tekjuafgangur/(halli)	3.288.936.732

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG

Úthlutanir styrkja og framlaga

Fjárhagsáætlun úthlutanna styrkja og framlaga byggir á:

- Úthlutunum er í samræmi við hlutfall jöfnunarsjóðs af heildargreiðslu frá ríkinu.

Fjárhagsáætlun úthlutanna styrkja og framlaga	
	2021
Almennur rekstrarkostnaður	
Styrkir og framlög	-453.792.600
Almennur rekstrarkostnaður alls	-453.792.600
Rekstrargjöld alls	-453.792.600
Ófyrirséður kostnaður	-4.537.926
Tekjuafgangur/(halli)	-458.330.526

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG

Þjónustusvið

Fjárhagsáætlun þjónustusviðs byggir á:

- Að meðaltali 6,5 stöðugildi skrifstofustarfsmanna sviðsins, að teknu tilliti til mannbreytinga, og launum og launatengdum gjöldum þeirra.
- Að meðaltali 144 stöðugildi biskupa og presta, að teknu tilliti til mannbreytinga og afleysinga vegna veikinda og námsleyfa, og launum og launatengdum gjöldum þeirra.
- Uppreiknuðum starfskostnaði presta byggt á rekstri fyrstu 6 mánaða 2020 að teknu tilliti til hagræðingar að fjárhæð 17 m.kr. í samræmi við 34. mál kirkjubings 2020.
- Uppreiknuðum starfskostnaði biskupa frá fjárhagsáætlun 2020.
- Áætluðum framlögum til dagseturs fyrir konur byggt á áætluðum rekstri hjálparstarfsins.
- Áætluðum rekstrarkostnaði annarra deilda þjónustusviðs byggt á uppreiknaðri fjárhagsáætlun 2020 og verkefnatengdum áætlunum fyrir árið 2021.

Fjárhagsáætlun þjónustusviðs	
	2021
Rekstrartekjur	
Aðrar tekjur	1.508.639
Rekstrartekjur alls	1.508.639
Laun og launatengd gjöld	
Laun og launatengd gjöld	-2.460.911.543
Starfskostnaður presta og biskupa	-157.194.702
Laun og launatengd gjöld alls	-2.618.106.245
Almennur rekstrarkostnaður	
Styrkir og framlög - Dagsetur fyrir konur	-32.583.094
Rekstrarkostnaður - Prestastefna	-6.340.583
Rekstrarkostnaður - Fjölskylduþjónusta	-1.535.250
Rekstrarkostnaður - Söngmálastjóri	-2.640.630
Rekstrarkostnaður - Kærleiksþjónusta	-2.241.465
Rekstrarkostnaður - Leikmannastefna	-1.535.250
Almennur rekstrarkostnaður alls	-46.876.271
Rekstrargjöld alls	-2.664.982.516
Fjármagnsliðir	-6.485
Ófyrirséður kostnaður	-26.649.890
Tekjuafgangur/(halli)	-2.690.130.252

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG



5 ára fjárhagsáætlun

5 ára fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun 2021-2025					
	2021	2022	2023	2024	2025
Rekstrartekjur					
Ríkissjóður Íslands	3.845.700.000	3.845.700.000	3.845.700.000	3.845.700.000	3.845.700.000
Leigutekjur	79.359.253	81.314.498	81.314.498	81.314.498	81.314.498
Aðrar tekjur	1.508.639	1.508.639	1.508.639	1.508.639	1.508.639
Rekstrartekjur alls	3.926.567.892	3.928.523.137	3.928.523.137	3.928.523.137	3.928.523.137
Laun og launatengd gjöld	-3.042.084.597	-2.954.554.268	-2.921.358.980	-2.921.358.980	-2.921.358.980
Rekstrarkostnaður fasteigna í útleigu					
Fastur kostnaður fasteigna í útleigu	-56.512.067	-56.512.067	-56.512.067	-56.512.067	-56.512.067
Viðhaldskostn. fasteigna í útleigu	-102.350.000	-102.350.000	-102.350.000	-102.350.000	-102.350.000
Rekstrarkostn. fasteigna í útl. alls	-158.862.067	-158.862.067	-158.862.067	-158.862.067	-158.862.067
Almennur rekstrarkostnaður					
Styrkir og framlög	-486.887.444	-486.887.444	-486.887.444	-486.887.444	-486.887.444
Rekstrarkostnaður	-206.813.069	-196.578.069	-196.578.069	-196.578.069	-196.578.069
Húsnæðiskostnaður Biskupsstofu	-76.943.143	-76.943.143	-76.943.143	-76.943.143	-76.943.143
Almennur rekstrarkostnaður alls	-770.643.655	-760.408.655	-760.408.655	-760.408.655	-760.408.655
Rekstrargjöld alls	-3.971.590.319	-3.873.824.990	-3.840.629.702	-3.840.629.702	-3.840.629.702
Afskriftir og fjármagnsliðir					
Afskriftir	-5.000.000	-5.000.000	-5.000.000	-5.000.000	-5.000.000
Fjármagnsliðir	-1.354.587	-1.354.587	-1.354.587	-1.354.587	-1.354.587
Afskriftir og fjármagnsliðir alls	-6.354.587	-6.354.587	-6.354.587	-6.354.587	-6.354.587
Ófyrirséður kostnaður	-39.779.449	-38.801.796	-38.469.843	-38.469.843	-38.469.843
Tekjuafgangur/(halli)	-91.156.464	9.541.764	43.069.004	43.069.004	43.069.004

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG



Viðauki

Áætlun sviða og samtala

Fjárhagsáætlun 2021						
	Fast	Fræð	Rek	Úthl	Þjón	Alls
Rekstrartekjur						
Ríkissjóður Íslands	0	0	3.845.700.000	0	0	3.845.700.000
Leigutekjur	79.359.253	0	0	0	0	79.359.253
Aðrar tekjur	0	0	0	0	1.508.639	1.508.639
Rekstrartekjur alls	79.359.253	0	3.845.700.000	0	1.508.639	3.926.567.892
Laun og launatengd gjöld	-44.613.028	-42.625.947	-336.739.376	0	-2.618.106.245	-3.042.084.597
Rekstrarkostnaður fasteigna í útleigu						
Fastur kostnaður fasteigna í útleigu	-56.512.067	0	0	0	0	-56.512.067
Viðhaldskostn. fasteigna í útleigu	-102.350.000	0	0	0	0	-102.350.000
Rekstrarkostn. fasteigna í útl. alls	-158.862.067	0	0	0	0	-158.862.067
Almennur rekstrarkostnaður						
Styrkir og framlög	0	0	-511.750	-453.792.600	-32.583.094	-486.887.444
Rekstrarkostnaður	-6.601.575	-55.113.428	-130.804.888	0	-14.293.178	-206.813.069
Húsnæðiskostnaður Biskupsstofu	0	0	-76.943.143	0	0	-76.943.143
Almennur rekstrarkostnaður alls	-6.601.575	-55.113.428	-208.259.781	-453.792.600	-46.876.271	-770.643.655
Rekstrargjöld alls	-210.076.670	-97.739.375	-544.999.158	-453.792.600	-2.664.982.516	-3.971.590.319
Afskriftir og fjármagnsliðir						
Afskriftir	0	0	-5.000.000	0	0	-5.000.000
Fjármagnsliðir	-94.934	-1.566	-1.251.603	0	-6.485	-1.354.587
Afskriftir og fjármagnsliðir alls	-94.934	-1.566	-6.251.603	0	-6.485	-6.354.587
Ófyrirséður kostnaður	-2.101.716	-977.409	-5.512.508	-4.537.926	-26.649.890	-39.779.449
Tekjuafgangur/(halli)	-132.914.067	-98.718.351	3.288.936.732	-458.330.526	-2.690.130.252	-91.156.464
<i>% gjalda af heild</i>	<i>5,28%</i>	<i>2,46%</i>	<i>13,86%</i>	<i>11,41%</i>	<i>66,99%</i>	<i>100,00%</i>

Heimild: Stjórnendur Biskupsstofu og greining KPMG



kpmg.com/socialmedia

© 2020 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og vörumerki KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.