



Referanser: KR 11/13, KR

Saksdokumenter:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
KR 12.1/13	1. Tallbudsjett kap 1590.01 2013.pdf	92372
KR 12.2/13	2. Statsbudsjettet 2013 - Kirkerådet - tildeling av bevilgning.pdf	92310
KR 12.3/13	3. Mål, resultatmål og indikatorer.pdf	92311
KR 12.4/13	4. Økonomiske og administrative fullmakter.pdf	92312
KR 12.5/13	5. KR 44 12 Folkevalgtes arbeidsvilkår - Godtgjørelse og tappt arbeidsfortjeneste.doc	92489

Se også utfyllende informasjon om tappt arbeidsfortjeneste/godtgjørelse ble oversendt KR 11.05.2012

## KR 12/13 Budsjett 2013 for de sentralkirkelige råd

### Sammendrag

Budsjettet er fordelt innenfor en ramme på 69,6 mill. kroner, hvorav 38,3 mill. kroner utgjør netto lønn inkl. arbeidsgiveravgift fratrukket kjente fødsels- og sykepenger. Driftsutgifter utgjør 31,3 mill. kroner. Inntektene utgjør 8,3 mill. kroner. Budsjettet er i balanse.

### Forslag til vedtak:

1. Kirkerådet vedtar de fremlagte budsjetterammene for 2013 for de enkelte avdelingene i Mellomkirkelig råd, Samisk kirkeråds og Kirkerådets virksomhet.
2. Kirkerådet ber om at det sendes en ny henstilling til Forbruker-, administrasjons- og kirke departement om en tilleggsbevilgning på kr. 800 000 til møtegodtgjørelse. Dette innarbeides i Kirkerådets budsjett for 2014 uavhengig av ekstratildeling fra FAD.

Eller

2. Kirkerådets medlemmer vedtar inntil videre ikke å motta møtegodtgjørelse.

# Saksorientering

## Bakgrunn

Kirkerådets økonomiforvaltning styres av regelverket i Staten. I.h.t. til reglement og bestemmelser er det utarbeidet en økonominstruks av departementet for Kirkerådet. Kirkerådet har i tillegg en interninstruks. Riksrevisjonen kontrollerer gjennom sin årlige revisjon at disse instruksene følges opp.

Kirkemøtet har ikke noen økonomiske fullmakter og kan derfor ikke pålegge staten nye utgifter.

Den statlige tildelingen gjelder for ett budsjettår, og forutsetningen er at vi skal ha et resultat i balanse. Mindreforbruk det enkelte år reguleres etter godkjenning av departementet opp mot rammen, innenfor 5 % av denne. Vi har ikke adgang til å overskride gitte bevilgninger. Utgiftene kan økes hvis det skaffes tilsvarende merinntekter. Det vises til tildelingsbrevets pkt. 5.1 hvor det fremgår at Kirkerådet er ansvarlig for den totale tildelingen og hvordan denne blir brukt.

## *Regnskap 2012*

Regnskapet for driftsbudsjettet (kap.1590.01) 2012 viser et mindreforbruk på kr 667 009 av et årsbudsjett på kr 66 874 000. Utgiftene var kr 4 064 060 mer enn tildelt bevilgning. Disse ble dekket inn med eksterne merinntekter på kr 4 410 297. Merinntektene er fremkommet ved salg av årboken, refusjoner fra gårdeier på resepsjonstjenester og fellesutgifter, administrasjonstilskudd fra diverse eksterne prosjekter og overføringer fra Opplysningsvesenets fond.

På interne prosjekter finansiert over Opplysningsvesenets fond var det et mindreforbruk på Kirkerådets interne prosjekter. Dette er innarbeidet i KR sak 13/13, Opplysningsvesenets fond tildeling av midler for 2013, med kr. 305 000.

Regnskapet er gjort opp i henhold til kontantprinsippet, dvs. at regnskapet inneholder kun betalte regninger og mottatte inntekter pr. 31.12.12.

Regnskapet føres etter bruttoprinsippet, d.v.s. at alle utgifter føres på egne utgiftskapitler og alle inntekter på egne inntektskapitler i statsregnskapet. Dette innebærer at Kirkerådet ikke har noe regnskap med balanse, med oversikt over eiendeler, gjeld og egenkapital.

## *Budsjettfordeling 2013*

### Innledning

Kirkemøtet har for perioden 2009-2014 fem satsingsområder:  
Diakoni, kirkemusikk og kultur, barn og unge, gudstjenesteliv og samisk kirkeliv.

Budsjettprosessen i KR er slik at alle budsjettansvarlige kommer med budsjettforslag som må avstemmes mot det som er tildelt over statsbudsjettet.

Rammevilkårene i form av ressurser, bemanning og økonomi, er svært ulike innen de forskjellige satsingsområdene. Dette gjenspeiles i fordelinger som fremkommer i tabellen over budsjettmidler til de enkelte avdelinger i vedlegg 4.

Driftsrammene i Kirkerådet er svært knappe, til tross for rammens størrelse. Det er krevende å gjøre omdisponeringer fordi så mange av utgiftene er faste. Nye satsingsområder har vært realisert ved å benytte Kirkerådets andel av bevilgningene fra Opplysningsvesenets fond.

Kirkerådet skal i henhold til økonomiinstruksen pkt. 1.4 fastsette budsjettammene for den enkelte avdeling. Fordelingen innenfor den enkelte avdeling foretas av direktøren, som utsteder internt budsjett disponeringsskriv. Utgiftene er fordelt avdelingsvis i henhold til organisasjonsplanen og koststeder.

Budsjettet dekker alle de tiltakene som fremgår av årsplanen (jfr. KR 11/13).

Lønn og driftsutgifter er plassert pr. avdeling, med unntak av utgifter til Kirkemøtet, Ungdommens kirkemøte og de store fellesutgiftene som husleie, kontorutstyr, kontorrekvisita, porto m.v., som er plassert som generelle utgifter. For å ha en best mulig budsjettstyring er budsjettet oppdelt i en rekke koststeder.

Rådsmøtene er budsjettert under den avdeling som har ansvar for møtene.

Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet fordeler midler på statsbudsjettet i tildelingsbrev. Tildeling på kap. 1590.01 fra departementet er meddelt i tildelingsbrev av 2. november 2012 og 14. februar 2013. Kirkerådet har fått kr 67.350.000 til disposisjon over kap. 1590.01 (jfr. vedlegg 2). Fra 2012 inneholder ikke budsjettet lenger øremerkede midler.

Arbeidet med utredning av ny kirkeordning blir finansiert over et prosjekt med midler fra Opplysningsvesenets fond og Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet. I tillegg brukes det midler over driftsbudsjettet.

Mindreforbruket for 2012 er innarbeidet i budsjettet med kr. 657 000. Dette er avhengig av at vi får godkjent mindreforbruket fra statsregnskapet 2012 overført til 2013. Beløpet ligger innenfor 5 % av total tildeling.

Departementet har ikke gitt midler til møtegodtgjørelse for folkevalgte. Saken er tatt opp igjen i KR-sak 7/12 for statsbudsjettet 2014. Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet har imidlertid i brev av 17. januar 2012 godkjent frikjøp av Kirkerådets leder med inntil 40 % av hel stilling. Det er også gitt samtykke til 10 % frikjøp av leder for Samisk kirkeråd. For leder av Mellomkirkelig råd søker Stavanger bispedømme om kompensasjon i sin tildeling siden lederen er tilsatt som prost der.

Driftsbudsjettet må også ses i sammenheng med interne prosjekter som tildeles fra Opplysningsvesenets fond.

Sett under ett anses budsjettet som forsvarlig for dekning av de påregnelige utgifter som administrasjonen er kjent med. Det forutsettes at det gjøres en ny vurdering av utgifts- og inntektsnivået i forbindelse med revidering av budsjettet i juli/august.

Budsjettfordelingen er i henhold til Hovedavtalens § 12 drøftet med de tillitsvalgte. Organisasjonene hadde ingen innvendinger til det fremlagte forslag.

### Inntekter

Inntektskravet er økt fra 2011 med kr 204 000, mot tilsvarende utgiftsøkning, til kr 6 783 000. Når ikke inntektskravet, må utgiftene reduseres tilsvarende. I det fremlagte budsjettforslag er det budsjettert med en merinntekt på kr 1 047 000. Til sammen er det budsjettert med inntekter på kr 7 830 065.

Det er i budsjettfordelingen for 2013 lagt opp til et inntektsnivå som anses realistisk. Det er lagt inn refusjon av utgifter til prosjektadministrasjon og administrasjonstilskudd fra OVF. Videre er det gitt tilsagn om refusjon av utgifter fra Kirkens Nødhjelp og refusjon fra organisasjoner tilknyttet SMM-samarbeidet. Salgsinntektene består av salg av lovsamling og annet materiell.

Inntektene er noe lavere i 2013 i forhold til 2012, dette skyldes reduksjon i salgsinntekter. Siste utgave av årboken og håndbok for menighetsråd har gitt oss store inntekter i 2011 og 2012. Dette medfører at også driftsutgiftene er redusert tilsvarende.

### Lønnsutgifter

Kirkerådet får ikke lenger fastsatt omfanget av bemanningen i antall årsverk, men er pålagt å føre en oversikt over bemanningen. Pr. 1. januar er det 68 årsverk finansiert over driftsbudsjettet og midler fra Opplysningsvesenets fond/Fornyings, administrasjons- og kirkedepartementet (prosjektmidler)/Norad. To medarbeidere som utgjør ett årsverk har kontorsted i Trondheim, og ett årsverk som kirkebyggkonsulent har kontorsted i Stavanger. Samisk avdeling flyttet til Tromsø 1. juli 2012, hvor de er etablert med 4,5 årsverk. Øvrige er tilsatt ved kontoret i Oslo.

Innenfor de stramme budsjetttrammene er det budsjettert med nødvendige utgifter til HMS-arbeid, bedriftshelsetjeneste og kompetanseutvikling.

Lønnskostutgiftene, inkludert overtid, er for 2013 budsjettert med kr. 37 747 699, mot regnskapsført kr 34 635 789 i 2012. Lønnsbudsjettet er fullbudsjettert med alle faste og midlertidige stillinger/prosjektstillinger med unntak av en ledig stilling som er holdt vakant. Økningen dekker lønnsoppjøret i 2012. Lønnsoppjøret i 2013 forutsettes kompensert av avsatte midler sentralt i staten etter vanlig praksis og tildeles senere.

### Driftsutgifter

Driftsbudsjettet er stramt og er på totalt kr 69.636.000. Mål og aktivitet i årsplanen er tilpasset de rammer som er innarbeidet i budsjettet.

Gudstjenestereformen krever fortsatt betydelig med ressurser og er i sin helhet finansiert over Opplysningsvesenets fond med 3,4 mill. kroner (jfr. KR sak 13/13). Totalutgiftene for prosjektet vil beløpe seg ved utgangen av 2013 til om lag 28 mill. kroner.

Kirkemøtet er budsjettet med kr 3 045 000 som er kr 240 000 høyere enn utgiftene i 2011. I perioden 2009 til 2012 er utgiftene økt med 1,5 mill. kroner hvorav det er gitt en ekstratildeling på kr. 500 000.

Det er lagt inn fire møter i Kirkerådet og tre møter i hhv. Samisk kirkeråd og Mellomkirkelig råd. Ungdommens kirkemøte er som i fjor lagt inn på driftsbudsjettet og er budsjettet med kr 431 370.

### **Økonomiske/administrative konsekvenser**

Kirkerådets virksomhet er styrt av de rammer og retningslinjer som gjelder i staten.

Kirkerådet arbeider for å få økte rammer og det henvises til KR sak 60/12 Statsbudsjettet 2014 Satsinger for Den norske kirke og KR sak 8/12 Kirkerådets økonomi og overføring av nye oppgaver fra Fornyings, administrasjons- og kirkedepartementet.

Årsbudsjettet blir periodisert pr måned slik at det blir enklest mulig å følge opp utviklingen gjennom året.

Kirkerådet avlegger regnskap til Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet ved årets utgang.

Pr. 30.08.12 skal det utarbeides en statusoversikt til Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet og en prognose for driften ut året.

Fra 1.1.2013 tar Kirkerådet i bruk en ny statlig kontoplan. Fra 2014 vil denne være obligatorisk for alle statlige virksomheter. Regnskapet vil videre bli bokført etter SRS (Statens Regnskapsstandarder).