



Referanser: KR 64/14
KR 68/15
KR 73/15

Statsbudsjettet 2017 – Satsingsområder og ressursbehov for Den norske kirke

1 Sammendrag

Kirkerådet skal primo desember 2015 melde inn behov for satsinger og ressursbehov på statsbudsjettet for 2017.

Målet med dokumentet er å peke på mange viktige utviklingsbehov i Den norske kirke. Dette har konsekvenser for driftsrammene fremover. Fra 1. januar 2017 opphører den statlige styringsformen av Den norske kirke, og Den norske kirke blir fra da et selvstendig rettssubjekt. Økonomiske behov og utvikling kan ikke realiseres uten tilstrekkelig økonomiske rammebetingelser. Når kirken blir et selvstendig rettssubjekt har Kulturdepartementet signalisert at tilskuddet blir gitt som ett samlet tilskudd uten øremerking av midler. Det vil derfor bli opp til Kirkemøtet og Kirkerådet å forvalte tilskuddet med et flerårig perspektiv.

Arbeide med fremtidig kirkeordning og forvaltningsreformen krever store organisatoriske endringer, og fra 2017 vil kirken overta store ansvarsområder som frem til da dekkes av statlige etater. Fra 2017 vil fokus være på å følge Kirkemøtets strategiske satsinger for hele budsjettområdet. Saken må derfor ses i sammenheng med Kirkemøtesaken om fordeling av midler for 2017. Når prioriteringer for 2017 skal gjøres, kan ressursbehovet deles inn i fem ulike deler.

1.1 Videreføring av dagens aktivitetsnivå inn i nytt rettssubjekt

En legger til grunn at dagens bevilgning til Kirkerådet og Bispedømmerådene videreføres. Det gjelder hele kap 0340 med unntak av tilskuddet til Sjømannskirken. Vi kjenner ikke til forhold som isolert øker eller reduserer behovet for midler til disse formålene på bakgrunn av virksomhetsoverdragelsen. Alle særskilte forhold som har årsak i opprettelsen av Dnk som eget rettssubjekt, med påfølgende virksomhetsoverdragelse av de ansatte, blir belyst for seg. Den ordinære driftsbevilgningen blir derfor ikke behandlet særskilt i denne saken, men forutsettes videreført

1.2 Kostnader som følge av virksomhetsoverdragelse, som i dag er naturalytelser

Det nye rettssubjektet må fra 2017 kjøpe en rekke tjenester, som i dagens statlige struktur gis som naturalytelser. Det gjelder økonomiforvaltningen til DFØ, tariffarbeidet til Arbeidsgiverpolitisk avdeling og Statens personaldirektør, bank- og kapitalforvaltningstjenester, ekstern og internrevisjon, forsikringsordninger og rådgivning fra en rekke statlige virksomheter, som Regjeringsadvokaten og en rekke andre. Dette behovet for tjenestekjøp må kompenseres dersom det nye rettssubjektet ikke skal redusere sin aktivitet.

1.3 Kostnader som følge av virksomhetsoverdragelse, lønnsrelaterte kostnader

Det vil oppstå en rekke lønnsrelaterte kostnader, knyttet til opprettelsen av det nye rettssubjektet, og overgang til et nytt regnskapsprinsipp. Dette gjelder avsetning til lønnsoppgjøret for 2017, avsetning av opptjente feriepenger 2016 som skal utbetales i juni 2017, kostnader til pensjonspremie som vil måtte betales i 2017, skyldig skattetrekk fra 6. termin 2016, og skyldig arbeidsgiveravgift og andre offentlige avgifter.

1.4 Behov for egenkapital som følge av virksomhetsoverdragelse

Det er behov for en egenkapital i det nye rettssubjektet som kan håndtere den risiko man står overfor i 2017, og evnen til å håndtere de endringer som kan oppstå. Det nye rettssubjektet får ikke adgang til låneopptak, noe som øker behovet for egenkapital som sikkerhet for fremtidige svingninger.

1.5 Omstillingsmidler for å gjennomføre forvaltningsreformen

Som i 2015 og 2016 er det behov for omstillingsmidler også i oppstartsåret 2017 for å gjennomføre skillet mellom kirke og stat. Fortsatt er det store behov for å følge opp IKT-satsingen i Den norske kirke. Det er også store behov for økt finansiering til de mange andre nye oppgaver som Den norske kirke overtar fra staten. Dette krever ny kompetanse på flere felt. Den første tiden som ny virksomhet forventes å bli svært krevende for alle berørte enheter i Den norske kirke, ikke minst for dem som virksomhetsoverdras. Det er viktig å ivareta både de merkantile og de personalmessige behovene for å sikre en så god omstilling som mulig spesielt de første årene. Dersom disse ressursbehovene ikke dekkes, vil det være svært vanskelig å gjennomføre en forsvarlig virksomhetsoverdragelse. Alderssammensetningen blant prestene gjør at det må vurderes særskilte seniorpolitiske tiltak for å holde på arbeidskraften og for å kunne klare å opprettholde en landsdekkende folkekirke. Det vil også være behov for kursing og opplæring av alle medarbeidere, og økonomisk handlingsrom til å skape en ny felles kultur og motivasjon.

Det blir utarbeidet en nærmere redegjørelse for begrunnelsen for de ulike postene, som vil bli sendt departementet, sammen med redegjørelsen fra PWC vedrørende behovet for egenkapital for det nye rettssubjektet. Det vil her også bli spesifisert hva som er behov for varige nye bevilgninger, og hva som kun gjelder 2017.

2 Forslag til vedtak

Kirkerådet fremmer følgende forslag til statsbudsjettet for 2017:

Beskrivelse	Kr
1. Videreføre dagens forpliktelser og aktivitetsnivå i Kirkerådet og Bispedømmerådene fra 2016 til 2017.	1,85 mrd
2. Gjennomføre virksomhetsoverdragelsen i Den norske kirke – kostnader for å dekke tidligere naturalytelser	71,5 mill
3. Gjennomføre virksomhetsoverdragelsen i Den norske kirke – personal- og lønnsrelaterte kostnader	323,4 mill
4. Behov for egenkapital og andre forhold knyttet til balansen som følge av virksomhetsoverdragelse	1,028 mrd
5. Gjennomføre virksomhetsoverdragelsen - omstillingsmidler for å gjennomføre forvaltningsreformen etter virksomhetsoverdragelsen	500 mill

3 Saksorientering

Når Kirkerådet skal foreslå prioriteringer på statsbudsjettet for 2017, er dette gjort på bakgrunn av tidligere forslag fra Kirkerådet og de bevilgninger eller mangel på bevilgninger som er gitt i løpet av de senere årene, samt behov som følge av virksomhetsoverdragelsen.

3.1 Bakgrunn

Kirkerådet har hvert år behandlet behovet for ressurser ca 13 måneder frem, sist i sak KR 64/14 om innspill til Statsbudsjett 2016. Konsekvensene av en opprettelse av Dnk som eget rettssubjekt, overgang til nytt regnskapsprinsipp, og alle økonomiske konsekvenser av dette gjør at beskrivelsen av de økonomiske behovene er vesentlig endret fra tidligere. Saken må også sees i sammenheng med sak KR 68/15 og sak KR 73/15.

Fremtidig kirkeordning er i ferd med å bli utmeislet og kirken står foran krevende organisasjonsmessige endringer. I det følgende beskrives utfordringer knyttet til oppfølging av Forvaltningsreformen for et tydelig skille mellom stat og kirke. Videre er det ulike delmål innenfor arbeidet med fremtidig kirkeordning, arbeidet med medlems- og samfunnskontakt, oppfølging av IKT i kirken samt oppfølging av innholdet i folkekirken.

Kirken får overført en rekke nye oppgaver når den skilles fra staten, blant annet forvaltningsoppgaver, arbeidsgiveransvar og ansvar for økonomiforvaltning. Den norske kirke kan ikke lenger benytte seg av statens tjenester og fellesløsninger. Kulturdepartementet forutsetter i høringsnotatet at nye systemer og løsninger må kunne settes i drift straks en utskilling er realisert.

Det krever at kirken har fått mulighet til å gjennomføre anskaffelser og bygge kompetanse, etablere nye funksjoner og IKT-systemer i god tid før 1. januar 2017.

3.2 Ressursbehov for 2017

Virksomhetsoverdragelsen må la seg gjennomføre formelt, praktisk og teknisk, og den må skje på en måte som gir trygghet både til de ansatte og kirkens medlemmer. For å sikre driften inn i det nye rettssubjektet er det behov for økonomiske ressurser til følgende:

3.2.1 Videreføre eksisterende aktivitetsnivå i Kirkerådet og Bispedømmerådene inn i det nye rettssubjektet

- I St.prp. 1 S (2015-2016) er det foreslått en bevilgning for 2016 på kapittel 03.40 Den norske kirke på 1 883 876 000 kr. Sjømannskirkens bevilgning av dette på post 71 er 86 170 000 kr, noe som gir en ramme på 1 797 706 000 kr. Pris- og lønnsjustering på 2,5 prosent er lagt til grunn. I dette ligger også en videreføring av tilskudd til tilskuddsmottakerne som mottar tilskudd fra post 75. **Ressursbehov for 2017: 1,85 mrd kr.**
- **Husleieøkning.** Med 12 husleiekontrakter rundt om i Norge vil det nye rettssubjektet jevnlig være utsatt for prisøkninger. Dette skal være ivaretatt ved prisveksten i tilskuddet. Ved endringer av kontorforhold, er det kjent at Kulturdepartementet dekker en del merkostnader. Tilsvarende kapital må overføres til nytt rettssubjekt **Ved bispetilsettinger** er det kjent at Kulturdepartementet dekker en rekke kostnader i det bispedømmet som er berørt. Tilsvarende beløp må overføres til nytt rettssubjekt. Slike kostnader må legges inn i den ordinære driftsbevilgningen for 2017 og videre.

Vedtaks punkt 1, Driftsbevilgning: Totalt ressursbehov 2017: 1,85 mrd kroner.
--

3.2.2 Kostnader for å dekke tidligere naturalytelser

- **LPR:** Nytt lønns-personal- og regnskapssystem anskaffes i 2016, og driftes fra 2017. Dette er tidligere levert fra DFØ (Direktoratet for økonomiforvaltning), men etter virksomhetsoverdragelsen er det ikke anledning til å benytte DFØs tjenester. Det er tidligere estimert kostnader til innføring og drift av løsning for regnskap/personal/lønn i Dnk, disse estimater er beregnet med utgangspunkt i vurderinger utført før konkurransen startet. Estimatenes ligger på 15 mill. kroner for anskaffelsen i 2016 og 12 mill. kroner for driften fra 2017, begge estimater er inkludert mva. og et risikopåslag i tråd med Finansdepartementets budsjettmodell for prosjektkostnader. Kostnader til intern prosjektledelse/organisering eller bidrag fra Kirkepartner IKT er ikke med i disse beregningene. Kirkerådet mottok tilbud fra flere leverandører 9. november. Tilbudene har litt forskjellig kostnadsnivå, både for anskaffelsen og etableringsprosjektet i 2016 og senere års leveranser av nettbasert programvare med tilhørende tjenester. Det er grunn til å anta at leverandørens presisjon og forståelse av det som skal leveres før og etter 1. januar 2017 på enkelte områder ikke er høy, og det ligger forbehold og forutsetninger i tilbudene som ikke foreløpig er konsekvensbehandlet. Det er også usikkert hvorvidt kompleksiteten og ønske om å endre Dnk til å bli mest mulig effektiv på kort og lang sikt er godt hensyntatt, for eksempel ved gjennomføring av grundige analyser knyttet til hensiktsmessig løsnings- og prosessutforming. Presisjonsnivået og forståelsen er gjennomgående ikke høy i denne fasen, og prisene avklares endelig i forhandlingsprosessen. Basert på ovennevnte antakelser ønsker Kirkerådet å fastholde de kostnadsestimater som ble presentert tidligere, men ønsker

- å understreke at det er mindre sannsynlighet for at disse kommer til å avvike vesentlig. Det skal forhandles og gjøres avklaringer i de enkelte tilbud i kommende periode, og valg av leverandør gjøres februar/mars 2016. Når denne avtalen er inngått, vil det være mulig å presentere kostnads kalkyler med høyere presisjon. Vurdering av tilbudene og de priser som danner utgangspunkt for forhandlingene, gir derfor ikke grunnlag for å endre prisestimatene fra forstudien. **Ressursbehov i 2017: 12 mill kroner** Etableringskostnadene er estimert til 15 mill. kroner og dette behovet er meldt inn til departementet i eget brev i november 2015. Utgiftene forutsettes dekket i en ekstra tildeling over statsbudsjettet i 2016 (jfr. KR 70/15)
- **Nye arkivløsninger** anskaffes i 2016. I 2017 vil det imidlertid være kostnader knyttet til deponering/avlevering av Websak-baser (15 databaser) kostnadsestimert til 1 875 000 kroner; konvertering og av alle historiske databaser til nytt system kostnadsestimert til 5 375 000 kroner. Totalt estimert **Ressursbehov i 2017: 7,25 mill. kroner.**
 - **Bank og kapitalforvaltning:** Muligheten for å benytte konsernkontoordningen i staten og bruk av oppgjørskonto i Norges Banks opphører ved virksomhetsoverdragelsen. Nye bankløsninger anskaffes derfor i 2016 og tas i bruk fra 1. januar 2017. Kulturdepartementet gir ikke det nye rettssubjektet låneadgang, og det vil trolig være behov for en kassakredittavtale for å sikre at det alltid er tilgjengelige midler til å dekke utgifter som forfaller. Behovet vil avhenge av hvordan Den norske kirke blir finansiert og hva som blir fremtidig egenkapital. Rentenivå og behov for kassakreditt vil være avgjørende. Med dagens rentenivå vil eksempelvis bruk av kassakreditt tilsvarende drift i en måned gi en rentekostnad på omtrent 0,5 mill. kroner. **Ressursbehov i 2017: 0,5 mill. kroner.**
 - **Revisjon:** Som statlig virksomhet har Riksrevisjonen hatt ansvar for revisjon av regnskapene for både Kirkerådet og Bispedømmerådene. Dette opphører ved virksomhetsoverdragelsen og ekstern revisjon anskaffes i 2016. Første revisjon vil bli regnskapet 2017, hvor en forventer interimrevisjon utført i 2017 og sluttrevisjon i 2018. Basert på informasjon fra virksomheter av tilsvarende størrelse og omfang er det estimert et **Ressursbehov i 2017: 2 mill. kroner.**
 - **Internrevisjon** anskaffes i 2016 og starter arbeidet allerede i 2016. Det må også etableres en intern varslingsordning. Basert på informasjon fra virksomheter av tilsvarende størrelse og omfang er det estimert et **Ressursbehov i 2017: 1,25 mill. kroner.**
 - **Forsikring:** Staten er selvassurandør. Fra virksomhetsoverdragelsen vil det derfor være behov for at det nye rettssubjektet har egne forsikringsløsninger. Dette gjelder for eksempel ansvarsforsikring, reiseforsikring, brann- og innbruddsforsikring i de lokaler som Kirkerådet og de 11 bispedømmerådene disponerer. Forsikringsløsninger anskaffes i 2016 med virkning fra 2017. Kostnadsnivået avhenger av behov og omfang, og er ikke klart før anskaffelsesprosessen avsluttes i 2016. Basert på informasjon fra virksomheter av tilsvarende størrelse og omfang er det estimert et **Ressursbehov i 2017: 2 mill. kroner.**
 - **Kjøp av ekstern rådgivning** som i dag gis som naturalytelse. Eksempler er Kulturdepartementet, DFØ, Difi, Riksrevisjonen, Riksadvokaten, Det er vanskelig å estimere størrelsen på dette. Et moderat estimat er å legge til grunn kjøp av konsulenttenester tilsvarende to årsverk for hele den nye virksomheten. Det gir **Ressursbehov i 2017: 5 mill. kroner.**

- **Medlemskontingent til arbeidsgiverorganisasjon.** Dette er deler av en alternativ kostnad det nye rettssubjektet får, når virksomheten til Arbeidsgiverpolitisk avdeling og Statens personaldirektør bortfaller, og må etableres for den nye virksomheten. Kirkemøtet har ikke endelig truffet vedtak om valg av arbeidsgiverorganisasjon. Det er derfor heller ikke gjennomført forhandlinger om kostnaden ved en slik innmelding. Men fra 2015 er 1,5 mill. kr lagt inn i budsjettetrammen til Kirkerådet for å dekke kostnader til KA. Dette legges til grunn som estimert kostnad for 2017 og innebærer derfor ingen økte ressursbehov fra 2017. Ut over kostnadene til en arbeidsgiverorganisasjon er det behov for en oppbygging av Kirkerådets administrasjon for å ivareta oppgavene som arbeidsgiver. Dette er finansiert at de 16 mill kr omstillingsmidler som ble bevilget for 2015 og 2016, og utløser derfor ikke et ytterligere behov for ressurser. **Ressursbehov i 2017: 1,5 mill. kroner.**
- **Valg.** Det gjennomføres kirkevalg hvert fjerde år, på samme tid som kommune- og fylkestingsvalg. Det er ved de siste valgene bevilget ca. 80 mill. kr i valgåret, hvorav noen midler året før. For å unngå store svingninger i budsjetteringen vil det være en fordel å bevilge dette jevnt med 20 mill. kr, slik at Kirkerådet setter av midler til kommende valg. I 2017 må det i tilfellet bevilges 40 mill. kr, og deretter 20 mill. kr i 2018 og 2019 for å ikke redusere tilgjengelige økonomiske ressurser for det nye rettssubjektet. **Ressursbehov i 2017: 40 mill. kroner.**

Vedtaks punkt 2, naturalytelser: Totalt ressursbehov 2017: 71,5 mill. kroner.
--

3.2.3 Lønns- og personalrelaterte kostnader

Her fremkommer alle lønnsrelaterte kostnader. Noen relaterer seg til åpningsbalansen for det nye rettssubjektet, mens andre er merkostnader i 2017. Kirkerådet har ikke tilgang til regnskapstall som kan bekrefte de ulike utgangspunktene for utregningene, men vil peke på et økonomisk resonnement for beregningen. Disse tallene må beregnes nøyaktig ut fra tilgang til riktige regnskapstall.

- **Feriepenger opptjent i 2016**, gjelder alle ansatte i det nye rettssubjektet. Det eksakte beløpet vil være klart fra DFØ 31.12.2016. Estimert **ressursbehov i 2017: 95 mill. kroner.**
- **Lønnsoppgjøret 2017**, endring i lønn, pensjonspremie og arbeidsgiveravgift. Dette gjelder alle ansatte i det nye rettssubjektet. Det er ikke mulig å beregne dette eksakt og lønnsgrunnlaget vil først være klart fra DFØ 31.12.2016. Men ved å legge til grunn 2,5 prosent lønnsvekst på en lønnsportefølje på 840 mill. kroner, er estimert **ressursbehov i 2017: 21 mill. kroner.**
- **Årlig pensjonspremie**, gjelder alle ansatte i det nye rettssubjektet. Statens pensjonskasse beregnet i 2014 arbeidsgiverandelen av premien til ca. 16 prosent av brutto lønn. Inkludert arbeidsgiveravgift av pensjonspremien ble det beregnet til årlig behov på 160 mill. kr. Ny aktuarberegning må foretas per 31.12.2016, men foreløpig er estimert **ressursbehov i 2017: 160 mill. kroner.**
- **Skyldig skattetrekk for november og desember 2016**, gjelder ansatte i hele det nye rettssubjektet. Endelige data fra DFØ er klare 31.12.2016. Kirkerådets kostnad til dette er 2,3 mill. kr. Dette tallet kan ganges med 12, og vil i tilfellet utgjøre **Estimert ressursbehov i 2017: 27,6 mill. kroner.**

- **Skyldig offentlige avgifter**, dvs. arbeidsgiveravgift, for november og desember 2016, gjelder alle ansatte i det nye rettssubjektet. Endelig kostnad kan beregnes ved utgangen av 2016. Satsen varierer i ulike landsdeler. Basert på 14,1 prosent av en lønnsmasse på 840 mill. kr i en termin vil det kunne utgjøre **estimert ressursbehov i 2017: 19,8 mill. kroner.**

Vedtaks punkt 3, Lønns- og personalkostnader: Totalt ressursbehov 2017: 323,4 mill. kr

3.2.4 Behov for egenkapital og andre forhold knyttet til balansen som følge av virksomhetsoverdragelse

I hovedsak gjelder dette behov for egenkapital. Men det er også noe gjeld fra 2016 som må dekkes av tilskuddet til det nye rettssubjektet.

- **Innskudd egenkapital.** Det nye rettssubjektet vil ikke få anledning til å ta opp lån. PwC utarbeider på oppdrag for Kirkerådet en vurdering av hva forsvarlig egenkapital vil være for det nye rettssubjektet. Foreløpig er det lagt til grunn behov for egenkapital tilsvarende seks måneders drift. Estimert **ressursbehov i 2017: 1 mrd. kroner.**
- **Gjeld fra 2016.** Dette er ubetalte fakturaer fra 2016 og fakturaer fra 2016 som av regnskapsmessige årsaker ikke skal betales før i 2017. Dette følger av overgang fra kontantprinsipp til regnskapsprinsipp. Dette er fakturaer påløpt i 2016 men med forfall i 2017, eller fakturaer som av en eller annen grunn er mottatt i begynnelsen av 2017 men hvor kostnaden var påløpt i 2016 og er i praksis fakturaer for siste halvdel av desember 2016, og det er umulig å tallfeste før 31.12.2016. Dette vil gjelde kostnader både i bispedømmerådene og Kirkerådet. Det vil være nødvendig å være i dialog med departementet om håndtering av mer- og mindreforbruk for 2016, som må sees sammen med innholdet i denne posten. Estimert **ressursbehov i 2017: 28 mill. kroner.**

Vedtaks punkt 4, Egenkapital: Totalt ressursbehov 2017: 1,028 mrd. kroner

3.2.5 Omstillingsmidler for å gjennomføre forvaltningsreformen etter virksomhetsoverdragelsen

For å holde det nye rettssubjektet sammen og drive Den norske kirke videre er det behov for omstillingsmidler fra 2017 og de kommende årene med nedtrapping som følge av redusert behov i perioden. Da kirkeloven ble vedtatt og trådte i kraft i 1997 ble det bevilget 100 mill kr i en tiårsperiode, med en nedtrapping. Kirkerådet mener det vil være av vesentlig betydning å etablere en tilsvarende ordning for det nye rettssubjektet i 2017, og vil kort beskrive tiltak det er behov for midler til:

- For at kirken skal kunne imøtekomme samfunnets forventninger om å være kirke for folk i hele landet, trengs tilstrekkelig og kompetent kirkelig betjening i alle sokn. Bispedømmerådene er opptatt av at alle menigheter i Den norske kirke skal være betjent av prest. Bispedømmene ønsker å bedre betjeningen mange steder. Det fremmes derfor også i dette budsjettforslaget både ressurser til offensiv innsats på rekruttering, gode seniortiltak

for å motivere prester til å stå i tjeneste til pensjonsalder, samt oppretting av nye prestestillinger. Diakoner og prester utøver et mangfoldig og viktig arbeid i lokalsamfunnet. Dette er viktig forutsetning for at Den norske kirke fortsatt skal være Norges folkekirke. Derfor er det også behov for en økning av antall diakoner. Flere prester og diakoner er viktig for å opprettholde at Den norske kirke kan være en landsdekkende folkekirke, med gode tilbud i alle sokn. Uten flere diakonstillinger vil flere av soknene fortsatt være uten tilgang på diakonal kompetanse.

- Videreføre og øke aktiviteten til trosopplæring. Trosopplæringsreformen er ikke fullfinansiert. For å utjevne skjevheter i tilskuddet til menighetene forårsaket av den lange opptrappingsperioden, samt støtte til tiltak som kan bidra til økt måloppnåelse og fortsatt utvikling i gjennomføringen av reformen, forutsettes 30 mill. kr ytterligere i årlige bevilgninger i kommende år. På dette området er det også en utfordring med pensjonskostnader som øker mer enn prisveksten i statsbudsjettet, og derfor reduserer antall årsverk som kan benyttes til formålet.
- Dnk har et stort behov for økt medlemsfokus og kommunikasjon med medlemmene. Dette krever økonomiske ressurser som vanskelig kan tas fra de operative prestestillingene.
- Det er behov for flere diakonstillinger for å møte de utfordringene hele samfunnet står overfor, med økt flyktningsstilstrømning, økende sosial nød og ensomhet i befolkningen.
- Organisasjonsutviklingstiltak i hele det nye rettssubjektet som kan få lønnsmessige konsekvenser.
- Kultur- og kompetansebygging i den nye virksomheten.

Nærmere beskrivelse av konkrete tiltak vil komme senere. Estimert **ressursbehov 2017: 500 mill. kroner.**

Vedtaks punkt 5, Omstillingsmidler: Totalt ressursbehov 2017: 500 mill. kroner

3.3 Tilskudd fra Opplysningsvesenets fond

Kirkerådet har årlig disponert et tilskudd fra Opplysningsvesenets fond til felleskirkelige tiltak. Fra 2017 utbetaler OVF tilskuddet til Kirkerådet. Disponeringen av midlene skjer i henhold til retningslinjer fastsatt av Kirkemøtet. Den norske kirkes kontingenter til økumeniske organisasjoner dekkes av tilskuddet. Fondsavsetningen til felleskirkelige tiltak for 2015 er på samlet 25,5 mill. kr. Kirkerådet er de senere år tildelt samme beløp hvert år på 23,5 mill. kr. Fra Kirkerådets side er det ønskelig at dette tilskuddet blir så stort som mulig fordi dette er av de få frie midler til ekstern virksomhet det nye rettssubjektet disponerer.

3.4 Økonomiske/administrative konsekvenser

Forutsatt at nytt rettssubjekt opprettes fra 1. januar 2017 er ikke Kirkerådet lenger underlagt det statlige økonomireglement. Tilskuddet blir gitt fra Kulturdepartementet, og Kirkemøtet vedtar fordeling av midlene. Kirkerådet står som budsjettansvarlig etter nye bestemmelser i kirkeloven, og i tråd med Kirkemøtets budsjettreglement. Kirkerådet vil derfor i desember 2016 vedta et budsjett på kronenivå til de ulike formålene som skal omfattes av budsjettet. Tilskuddet finansieres

over statsbudsjettet, og Kirkemøtet må tilpasse sin aktivitet etter de rammer som stilles til disposisjon fra staten. Fra 2017 har Kirkerådet sin egen internrevisor, og Kirkerådets regnskap revideres av eksterntrevisor.

All aktivitet i Kirkerådet har et flerårig perspektiv noe som understrekes fra 2017 når Den norske kirke blir et selvstendig rettssubjekt. Dette medfører overføring av en lang rekke oppgaver til det nye rettssubjektet samt en overgang fra kontantprinsippet til regnskapsprinsippet. Planlegging av aktivitet er krevende når framtidige rammer ikke er avklart. I det vesentlige er disse nye administrative funksjonene i Kirkerådet finansiert gjennom de 16 mill. kr som er bevilget som omstillingsmidler i 2015 og 2016, og som går inn i nivået for driftsbevilgningen for 2017, jfr. vedtaks punkt 1.