



**Referanser:** KR 111/21, KR 31/22

**Arkivsak:** 20/04385-29

**Saksdokumenter:**

KM 6.1/22 Årsregnskap for Den norske kirke 2021 (KR 31/22)

KM 6.2/22 Budsjett 2021 – rettssubjektet Den norske kirke (KR 111/21)

KM 6.3/22 Budsjett 2021 – engangstilskudd – nye tiltak etter regnskapsavleggelsen

## Kirkemøtets fordeling av midler 2023 og budsjett 2022

### Sammendrag

Saken gjelder Kirkerådets forslag til Kirkemøtets vedtak om fordeling av midler for 2023, og Kirkerådets orientering til Kirkemøtet om budsjett for 2022 i samsvar med Kirkemøtets budsjettreglement. Regnskapet for 2021 ble fastsatt og godkjent i Kirkerådets møter 24. og 25. mars 2022 i sak KR 31/22. Saken er lagt ved til orientering.

Kirkerådet vedtok i sak KR 111/21 Budsjett for rettssubjektet Den norske kirke for 2022, et budsjett i balanse.

Underskuddet for 2021 på 9,7 mill kroner ble vedtatt dekket av egenkapitalen. Resultatet er 12,6 mill kr bedre enn vedtatt budsjett 2021. Saken er lagt ved til orientering.

Stortinget vedtok et rammetilskudd for rettssubjektet Den norske kirke for 2022 på 2 324 mill kroner (Tilsvarende tilskudd for 2021 var på 2 257 mill kroner).

I januar 2022 mottok Den norske kirke et særskilt tilskudd fra Barne- og familiedepartementet på 4 mill kr til digitale arrangementer og tiltak rettet mot sårbare barn, unge og eldre i regi av tros- og livssynssamfunnene. Tilskuddet er i sin helhet videreført til de kirkelige fellestrådene.

Tilskuddet til Den norske kirke for 2023 blir først vedtatt av Stortinget i desember. Kirkemøtets vedtak om fordeling av midler for 2023 gjøres dermed på et tidspunkt hvor den endelige tildelingen ikke er kjent. Selv om rammen for tilskuddet til Den norske kirke ikke er kjent, vil Kirkemøtets vedtak om budsjett 2023 skape forutsigbarhet for mottakerne omkring struktur, rammer og prioriteringer i budsjettet.

### Forslag til vedtak

## **Kirkerådet anbefaler Kirkemøtet å treffe følgende vedtak:**

1. Kirkemøtet tar Kirkerådets vedtak om regnskap for 2021 og budsjett 2022 til orientering.
2. Kirkemøtet fordeler forventet rammetilskudd for 2022 med samme fordeling mellom drift og tilskudd som i 2022.

### **Budsjettgruppe 1: Den norske kirke – drift**

Kirkemøtet fastsetter en felles ramme til disposisjon for Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene. Rammens størrelse fastsettes etter at tilskudd under budsjettgruppe 2 er trukket ut. Midlene fordeles mellom rettssubjektkostnader, Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene. Svalbard kirke får sin tildeling i tråd med tilskudd fra Justis- og beredskapsdepartementet.

Kirkerådet avsetter midler til å dekke felleskostnader for rettssubjektet etter samme modell som tidligere. I KR-sak 68/19 er det lagt til grunn en forventning om en årlig lønnsvekst på 3 pst. i perioden 2020-2024. Vi ser imidlertid at det 1. april ble enighet for frontfagene med en ramme på 3,7 prosent. Det tekniske beregningsutvalget (TBU) anslo 10. mars en vekst i konsumprisindeksen (KPI) på 3,3 pst. inneværende år.

Dersom fordelingen mellom drift og tilskudd opprettholdes, og det legges en føring om økning av tilskuddet på 3 pst, vil det medføre et driftsbudsjett på 1 832 mill kr for 2023, mot 1 779 mill kr i 2022.

### **Budsjettgruppe 2: Den norske kirke - tilskudd**

Tilskuddene relaterer seg til ulike mottakere og ordninger. Tilskudd til trosopplæring, diakoni, kirkelig undervisning og kirkemusikk, eventuelt Ovf-tilskudd – fordelt via bispedømmerådene. En videreføring av tilskuddene i de ovenfor nevnte kategoriene vil dermed utgjøre 562 mill kroner i 2023, mot 546 mill kr i 2022 (3 pst).

### **Budsjettgruppe 3: Tilskudd andre**

Kirkemøtet gir innspill til fordeling av rammetilskuddet for 2023, basert på en forutsetning om videreføring av dagens nivå for tilskudd til Den norske kirke (vedtak utformes i møte). Budsjettgruppe 3 utgjør øremerkede tilskudd til navngitte mottakere, i tillegg til internasjonale og økumeniske organisasjoner.

3. Kirkemøtet gir innspill til fordeling av rammetilskudd for 2023, basert på en forutsetning om videreføring av dagens nivå for tilskudd til Den norske kirke (vedtak utformes i møte).

## **Saksorientering**

### **Budsjett for 2022**

Stortinget vedtok i desember 2021 et rammetilskudd for rettssubjektet Den norske kirke for 2022 på 2 324 mill kroner (tilsvarende tilskudd for 2021 var på 2 257 mill kroner).

Tilskuddsbrevet for 2022 er på et mer overordnet nivå enn tidligere år.

Tilskuddsbrevet inneholder heller ikke fellesføringene for statlige virksomheter, slik som i 2021 (Inkluderingsdugnaden og FN's bærekraftsmål).

Fra og med 2020 er tildeling til kirkevalg innarbeidet i det årlige tilskuddsbeløpet. Fra januar 2021 er oppgavene innenfor gravplassforvaltningen overtatt av Statsforvalteren i Vestfold og Telemark, og det mottas ikke lenger tilskudd for dette.

I KM 08/21 om Kirkemøtets fordeling av midler for 2022 og orientering om budsjett for 2021, ga Kirkemøtet de overordnede føringene for fordelingen av budsjettet for 2022. På bakgrunn av føringene behandlet Kirkerådet i sak KR 111/21 budsjett for 2022 for rettssubjektet Den norske kirke.

Utover rammetilskuddet fra Barne- og familiedepartementet har budsjettet en inntektsside med tilskudd fra Opplysningsvesenets fond, tilskudd fra Justis- og beredskapsdepartementet til Svalbard kirke, samt enkelte andre driftsinntekter og finansinntekter.

I KR 111/21 vedtok Kirkerådet følgende fordeling mellom de tre budsjettgruppene:

|          |                             |                  |
|----------|-----------------------------|------------------|
| Gruppe 1 | Den norske kirke - drift    | 1779 mill. kr    |
| Gruppe 2 | Den norske kirke - tilskudd | 546 mill. kroner |
| Gruppe 3 | Tilskudd til andre          | 45 mill. kroner  |

I sak KR 44/21 ble det besluttet engangstilskudd til nye tiltak etter regnskapsavleggelsen for 2020 på 19 mill kroner. Dette innebar et vedtak om et budsjett for 2021 med et budsjettert samlet underskudd på 21 mill kroner. Bakgrunnen for engangstilskuddet var et større mindreforbruk i 2020, erfaringer fra mindreforbruk på reiser og møter pga korona, samt forventede refusjoner fra NAV. På grunn av større utbetalinger til tilskudd enn budsjettert, bl a via nedbygging av akkumulert mindreforbruk i bispedømmene, resulterte årsregnskapet for 2021 med et mindre merforbruk. Sak KR 44/21 er vedlagt denne saken.

Årsresultatet for 2021 var et negativt resultat på 9,7 mill kroner som er dekket av nedtrekk i egenkapitalen, men som altså var 12 mill kr bedre enn vedtatt budsjett. Årsregnskapet for 2021 ble behandlet i KR-sak 31/22.

Under behandling av KR 111/21 gjorde Kirkerådet vedtak om et budsjett for 2022 i balanse.

Kirkemøtet inviteres her til å fatte vedtak om å ta Kirkerådets budsjett for 2022 til orientering. Vedlagt følger sak KR 31/22 og 111/21, samt protokoller fra de to møtene.

I januar 2022 mottok Den norske kirke et særskilt tilskudd fra Barne- og familiedepartementet på 4 mill kroner til digitale arrangementer og tiltak rettet mot sårbare barn, unge og eldre i regi av tros- og livssynssamfunnene. Tilskuddet er i sin helhet videreført til de kirkelige fellestrådene.

### **Fordeling av midler for 2023**

I sak 41/22 behandlet Kirkerådet en sak om overordnede føring for budsjett 2023. I saken ble det påpekt av det for 2023 ikke kan forventes tilsvarende økonomisk situasjon som for årene før 2022. I utgangspunktet legges det til grunn at tilskuddet vil gå med til lønns- og prisjustering av de ulike postene i budsjettet. For å få rom til nye satsinger må det derfor legges til grunn at en må skaffe handlingsrom for dette gjennom omprioriteringer mellom poster i budsjettet, eller gjennom å bruke av egenkapitalen (budsjettere med underskudd). Siden egenkapitalen enda ikke er på et

nivå som anses tilfredsstillende, er det ønskelig å ha som utgangspunkt at budsjettet ikke skal bidra til å svekke egenkapitalen, men at budsjettet som legges fram skal være i balanse, slik som budsjettet for 2022.

Kirkerådet fattet følgende vedtak:

1. Kirkerådet ber sekretariatet fremlegge et budsjett i balanse.
2. Kirkerådet ber om at satsingene fra 2022 videreføres og innarbeides i budsjettet for 2023:
  - a. Diakoni
  - b. Bygge fellesskap for barn og unge
3. Kirkerådet ber om at disse fokusområdene prioriteres i 2023:
  - a. Kunst og kultur
  - b. Kirken som organisasjon

I denne saken inviteres Kirkemøtet til å fordele forventet rammetilskudd for 2023, der en opprettholder en lik fordeling mellom drift og tilskudd sammenlignet med 2022.

De siste årene har vært spesielle år, og det har vært et stort behov for replanlegging av aktiviteter der tidsplaner har blitt forskjøvet. Kirkemøtet 2022 kommer noe sent i året, og vil redusere Kirkerådets mulighet noe for å ivareta omfattende nye innspill fra Kirkemøtet til budsjett 2023.

#### **Fordeling av midler for 2024**

Kirkemøtet i 2023 er berammet til august måned. Også dette vil være etter at Kirkerådet har behandlet budsjettsaken første gang, og med kort tid fram til Kirkerådet skal vedta endelig budsjett. På denne bakgrunn inviterer Kirkerådet Kirkemøtet allerede nå til også å komme med innspill til budsjettprosessen for 2024.

#### **Økonomiske/administrative konsekvenser**

Saken legger rammene for budsjett 2023 og budsjett 2024.