



Referanser:

Arkivsak: 17/01855-3

Saksdokumenter:

KR 42_17 Regnskap per juli og Revidert budsjett 2017 Vedlegg 1 Regnskap
120,130,140.xlsx

KR 42_17 Regnskap per juli og Revidert budsjett 2017 Vedlegg 2 Revidert budsjett
120.130,140.xlsx

KR 42_17 Regnskap per juli og Revidert budsjett 2017 Vedlegg 3 Regnskap Prosjekt.xlsx

KR 42_17 Regnskap per juli og Revidert budsjett 2017 Vedlegg 4 Revidert budsjett
Prosjekt.xlsx

Kirkerådets regnskap per juli 2017 og revidert budsjett 2017

Sammendrag

Statsbudsjettet for 2017 ga et tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke på kr 1 964,2 mill. Dette ble fordelt i tråd med KR 61/16. Våren 2017 er virksomheten tilført kr 35,6 mill i form av overførte ubrukte midler fra 2016, Ovf-midler samt økning i Revidert nasjonalbudsjett. Samlet tilskudd er nå på kr 2 040,6 mill. Rammen er fordelt til hvert Bispedømmeråd og til Kirkerådet i korrigert tildelingsbrev av 9. juni 2017.

I saken presenteres total fordeling til hver enhet slik det ble fordelt i korrigert tildelingsbrev. Regnskap for hele rettssubjektet Den norske kirke består av følgende deler: rettssubjektskostnader, kirkerådskostnader, bispemøtekostnader, kostnader til KUN og kostnader til alle bispedømmeråd samt til Svalbard kirke. I saken kommenteres ikke regnskap for hvert bispedømmeråd, men saken presenterer og kommenterer revidert budsjett for rettssubjektskostnader, Kirkerådet, Bispemøtet og KUN.

Samkjøring av 15 regnskapsenheter med 11 bispedømmeråd, Kirkerådet, Bispemøtet, KUN og Svalbard kirke til ett felles system med nye rutiner, og overgangen fra kontantprinsipp til regnskapsprinsipp, gjør at det gjenstår arbeid med korrekt klassifisering av kostnader frem mot prøveårsoppgjør og årsoppgjør. Arbeid med åpningsbalanse har også vært mer krevende enn ventet.

Oppdaterte regnskapstall per juli viser at virksomheten samlet sett drives innenfor gitte budsjetttrammer. For Kirkerådet viser regnskapet mindreforbruk på noen budsjettposter, og merforbruk på andre, men uten at dette påvirker de samlede budsjetttrammene. Kirkerådets budsjett inneholder mange poster med stor risiko og usikkerhet. Overført mindreforbruk fra 2016, økt tildeling og mindreforbruk utgjør betydelige summer. Samtidig får Kirkerådet økte kostnader på en rekke poster som ikke var budsjettet som er redegjort for i saken. Det styres mot et mindreforbruk på Kirkerådets budsjett på kr 9 mill, som anses som en nødvendig buffer for resten av året. De eksterne inntektene for Kirkerådet er konservativt behandlet. Selv om de anses å være realistiske, er det likevel budsjettet konservativt slik at lønns- og driftskostnader foreslås holdt innenfor tildelingen.

I revideringen av budsjettet for Kirkerådet, Bispemøtet og KUN kan summene for de enkelte justeringene synes å virke små å fremme som vedtak, men oppsettet er endret slik at det er mer i tråd med fremtidig budsjettering og rapportering.

Foreslåtte endringer for Rettssubjektskostnader er betydelige da disse justeres med i hovedsak tre forhold: viderefordeling av pensjonsmidler, innarbeidelse av tilskuddsmidler til budsjettgruppe 2 (Økumeniske kontingenter etc.) og budsjettgruppe 3 (Tilskudd til annen kirkelig virksomhet) samt viderefordeling av midler til andre diverse kostnader på bispedømmerådene som for eksempel til frikjøp.

Tabellene leses med hele 1000 kr. Pluss på kostnadssiden er økninger i kostnader, minus er reduksjoner. Minus på inntektssiden er økte inntekter, pluss er reduksjon.

Forslag til vedtak

Kirkerådet vedtar følgende revidert budsjett for 2017 (tall i hele 1000 kr):

Totalt budsjett for hele rettssubjektet Den norske kirke:

	Årsbudsjett
Inntekter*	-2 040 616
Tilskudd til andre**	477 037
Lønn	1 281 233
Driftskostnader	282 381
Driftsresultat	35
* Tilskudd fra Kulturdep., Justisdep. og Ovf samt midler fra Kirkens landsfond	
** Budsjettgruppe 1B, 2 og 3	

Kirkerådets og Bispemøtets reviderte budsjett:

Kirkerådets administrasjon	Revidert budsjett - total			
	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter
120 - Kirkerådet administrasjon	-	-	-	-
1203100 - Fellesutgifter administrasjonen	215	17 300	17 515	-
1203110 - Informasjon og Kommunikasjon	4 984	1 498	6 482	-693
1203120 - Direktør og direktørens stab	4 219	837	5 056	-
1203130 - Økumenikk og internasjonale relasjoner	5 351	3 580	8 931	-1 934
1203140 - Kirkeordningsspørsmål	5 724	1 800	7 524	-
1203150 - Medlemsregistre og andre register	1 495	250	1 745	-
1203160 - Samisk kirkeliv	3 422	2 508	5 930	-354
1203210 - Internasj arbeid misjon SMM	689	222	911	-364
1203220 - Diakoni	3 481	1 749	5 230	-
1203230 - Trosopplæring og undervisning	3 942	5 940	9 881	-1 260
1203240 - Gudstjenesteliv og kultur	3 896	1 902	5 798	-200
1203250 - Kirkebygg og kirkerom	898	402	1 300	-
1203260 - Menighetsutvikling	3 238	2 316	5 554	-214
1203300 - Personal og admavdeling	5 799	18 154	23 953	-725
1203310 - Personalarbeid	3 573	100	3 673	-
1203320 - Økonomi og adm	4 473	150	4 623	-
Totalsum	55 400	58 708	114 108	-5 744

Bispemøtet	Revidert budsjett - total			
	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter
1303100 - Fellesutgifter administrasjonen	3 034	2 600	5 634	-
Totalsum	3 034	2 600	5 634	-

Revidert budsjett for Kirkelig utdanningscenter i Nord (KUN):

KUN	Revidert budsjett - total			
	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter
1403100 - Fellesutgifter administrasjonen	3 834	2 423	6 257	-328
Totalsum	3 834	2 423	6 257	-328

Budsjett for prosjekter/særskilte aktiviteter i Kirkerådet foreslås videreført:

	Revidert budsjett - total			
	Lønn	Drift	Kostnader	Inntekter
1201101 - Kirke - helse	-	330	330	-
1201102 - Forbruk og rettferd	-	400	400	-
1201103 - Kirke 18 - 30	-	250	250	-
1201104 - Gudstjensteprosjekter	-	600	600	-
1201106 - Samiske kirkedager 2017	-	180	180	-
1201109 - Reformasjonjubileet	-	1 500	1 500	-
1201114 - Flyktningearbeid	-	250	250	-
1201115 - Samisk Salmesang	-	90	90	-
1201116 - Kultur	-	100	100	-54
1201204 - Konfirmantbrosjyren	-	600	600	-
1201209 - Pilgrim i orgelsko	-	50	50	-
1201117 - Prosjekt 2017	-	5 500	5 500	-
Total	-	9 850	9 850	-54

Revidert budsjett for rettssubjektskostnader (prefiks 110):

Beskrivelse	Beløp til KR-sak 61/16	Endring i revidert budsjett	Revidert budsjett total
Kirkemøtet	5 700	-800	4 900
Kirkerådet - driften av det valgte råd inkl AGU	1 800	160	1 960
Ungdommens kirkemøte (UKM) - driften av det valgte råd	580	-	580
Mellomkirkelig råd (MKR) – driften av det valgte råd	870	-	870
Annet virksomhet under MKR	300	500	800
Samisk kirkeråd (SKR) - driften av det valgte råd	430	-	430
IKT – inter-/intranett inkl systemansvarlig	5 250	-	5 250
IKT - arkiv Public360 + nødvendig videreføring av WebSak inkl systemansvarlig	2 010	-	2 010
IKT – KIKT (kundeavtale med Kirkepartner IKT)	15 900	-	15 900
IKT - Medlemsregisteret inkl systemansvarlig	9 800	-	9 800
IKT – LPR-avtale med Tet inkl systemansvarlig	12 000	-	12 000
IKT - Eierstyring IKT	1 800	-	1 800
Revisjon	700	1 000	1 700
Kontrollutvalg og internkontroll/internrevisjon	1 250	-	1 250
Forsikring næringsdrift+yrkesskade (+gruppeliv SPK)	2 500	-	2 500
Fellessystemer som WebCruiter og Questback	1 000	-	1 000
Pensjonspremie (5 av 6 terminer betales i 2017)	175 400	-	175 400
Pensjon viderefordelt til hver enhet	-	-164 518	-164 518
Andre felleskostnader, lønnsoppgjør, pensjonsusikkerhet og felleskostnader, husleie, frikjøp, bispeinnsettelse, risiko/buffer m.m.	40 000	6 440	46 440
Frikjøp, mer/mindreforbruk 2016, etc. viderefordelt til enheter		-10 866	-10 866
Strategiske satsinger jf KM 18/16: Religionsdialog + Rekrutteringsprosjektet KR 19/17	500	2 000	2 500
Refusjon av ansvars- og ulykkesforsikring v/Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon (KA)	300	-	300
KA-medlemskontingent	1 500	-	1 500
KUN, Kirkelig utdanningscenter i nord	5 000	-5 782	-782
Sum rettssubjektsnivå	284 590	-171 866	112 724
Budsjettgruppe 2 (Økumeniske kontingenter etc)		10 000	10 000
Budsjettgruppe 3 (Tilskudd til annen kirkelig virksomhet)		23 515	23 515
Totalt rettssubjektsnivå		-138 351	146 239

Saksorientering

Bakgrunn

Budsjettet for 2017 ble lagt fram i KR sak 61/16 og KM sak 07/17. Budsjettet for Kirkerådet og Bispemøtet ble lagt fram i KR sak 8/17. Kirkerådet sendte tildelingsbrev til alle enheter i rettssubjektet Dnk 14. mars 2017 og korrigert tildelingsbrev til alle enhetene ble sendt ut 9. juni 2017. Dette er i tråd med den praksis KUD har hatt tidligere.

Dette er forslag til Kirkerådets reviderte budsjett for 2017 etter at regnskapstall fra juli 2017 er klare. Vi viser også til orienteringssak til Kirkerådets møte i juni 2017 om rapport for 1. tertial 2017 for Den norske kirke.

Endringer i budsjettet for Den norske kirke

For rettssubjektet Den norske kirke ble de økonomiske rammene gitt i Statsbudsjett for 2017 «kap 340, post 70 Rammetilskudd til Den norske kirke». I KUDs tilskuddsbrev av 20. desember 2016 fremgår det at tilskuddet for 2017 er på kr 1 964,2 mill.

I tillegg utbetaler Ovf i 2017 kr 15,3 mill til IKT-løsninger og kr 25,5 mill i tilskuddsmidler. Total tildeling fra Ovf i 2017 er på kr 40,8 mill.

Tilskuddet er i etterkant av at KR 8/17 ble behandlet, økt med kr 35,6 mill slik at samlet tilskudd for 2017 er på kr 2 040,6 mill. Årsaken til økningen i tilskuddet er:

- Stortingets vedtak i Innst 401 s (2016-2017) på kapittel 340 post 70 etter behandlingen av revidert nasjonalbudsjett om dekning av lønnsforpliktelse for embetsmenn som reserverte seg mot overføring til det nye rettssubjektet for Den norske kirke på kr 4,8 mill
- overføring av midler fra KUD til Den norske kirke for gravferdsforvaltning på kr 4 mill
- tilskudd fra Justisdepartementet til Den norske kirke for Svalbard kirke på kr 5,2 mill
- Overføring av mindreforbruk (tidl. post 01) i 2016 på kr 15,3 mill
- Ubrukte midler fra KUDs driftsbudsjett (tidl. post 01) i 2016 på kr 2 mill
- Overføring av Ovf-midler fra 2016 på kr 1,8 mill
- Uttak av midler fra Kirkens Landsfond til rekrutteringsprosjektet kr 2,5 mill

Disse midlene er fordelt på følgende måte:

- Kr 4,8 mill for embetsmenn som reserverte seg går til styrke budsjettet på rettssubjektsnivå
- Kr 4 mill til gravferdsforvaltning fordelt til bispedømmerådene
- Kr 5,2 mill til Svalbard kirke
- Mer/mindreforbruket fra 2016 både for drift og prosjekter videreføres fra de gamle virksomhetene til rettssubjektet Dnk. Etter vedtak om revidert nasjonalbudsjett, fastsettelse av åpningsbalansen og avslutning av regnskapet for 2016, har KUD fastsatt at kr 17,1 mill skal overføres til Den norske kirke. Det samme gjelder for mindreforbruk på Ovf-midler fra 2016. Mer/mindreforbruket for både drift og Ovf-tilskudd ble fordelt på alle enheter i korrigert tildelingsbrev fra Kirkerådet av 9. juni 2017.
- Kr 2 mill fra KUDs driftsbudsjett går til å styrke budsjettet på rettssubjektsnivå
- Kr 1,8 mill av Ovf midler fra 2016 er fordelt til prosjekter
- Kr 2,5 mill fra Kirkens Landsfond styrker budsjettet på rettssubjektsnivå

Kirkerådet jobber aktivt med 2. tertial-rapportering. Noe arbeid med omklassifisering vil foregå i 3. tertial, men det vil ikke påvirke resultatet eller budsjettbehovet. Det er også

planlagt et prøveårsoppgjør etter 2. tertial for å sikre de nødvendige korrigeringer både sammen med LPR-leverandøren Tet og med eksternrevisor Ernest & Young (EY).

Tertialrapporten som ble lagt fram som orienteringssak til Kirkerådet i juni 2017, var den første regnskapsrapport for rettssubjektet Den norske kirke. Regnskapsrapport per juli 2017 (se tabell under) viser at driften fremdeles er innenfor gitte budsjetttrammer. Mindreforbruk på lønn på kr 3 mill anses å være helt i tråd med budsjett. Mindreforbruk på drift på kr 31 mill mot periodisert budsjett, vurderes også som akseptabelt for hele rettssubjektet.

Resultatregnskap for Dnk per juli 2017 (i hele 1000 kr):

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Inntekter*	-1 152 168	-1 187 761	-35 593	-2 040 616
Tilskudd til andre**	246 957	278 272	31 315	477 037
Lønn	695 036	698 114	3 078	1 281 233
Driftskostnader	113 626	144 645	31 019	282 381
Driftsresultat	-96 549	-66 731	29 818	35
* Tilskudd fra Kulturdep., Justisdep. og Ovf samt midler fra Kirkens landsfond				
** Budsjettgruppe 1B, 2 og 3				

Driften anses å være forsvarlig og i tråd med de gitte budsjetttrammer.

Fordeling av budsjettmidler til hver enhet:

Enhet	Tildelt
Rettsubjektet	146 239
Kirkerådet	119 992
KUN	6 233
Oslo	165 513
Borg	136 239
Hamar	117 172
Tunsberg	118 450
Agder og Telemark	127 066
Stavanger	110 381
Bjørgvin	161 474
Møre	84 716
Nidaros	126 901
Sør-Hålogaland	86 013
Nord-Hålogaland	85 471
Svalbard	5 234
Tilskudd, Dnk	443 522
Samlet sum	2 040 616

Bispedømmerådene melder om til dels svært anstrengt økonomi. Deres regnskap kommenteres ikke ytterligere i denne saken men Kirkerådet orienteres om mer detaljert regnskapssituasjon også for bispedømmerådene på Kirkerådsmøtet i desember 2017.

Finansinntekter

Det er usikkert hva avkastningen av Den norske kirkes kapital vil bli for 2017. Den norske kirke vil i løpet av september 2017 plassere kr 275 mill i pengemarkedet jf. KR sak 21/17. Antatt avkastning av plassering i pengemarkedet i 2017 antas å bli ca. kr 1,5 mill.

Midlene i Kirkens Landsfond på kr 25,1 mill er plassert i pengemarkedet, aksjer og obligasjoner, men med lav risiko for tap etter restrukturering av plasseringene juni 2017. Antatt avkastning for Kirkens Landsfond i 2017 er om lag kr 0,9 mill.

I tillegg kommer renteinntekter fra bankplassering på ca. 0,7 mill.

I KR sak 61/16, som ble vedtatt under møtet 7.-9. desember 2016, står det: «*Det budsjetteres ikke med finansinntekter i 2017 på grunn av usikkerhet rundt størrelsen på egenkapitalen. Det er også stor usikkerhet om hvor stor eventuell avkastning av likviditeten vil bli, og det er ikke avklart hvordan plassering av egenkapital og likviditet skal foregå.*»

Kirkerådet har derfor ikke budsjettert med inntekter fra avkastning eller renter. Disse inntektene er inntil videre av ukjent størrelse.

Den norske kirke har ingen annen mulighet til å bygge opp en større egenkapital enn å anvende avkastning fra kapital, om ikke de ordinære driftstilskuddene skal reduseres. Kirkerådet vurderer det derfor som mest hensiktsmessig at avkastning fra plassering av kapital anvendes til å styrke egenkapitalen og forsterke buffer mot uforutsette utgifter i forhold til budsjett opp mot årsregnskapet for 2017. Disponering av eventuelle ubrukte midler fra 2017 besluttet i forbindelse med årsregnskapet 2017.

Restrukturering av Kirkens Landsfond

Kirkerådet overtok 1. januar 2017 eierskapet til kapitalen til Kirkens Landsfond. Fondet var eiet av staten og plassert av Ovf i samarbeid med Alfred Berg i ulike investeringsobjekter. Kirkerådet behandlet sak KR 21/17 Midlertidig kapitalforvaltning, uten at investeringene i Kirkens Landsfond var en del av dette.

Vi fikk begynnelsen av juli 2017 finansfaglige råd fra Ovf og Alfred Berg om å ta ned risikoen i porteføljen. Faren for tap var økende. På bakgrunn av rådene som ble gitt, ble det besluttet å endre investeringsporteføljen i samsvar med rådene, for å redusere faren for tap. Dette til orientering. Denne problemstillingen, sammen med forslag til nødvendige fullmakter, vil i samsvar med vedtaket i sak KR 21/17 bli lagt frem for Kirkerådet våren 2018, trolig i januarmøtet.

Revidert budsjett 2017 for rettssubjektsnivå, Kirkerådet og Bispemøtet

Forslag til revidert budsjett presenteres her med endringer i beløp og kort begrunnelse per koststed. Regnskap per juli vil også bli kommentert på de vesentligste punktene. Det gjøres oppmerksom på at videre arbeid med åpningsbalansen og klassifisering av aktiviteter vil påvirke regnskapet fram til avslutning av tredje tertial.

Budsjetterte driftskostnader går i sin helhet til å dekke aktiviteter i Årsplan 2017 vedtatt i KR 60/16. Det er teksten i plansaken som beskriver hva pengene i budsjettet skal brukes til. I denne saken vises de ressursene som er til rådighet for å nå målene, fordelt på avdelinger, spesifisert på lønnskostnader og kjøp av varer/tjenester. I tillegg er de mest sentrale prosjektene redegjort for mot slutten.

Rettssubjektskostnader (prefiks 110)

Det vises til tabell i forslag til vedtak. Aktivitet på enhet 110 omfatter rettssubjektsnivå, dvs felles/nasjonale aktiviteter, eksempelvis nevnes kostnader knyttet til råd og utvalg, drift og utvikling av IKT-systemer, og forsikring (inkl budsjettavvik pensjonspremie). Videre er tilskudd fra staten inntektsført i denne enheten.

Det er noe behov for endringer innenfor området som i hovedsak er knyttet til endringer i pensjonskostnader, behov for økte midler til å dekke lønnsoppgjøret 2017, noe økte kostnader på rådgivningstjenester spesielt til regnskapstjenester, revisjonstjenester og rådgivning for å få på plass hensiktsmessig registrering i Enhetsregisteret, reduksjon som følge av viderefordeling av midler til bispedømmerådene og KUN samt at budsjettgruppe 2 (økumeniske kontingenter etc.) og budsjettgruppe 3 (Tilskudd til annen kirkelig virksomhet) er innarbeidet. Dette fremkommer tabellen under forslag til vedtak. Forslag til revidert budsjett er kr 146,2 mill.

Kirkerådet (prefiks 120)

Vedlegg 1 og Vedlegg 2 viser Kirkerådets og Bispemøtets regnskap og forslag til revidert budsjett. Kirkerådets budsjett ble vedtatt i KR 8/17 «Kirkerådets budsjett 2017». Samlet ramme for Kirkerådet var da på kr 89,2 mill. Etter budsjettvedtaket i KR 8/17 er Kirkerådet og Bispemøtet tilført midler til å dekke pensjonskostnader, overført mindreforbruk fra 2016 samt Ovf-midler på samme måte som bispedømmerådene på til sammen kr 31 mill. Samlet foreslått revidert budsjett for Kirkerådet er på kr 120 mill hvorav Bispemøtet utgjør kr 5,6 mill.

De eksterne inntektene for Kirkerådet er konservativt behandlet. Inntektene er betydelig redusert i forslag til revidert budsjett da for eksempel Ovf-midler som frem til 2016 var en ekstern inntekt, nå i 2017 fremkommer i tildelingen i stedet for som inntekt på de enkelte koststeder. Selv om inntektene nå anses å være realistiske, er det likevel budsjettert konservativt slik at lønns- og driftskostnader foreslås holdt innenfor tildelingen, jf vurdering av risiko og usikkerhet i 2017.

Oppdaterte regnskapstall fra juli 2017 viser at virksomheten er innenfor vedtatte budsjetttrammer. Regnskapet viser et lite mindreforbruk på lønn på kr 1,1 mill. For driftskostnader viser regnskapet per juli at det er kr 13,2 mill i ubrukte midler sammenlignet med periodisert budsjett. Det er forventet at mindreforbruket vil reduseres i løpet av året, men det styres likevel mot et mindreforbruk på Kirkerådet. Disponering av eventuelt mindreforbruk ved årsslutt blir behandlet i forbindelse med årsregnskapet 2017.

Her presenteres de koststeder der det fremkommer vesentlige avvik mellom regnskap og periodisert budsjett samt der det foreslås vesentlige budsjettendringer.

1203100 - Fellesutgifter administrasjonen

Regnskapet per juli viser at driftskostnadene har vært kr 0,4 mill lavere enn periodisert budsjett. Styrt mindreforbruk for hele Kirkerådet på kr 9,3 mill foreslås lagt på dette koststedet og gir foreslått revidert kostnadsbudsjett på kr 17,5 mill. Budsjetterte inntekter settes til kr null da inntektene som tidligere lå her nå ligger i tildelingen.

1203110 - Informasjon og Kommunikasjon

Regnskapet per juli viser at lønnskostnadene har vært ca. kr 0,8 mill lavere enn budsjettert, mens driftskostnader har vært i tråd med periodisert budsjettert. Hovedårsaken er permisjoner.

Det er inngått avtale om utarbeidelse av jubileumsbok i anledning at Kirkerådet har 50-årsjubileum i 2019. Dette er estimert til kr 0,5 mill fordelt på tre år. Budsjetterte inntekter har vært ca. kr 0,5 mill lavere enn budsjettert i årets første syv måneder. Det er behov for å justere budsjettet ned med kr 0,5 mill.

1203120 - Direktør og direktørens stab

Driftsregnskapet er vel kr 0,2 mill høyere enn periodisert budsjett. Driftsbudsjettet foreslås økt med kr 0,25 mill for å dekke kostnader til Styringsamtale 2 og planlagte aktiviteter.

1203130 Økumenikk og internasjonale relasjoner

Budsjettet fremkommer som endret sammenlignet med det som ble vedtatt i KR 8/17. Dette skyldes i hovedsak at to eksterne prosjekter med hovedaktivitet i Midtøsten har fått midler fra Utenriksdepartementet (ubrukte midler fra 2016, ingen friske midler i 2017 bokført) og fra nederlandske myndigheter. Dette øker både inntekts- og kostnadssiden. Disse prosjektene omtales ikke nedenfor under «Prosjektene under prefiks 120» da det punktet kun omfatter de prosjektene som var en del av KR 8/17.

Kirkerådet søkte i 2016 Norad om ca. kr 2 mill til å videreføre Kirkens Nord/Sør-informasjon. Dette arbeidet har vært støttet av Norad over svært mange år. Våren 2017 avslø imidlertid Norad årets søknad. Avslaget er påklaget til UD, og svaret er ennå ikke kommet. Det er budsjettert forsiktig med Norad-støtte på kr 0,72 mill, da det tilsvarer 2016-budsjett

for å dekke lønnsmidler. Norad har innvilget at Kirkerådet kan beholde ubrukte midler på kr 0,23 mill. Differansen på ca. kr 0,49 mill legges frem som redusert inntekt.

Ellers er lønnsbudsjettet overskredet med ca. kr 0,7 mill sammenlignet med periodisert budsjett. Dette skyldes feilbudsjettering av en medarbeider. I tillegg er det noe lønn til en person som er knyttet til det UD-finansierte prosjektet hvor det nå har kommet inn økning både på inntektssiden og kostnadssiden.

Driftskostnadene er ca. kr 0,7 mill lavere enn periodisert budsjett. Selv om Norad har avslått søknaden, er det det er nødvendig for å opprettholde midlene til drift for 2017. I sakene om plan og budsjett for 2018 må aktiviteten på dette området vurderes av Kirkerådet i forhold til inntekter og prioritering av tiltakene.

Til revidert budsjett foreslås derfor økning i lønnsbudsjett på kr 0,7 mill, økning i driftsbudsjett på kr 0,5 mill og en reduksjon i inntekter på kr 0,49 mill.

1203140 – Kirkeordningsspørsmål

Regnskap per juli viser kostnader til lønn på kr 0,5 mill over periodisert budsjett, mens driftskostnadene er kr 0,9 mill under periodisert budsjett. Planlagte aktiviteter for resten av 2017 gir likevel ingen grunn til å foreslå endringer i driftsbudsjettet.

Kirkevalget forventes finansiert ved ekstra bevilgning fra staten i 2018 og 2019. For å forberede kirkevalget i 2019, er det nødvendig å foreta en ansettelsesprosess allerede i høst. Stillingen lyses ut i disse dager, og det antas at dette får inntil to måneders virkning på lønnsbudsjettet i 2017. Det foreslås derfor å øke lønnsbudsjettet med kr 0,1 mill.

1203160 - Samisk kirkeliv

Regnskapet for de syv første måneder viser at både lønnskostnader og driftskostnader på henholdsvis kr 0,2 mill og kr 0,3 mill var lavere enn periodisert budsjett. Planlagte aktiviteter for resten av 2017 gir likevel ingen grunn til å foreslå endringer i budsjettet.

1203220 – Diakoni

Regnskapet for drift per juli er kr 0,5 mill lavere enn periodisert budsjett. Planlagte aktiviteter for resten av 2017 omfatter blant annet:

- samarbeid og støtte til to større konferanser, diakonikonferansen og HEL-konferansen
- Oversettelser og revisjon/nytt opplag av flyktningeheftet
- kurspakke for kirkeansatte i kommunale kriseteam (materiell og kursgjennomføring)
- Nytt konsept for «grønn kirke» og miljøledelse, utvikling og introduksjon.
- Slutføring og fagkonsultasjoner om kirke og samfunnsøkonomi (Kirkemøtesak)
- igangsetting og konsultasjoner på revisjon av plan for diakoni

Budsjettet opprettholdes uendret.

1203230 - Trosopplæring og undervisning

Regnskapet for drift per juli er kr 1,5 mill lavere enn periodisert budsjett. Planlagte aktiviteter for resten av 2017 omfatter blant annet:

- Flytting/ ny teknisk plattform for www.ressursbanken.no
- Forskning på reformen (større oppdrag kommer høsten 2017) (1 mill)
- Dåpsløfte, nytt magasin klart til trosopplæringskonferansen.
- Fornyet materiell og ressurser til menighetenes trosopplæring.

Budsjettet opprettholdes uendret.

1203240 - Gudstjenesteliv og kultur

Regnskapet for både lønn og drift per juli er lavere enn periodisert budsjett, henholdsvis kr 0,7 mill og kr 0,6 mill. Aktivitetene fremover tilsier likevel ingen budsjettendring.

1203260 – Menighetsutvikling

Regnskapet for drift per juli er kr 0,9 mill lavere enn periodisert budsjett. Planlagte aktiviteter for resten av 2017 omfatter blant annet:

- Reformasjonsjubileet
- oppfølging av utredning om ulike menighetstyper og immigrantmenigheter (oppdrag gitt til MUV/MF)

Budsjettet opprettholdes uendret.

1203300 - Personal og administrasjonsavdeling

Regnskapet for de syv første måneder viser at lønnskostnader var kr 0,7 mill lavere og driftskostnadene var kr 7,9 mill lavere enn periodisert budsjett. Budsjettet inneholder 0,5 mill kr til midlertidige ansatte i hele avdelingen samt at ikke-budsjetterte NAV-midler på kr 0,25 mill er kommet inn. Kr 0,5 mill foreslås å dekke opp for økt behov for lønnsmidler i avdelingens seksjoner.

Lønnsbudsjettet anses derfor å være tilstrekkelig. Driftsbudsjettet inneholder aktiviteter som skal flyttes til andre koststeder i Kirkerådet og til rettssubjektsnivå, og gjenstående budsjett anses å kunne dekke de opprinnelig planlagte aktivitetene.

I tillegg er det planlagt flere aktiviteter høsten 2017 som gir grunnlag for økt budsjett:

- Prosjekt for å vurdere Den norske kirkes IKT-arkitektur planlegges gjennomført. Kirkerådets andel er estimert til kr 0,75 mill.
- Kirkelig ressurscenter mot vold og seksuelle overgrep har 20-års jubileum i 2017. Det er ønskelig å gjøre en evaluering av senterets drift, og det foreslås kr 0,5 mill til en slik evaluering.
- I brev fra KUD av 26. juni 2017 fremkommer det at Kirkerådet skal vurdere om tilskuddet til KA på kr 0,83 mill for å dekke utgifter til «informasjonsarbeid med mer som er særlig rettet inn mot økonomiske problemstillinger for kirkelige fellesråd og menighetsråd» skal videreføres. Dette videreføres i 2017 og overføres snarlig til KA. Dette omposteres til rettssubjektskostnader.
- Husleieavtalen med Clemens eiendom Rådhusgata 1-3 (Ovf) går ut i 2019 og dagens kontorlokaler skal totalrenoveres. Det har vært arbeidet lenge med å utrede alternativer. Arbeidet går nå over i en fase som vil kreve mer ressurser enn Kirkerådet, Oslo bispedømmeråd eller Kirkelig fellesråd i Oslo har kapasitet til. Det foreslås derfor å ansette en prosjektleder der Kirkerådets andel er estimert til kr 0,6 mill for 2017.
- Et effektiviseringsutvalg for å vurdere effektiviseringspotensialet for de merkantile oppgavene i rettssubjektet Den norske kirke skal nedsettes. Mandat for dette er behandlet i ledergruppa, og mandatet skal forelegges på kontaktmøte med stiftsdirektørene 6. september 2017. Til dette foreslås et budsjett på kr 0,25 mill i 2017.
- Arbeidet med å utrede nye fordelingsnøkler som kan forelegges for Kirkemøtet i 2019, startes nå i høst. Fremdriftsplan for dette fremmes i KR 37/17. Til dette foreslås et budsjett på kr 0,25 mill i 2017.

Samlet behov for økning er kr 3,2 mill. Budsjettet foreslås styrket tilsvarende.

1203310 – Personalarbeid (HR-seksjonen)

Regnskapet per juli viser lønnskostnader på kr 0,2 mill over periodisert budsjett og gjelder økt aktivitet gjennom overtid og innleide ressurser, og dermed et merforbruk.

Lønnsbudsjettet foreslås økt med kr 0,25 mill.

1203320 - Økonomi og adm (Økonomiseksjonen)

Regnskapet per juli viser lønnskostnader på kr 0,2 mill over periodisert budsjett, mens driftskostnadene er i tråd med periodisert budsjett. Merforbruket på lønn er knyttet til økt aktivitet i forbindelse med omorganisering. Lønnsbudsjettet foreslås økt med kr 0,25 mill.

Prosjektene i Kirkerådets regi

Vedlegg 3 viser prosjektrengskap per juli. Som omtalt i KR 8/17 er prosjektbudsjettene delmengder av budsjettene omtalt under Kirkerådet over. Dette er spesielle aktiviteter som ønskes synliggjort særskilt, og det er i all hovedsak aktiviteter som tidligere ble finansiert med Ovf-midler. Alle prosjekter/aktiviteter følger planlagt fremdrift, og det foreslås ingen endringer i prosjektbudsjettene. Kostnadsrammen på kr 9,05 mill og inntektene på kr 0,8 mill videreføres.

For prosjekt 1201116 Kultur har det kommet inn ikke-budsjetterte inntekter på kr 0,054 mill som foreslås inn i revidert budsjett. Kostnadsbudsjettet foreslås likevel ikke endret.

Prosjekt 1201204 Konfirmantbrosjyren er et spleiselag mellom Kirkens Nødhjelp, alle bispedømmeråd og Kirkerådet.

«Prosjekt 2017» er navnet på prosjektet for gjennomføring av virksomhetsoverdragelsen. Prosjektet ble videreført i 2017 med prosjektnummer 1201117 Prosjekt 2017. Budsjettet i KR 8/17 var på kr 5,5 mill og prosjektet er avsluttet. Regnskapet viser et betydelig mindreforbruk. Dette skyldes at kostnader ikke er henført med prosjektnummer, og vil bli korrigert i tredje tertial. Men det påvirker allikevel ikke verken totalregnskapet eller budsjettbehovet.

Bispemøtet (prefiks 130)

I KR 8/17 fremkommer Bispemøtets totale budsjetttramme på vel kr 6,6 mill. Lønnskostnadene er i tråd med periodisert budsjett, mens driftskostnadene har vært betydelig lavere enn budsjettert i årets første syv måneder. De planlagte aktivitetene for høsten vurderes å være mindre kostnadskrevende enn først antatt. Derfor foreslås det å redusere budsjettet med kr 1 mill.

Kirkelig Utdanningscenter i Nord (prefiks 140)

Regnskap og forslag til revidert budsjett fremkommer av Vedlegg 1 og Vedlegg 2. Budsjettet på kr 5 mill fremkommer i KR 61/16 «Budsjett 2017 for rettssubjektet Den norske kirke og de sentralkirkelige råd». Siden pensjonskostnader i samme sak ble budsjettert på rettssubjektsnivå, men i det videre budsjettarbeidet er fordelt på hvert koststed, fremkommer budsjettene i her som høyere enn vedtatt i budsjett i KR 61/16. For KUN utgjør budsjetterte pensjonskostnader kr 0,45 mill. Regnskapet per juli er i tråd med periodisert budsjett. Ubrukte prosjektmidler fra 2016 på kr 0,78 mill overføres til 2017 og øker budsjettet tilsvarende. Totalt budsjett for KUN foreslås til kr 6,3 mill.

Økonomiske/administrative konsekvenser

For å sikre tilfredsstillende økonomistyring i Kirkerådet i 2017, har arbeidet med å revidere budsjettet gjennom den ordinære årlige budsjettrevisjonen, pågått siden slutten av juni. Alle med budsjettansvar delegert fra direktøren, har vært aktive med innspill. Dette sikrer både kvalitet og eierskap til budsjett. Kirkerådet har opplevd stor vilje og evne til å legge både detaljerte behov i hver enhet men også helhetens behov til grunn i den enkelte budsjettansvarliges innspill.

Budsjettene som foreslås er i tråd med tildelte midler, og foreslått revidert budsjett er i balanse.