



Referanser:

Arkivsak: 20/00392-1

Saksdokumenter:

KR 16.1/20 Kirkerådets budsjettreglement - revidert versjon - KM 2020

Endring av Kirkemøtets budsjettreglement

Sammendrag

Kirkemøtets budsjettreglement ble vedtatt av Kirkemøtet i sak KM 05/16 etter at saken hadde vært på høring. Kirkemøtet ba samtidig om at budsjettreglementet skulle tas opp igjen til ny behandling senest på Kirkemøtet i 2019. Kirkemøtet behandlet og reviderte budsjettreglementet på nytt i 2019 i sak KM 08/19.

Det fremlegges nå for Kirkemøtet en ytterligere revisjon av budsjettreglementet hvor endringene i hovedsak er knyttet til budsjettets inndeling samt disponering av likvide midler.

Endringene som vedrører budsjettets inndeling fremmes i første rekke for å gjennomføre administrative forenklinger som i tillegg kommuniserer bedre internt i virksomheten.

Endringene som vedrører disponering av likvide midler fremmes i første rekke for å oppdatere budsjettreglementet i forhold til allerede vedtatt investeringsstrategi, retningslinjer for samfunnsansvarlig finansinvesteringer og etablert praksis. Ved behandlingen i Kirkemøtet 2019 fremkom følgende i saksfremstillingen: «Det er også foreslått en hjemmel for disponering av likvide midler som er mer i tråd med den praksis som er etablert, og som vil utvikles».

Forslagene til endringer er denne gang ikke sendt bispedømmerådene på høring da endringene anses å være av en karakter som i mindre grad påvirker bispedømmerådenes forhold til budsjettreglementet.

Vedlagt er en oppstilling over selve budsjettreglementet, vist hvor endringene er gjort, og gitt kort begrunnelse for det viktigste ut over det som følger av saken her.

Forslag til vedtak

Kirkerådet anbefaler Kirkemøtet å treffe følgende vedtak:

I

Kirkemøtets budsjettreglement

§ 1 Virkeområde

Budsjettreglementet gjelder for de midlene som Kirkemøtet disponerer og Kirkerådet fastsetter regnskap for, jfr. kirkeloven § 25. Tilskuddet skal stilles til rådighet for Kirkerådet som skal følge opp disponeringen i tråd med Kirkemøtets bestemmelser.

Unntak fra reglementet kan bare gis etter vedtak av Kirkemøtet.

§ 2 Grunnleggende prinsipper

Budsjettet vedtas av Kirkerådet for kalenderåret. Det skal også utarbeides et langtidsbudsjett. Kirkemøtet tar til orientering forrige års regnskap og inneværende års budsjett, og fatter vedtak om kommende års budsjett.

Budsjettet skal være basert på realistiske anslag over alle kostnader og inntekter.

Det skal budsjetteres med et resultat som sørger for en forsvarlig egenkapital.

§ 3 Forslag til budsjettvedtak

Kirkerådets direktør skal innen 1. desember legge fram forslag til budsjettvedtak for Kirkerådet for neste budsjettår. Forslaget skal settes opp som bestemt i § 4.

Forslaget skal være et realistisk anslag over alle inntekter og kostnader, med sammenlignbare budsjett- og regnskapstall fra tidligere år.

Forslaget skal være basert på forslag til statsbudsjett, innkomne budsjettforslag fra bispedømmerådene og Bispemøtet, samt budsjettsøknader fra andre. Disse skal omtales i forslaget.

Omtale av og begrunnelse for forslaget skal gi et tilstrekkelig grunnlag for behandling av forslaget.

Kirkemøtet skal få Kirkerådets budsjettvedtak til orientering.

§ 4 Budsjettets inndeling

Budsjettet skal gi en samlet oppstilling av forventede inntekter og kostnader. Oppstillingen vil følge NS 4102 utarbeidet av Standard Norge.

Resultatregnskap

Inntekter
Salgsinntekter
Offentlig tilskudd
Andre inntekter

Kostnader
Driftskostnader
Lønnskostnader

Andre driftskostnader

Finansinntekter/finanskostnader

Resultat

Budsjettet skal ha følgende inndeling:

Budsjettgruppe 1: Den norske kirke – drift

Budsjettgruppe 2: Den norske kirke – tilskudd

Kirkerådet kan gi nærmere bestemmelser om hvilke kostnader og inntekter som hører inn under de enkelte enheter.

§ 5 Disponering av budsjettet

Kirkerådet fatter vedtak om budsjett i samsvar med Kirkemøtets vedtak.

Kirkerådet stiller budsjettet til disposisjon for bispedømmerådene og Bispemøtet gjennom tildelingsbrev. Dette følges opp gjennom reglene i økonomiregelverket.

Kirkerådet tildeler tilskudd til de enkelte mottakerne gjennom tilskuddsbrev. Ved siden av tildelingen av tilskudd, skal tilskuddsbrevet angi mål for tildelingen og krav til revisjon, regnskaps- og resultatrapportering. Tilskuddsbrevet skal inneholde informasjon om hvilke forutsetninger tilskuddet er basert på.

§ 6 Disponeringsfullmakter

Kirkemøtets vedtatte budsjett kan ikke overskrides eller brukes til andre formål enn bestemt av Kirkemøtet, med følgende unntak: Dersom inntektene blir høyere enn budsjettet, kan merinntekten benyttes fullt ut av hver enhet.

Ubrukte budsjettmidler for de enkelte enhetene kan overføres til neste budsjettår. Overskridelser må dekkes inn i fremtidige budsjetter.

§ 7 Budsjettendringer i løpet av året

Det skal være balanse mellom inntekter og kostnader.

Oppstår det i budsjettåret en uforutsett, men nødvendig kostnad eller et uforutsett inntektstap som det ikke er mulig å dekke innenfor budsjettrammen som er stilt til disposisjon, avgjør Kirkerådet hvordan kostnaden skal dekkes eller inntektstapet skal balanseres.

Dersom inntekten blir lavere enn budsjettet, reduseres kostnadsrammen tilsvarende. Dersom mindreinntekten innebærer en reduksjon av kostnadsrammen på mer enn 3 % kan saken bringes fram for Kirkerådet som avgjør hvordan mindreinntekten skal balanseres.

§ 8 Forpliktelser utover budsjettåret

Kirkerådet kan inngå avtaler eller gjøre vedtak som innebærer kostnadsforpliktelser utover budsjettåret. Slike avtaler eller vedtak skal være basert på en uendret videreføring av budsjettnivået kommende år.

Kirkerådet kan delegere sin myndighet etter første ledd.

§ 9 Disponering av likvide midler

Den likviditet som er nødvendig for å sikre hensiktsmessig drift, plasseres som innskudd i bank.

Overskuddslikviditet skal plasseres i samsvar med vedtatt investeringsstrategi, retningslinjer for samfunnsansvarlig finansinvesteringer, samt de fullmakter som Kirkerådet gir, og departementet i sitt tilskuddsbrev.

§ 10 Regnskap

Regnskapsrapporter utarbeides hver måned. Etter enhetenes egen bestemmelse legges regnskapsrapporter fram for Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene til orientering.

Rådene legger fram årsregnskap for sine driftsenheter.

Kirkerådets direktør utarbeider et samlet årsregnskap for Den norske kirke. Regnskapet fastsettes og godkjennes av Kirkerådet og legges frem for Kirkemøtet til orientering. Regnskapet settes opp sammenlignet med sist avlagte regnskap. Kirkerådet gir departementet de opplysninger fra årsregnskapet som departementet bestemmer.

§ 11 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft fra budsjettåret 2021.

II

På samme tid oppheves Kirkemøtets budsjettreglement, fastsatt av Kirkemøtet 1. april 2019.

Saksorientering

Bakgrunn

Kirkemøtets budsjettreglement ble vedtatt av Kirkemøtet i sak KM 05/16 etter at saken hadde vært på høring i bispedømmerådene. Kirkemøtet ba samtidig om at budsjettreglementet skulle tas opp igjen til ny behandling senest på Kirkemøtet i 2019. Kirkemøtet behandlet og reviderte budsjettreglementet på nytt i 2019 i sak KM 08/19.

Det fremlegges nå for Kirkemøtet en ytterligere revisjon av budsjettreglementet hvor endringene i hovedsak er knyttet til budsjettets inndeling samt disponering av likvide midler.

Endringene som vedrører budsjettets inndeling fremmes i første rekke for å gjennomføre administrative forenklinger som i tillegg kommuniserer bedre internt i virksomheten.

Endringene som vedrører disponering av likvide midler fremmes i første rekke for å oppdatere budsjettreglementet i forhold til allerede vedtatt investeringsstrategi, retningslinjer for samfunnsansvarlig finansinvesteringer og etablert praksis. Ved

behandlingen i Kirkemøtet 2019 fremkom følgende i saksfremstillingen: «Det er også foreslått en hjemmel for disponering av likvide midler som er mer i tråd med den praksis som er etablert, og som vil utvikles».

Forslagene til endringer er denne gang ikke sendt bispedømmerådene på høring da endringene anses å være av en karakter som i mindre grad påvirker bispedømmerådenes forhold til budsjettreglementet.

Vedlagt er en oppstilling over selve budsjettreglementet, vist hvor endringene er gjort, og gitt kort begrunnelse for det viktigste ut over det som følger av saken her.

Forslag til endringer

Utover vedtaket i Kirkemøtet om at budsjettreglementet som ble tatt opp til behandling i 2019, er det to forhold som ligger til grunn for behovet for endringer i regelverket:

1. Budsjettet inndeling (§4)

I budsjettreglementets bestemmelser om inndeling av budsjettet foreslås det å redusere antall budsjettgrupper, samt slå sammen interne inndelinger i dagens budsjettgruppe 1. Erfaringer så langt viser at det er krevende å kommunisere, så vel internt som eksternt, inndelingen av budsjettet slik det fremstår i dag. Videre viser erfaringen at dagens inndeling gir en uheldig redusert fleksibilitet i fordelingen innen de ulike budsjettgrupper. Felles økonomienhet for rettssubjektet ble etablert med oppstart 1.juni 2019, og allerede nå erfarer man at flere felleskostnader med fordel kan legges til rettssubjektnivået for derved å forenkle budsjettprosess og regnskapsoppfølging i de enkelte enheter.

Som følge av de endringer som foreslås i §4, må §§ 5 og 6 endres tilsvarende.

2. Overskuddslikviditet (§9)

Reglene for plassering av overskuddslikviditet foreslås endret i samsvar med vedtatt investeringsstrategi og retningslinjer for samfunnsansvarlig finansforvaltning jf. Kirkerådets vedtak i sak KR 09/18. Ut fra en risikovurdering er det ikke forsvarlig å ha over kr 200 mill i bankinnskudd, med bare bankgarantifondet på kr 2 mill som sikring. Det foreslås derfor å åpne for alternative plasseringer av løpende overskuddslikviditet innenfor de rammer som gis av departementet.

Plassering av overskuddslikviditet gjennom året har til nå vært låst til bankinnskudd, avsatt på egen bankkonto med en noe høyere avkastning enn ordinær driftskonto men med 30 dagers bindingstid og kun et beløp plassert pr gang.

Ved alternativ plassering (f.eks i pengemarkedet) kan bindingstiden reduseres til 2-4 dager, og overskuddslikviditet kan plasseres i flere beløp og i ulike tidsperioder. Ved løpende spredt plassering vil risikoen for tap kunne reduseres, særlig i forhold til bankgarantifondets sikring på kr 2 mill.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Forslagene til endringer i Kirkemøtets budsjettreglement har i seg selv ingen økonomiske eller administrative konsekvenser.

Det er Kirkemøtet som skal vedta forslag til endringer av budsjettreglementet på Kirkemøtet i 2020. Endringene i budsjettreglementet vil derfor tre i kraft først fra 01.01.2021.

