

Forslag til endringer i Kirkemøtets budsjettreglement

§ 1 Virkeområde

Budsjettreglementet gjelder for de midlene som Kirkemøtet disponerer og Kirkerådet fastsetter regnskap for, jfr. ~~K~~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 inneholde alle kostnader og inntekter som knytter seg til virksomheter og formål som får sine kostnader og inntekter fastsatt ved vedtak i Kirkemøtet.~~

~~Kostnader og inntekter skal føres opp i budsjettet med bruttobeløp og tas med i budsjettet det året det antas å bli regnskapsført.~~

Budsjettet skal være basert på realistiske anslag over alle kostnader og inntekter. Det skal budsjetteres med et resultat som sørger for en forsvarlig egenkapital.

Begrunnelse for endringsforslag:

Forslaget er en presisering av hvilken rolle Kirkemøtet og Kirkerådet har i arbeidet med budsjetter og regnskap.

Det foreslås også å stryke avsnittene 2 og 3 fordi kravene til budsjettets innhold og inndeling er gitt i § 3 og 4.

§ 3 Forslag til budsjettvedtak

~~Kirkerådet Kirkerådets direktør~~ skal innen -1. desember legges fram forslag til budsjettvedtak for ~~Kirkerådet for~~ neste budsjettår, ~~basert på forslaget i statsbudsjettet~~. 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 ~~vedlegges omtales i Kirkerådets~~ forslaget.

~~O~~Kirkerådets omtale [av](#) og begrunnelse for forslaget skal gi et tilstrekkelig grunnlag for behandling av forslaget.

Kommentert [HØH1]: Innarbeidet merknad fra Hamar BDR

[Kirkemøtet skal få Kirkerådets budsjettvedtak til orientering.](#)

Begrunnelse for endringsforslag:

Det er tildelt rammetilskudd fra KUD som i hovedsak legger føringer for fordeling til enhetene basert på fordelingsnøklerne. Enhetenes behov for å øke rammen kan vedtas om det er budsjettmessig dekning. Innspillene fra enhetene omtales som tidligere i forslaget til budsjettvedtaket.

Det er også presiseres i regelverket at KM skal få budsjettet til orientering jf. forslagene til endring i §2 og §10.

§ 4 Budsjettets inndeling

Budsjettet skal gi en samlet oppstilling av forventede inntekter og kostnader. Oppstillingen vil følge NS 4102 utarbeidet av [Standard Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening \(NARF\)-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](#)

- [Budsjettgruppe 1A: Kirkerådet, bispedømmene og Svalbard kirke.](#)
- [Budsjettgruppe 1B: Trosopplæring, diakoni, undervisning, kirkemusikk mm.](#)
- [Budsjettgruppe 1C: Rettssubjektskostnader](#)

[Budsjettgruppe 2 Internasjonale og økumeniske organisasjoner \(kontingenter mv\)](#)
Dette gjelder de virksomheter Den norske kirke har samarbeid med, ~~og hvor det ytes økonomisk støtte.~~

Budsjettgruppe 3 Andre institusjoner og kirkelige formål

Dette gjelder virksomheter utenfor rettssubjektet i Den norske kirke som mottar støtte.

For budsjettgruppe 1 treffer Kirkemøtet budsjettvedtak på andel av en ramme.

For budsjettgruppe 2 og 3 treffer Kirkemøtet vedtak på beløp rammer, og Kirkerådet fordeler beløpet internt i gruppene.

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

Kommentert [HØH2]: Ref Oslo BDR sitt forslag om å erstatte «rammer» med «totalbeløp» - tas ikke inn

Kommentert [HØH3]: Ref merknad fra Hamar BDR

Begrunnelse for endringsforslag:

Det er Standard Norge som fastsetter og utgir norske standarder.

Retssubjektskostnader foreslås tatt inn som egen undergruppe 1C under budsjettgruppe 1, men fordelingen av rammetilskudd til enhetene beregnes etter at rammen til budsjettgruppe 1B og 1C, 2 og 3 er trukket fra.

Navnet foreslås endret til budsjettgrupper, som er en mer presis betegnelse for krav om fordeling av budsjettet.

Midlene fra budsjettgruppe 3 lyses foreløpig ikke ut, men mottakere av budsjettgruppe 3 kan endres etter vedtak i Kirkemøtet.

§ 5 Disponering av budsjettet

Kirkerådet fordeler fatter vedtak om budsjettet i samsvar med Kirkemøtets vedtak.

Kirkerådet stiller budsjettet under budsjettgruppe 1 til disposisjon for bispedømmerådene og Bispemøtet gjennom tildelingsbrev. Dette følges opp gjennom reglene i økonomiregelverket. en intern økonomiinstruks.

Kommentert [HØH4]: Ref merknad fra Bjørgvin BDR

Kirkerådet tildeler tilskudd til de enkelte mottakerne i gruppe 2 og 3 gjennom tilskuddstildelingsbrev. Ved siden av tildelingen av tilskudd, skal tilskuddsbrevet tildelingsbrevet angi mål for tildelingen og krav til revisjon, regnskaps- og resultatrapportering. Tilskuddsbrevet Tildelingsbrevet skal inneholde informasjon om hvilke forutsetninger tildelingen er tilskuddet er basert på.

Begrunnelse for endringsforslag:

Nytt navn budsjettgruppe jf. § 4 og henvisning til vedtatt økonomiregelverk istedenfor intern økonomiinstruks.

Begrepet tildelingsbrev foreslås erstattet med tilskuddsbrev, fordi det er midler som gis til virksomheter utenfor rettssubjektet Den norske kirke.

§ 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.

Under [budsjett](#)gruppe 1 har Kirkerådet adgang til å omdisponere inntil 1 % av vedtatt budsjett til formål under samme gruppe.

Under [budsjett](#)gruppe 2 og 3 har Kirkerådet adgang til å omdisponere inntil 5 % av vedtatt budsjett til alle gruppene.

Ubrukte budsjettmidler for de enkelte virksomhetene 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 inntektsrammen 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](#) ~~Filskuddsmidlene skal plasseres som innskudd i bank og bare plasseres benyttes~~ i samsvar med Kirkemøtets budsjettvedtak og de fullmakter som Kirkemøtet og Kirkerådet har gitt.

Begrunnelse for endringsforslag:

Forslaget til endringer er i samsvar med Kirkerådets vedtak i sak KR 09/18 om Kapitalforvaltning i Den norske kirke og investeringsstrategi og retningslinjer for samfunnsansvarlig finansforvaltning,

Økonomiregelverkets § 22 foreslås også endret tilsvarende.

§ 10 Regnskap

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

Rådene legger fram årsregnskap for sine driftsenheter.

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

Kommentert [HØH5]: Ref merknad fra Oslo BDR

Kommentert [HØH6]: Ref merknad fra Hamar BDR

Begrunnelse for endringsforslag:

Begrepet tertialrapporter foreslås endret til rapporter.

Forslaget til endring i bestemmelsen om at Kirkerådet både skal fastsette og godkjenne regnskapet, er en presisering av hvilket ansvar som ligger til Kirkerådet når det gjelder rettssubjektet Den norske kirke sin økonomi. Presiseringen er også i samsvar med merknader til endringene i kirkelovens § 25 fjerde ledd i kapittel 5 i Prop. 55 L (2015–2016).

Det foreslås en tilsvarende endring i økonomiregelverket § 2 og budsjettreglementets § 2.

I samsvar med forslaget til endring i § 2, presiseres det også at Kirkemøtet skal ta regnskapet for foregående år til orientering.

§ 11 Iverksettelse

Reglementet trer i kraft fra budsjettåret 2020.

Begrunnelse for endringsforslag:

Endret dato for ikrafttredelse etter vedtak om budsjettreglement i Kirkemøtet 2019.

