



Referanser: MKR 5/15; SKR 5/16

Arkivsak: 16/170 - 3 OME (16/7323)

Sperrefrist 15.3.2016

Saksdokumenter:

Tittel	Dok. ID
KR 13.1/16 - Årsrapport for de sentralkirkelige råd 2015	1476104

Årsrapport for de sentralkirkelige råd 2015

Sammendrag

Årsrapporten for 2015 følger samme mal som årsrapporten for 2014.

I 2014 ble malen endret slik at den følger de oppdaterte *Bestemmelser om økonomistyring i staten*.

Årsrapporten inneholder seks deler, med følgende benevnelse og rekkefølge:

- I. Leders beretning
- II. Introduksjon til enheten og hovedtall
- III. Årets aktiviteter og resultater
- IV. Styring og kontroll i enheten
- V. Vurdering av framtidsutsikter
- VI. Årsregnskap

Kirkerådet skal, etter tildelingsbrevet, publisere årsrapporten på nettsidene til Den norske kirke innen 1. mai eller så snart rapporten er behandlet i styringsdialogen mellom Kirkerådet og enheten.

Forslag til vedtak

Kirkerådet godkjenner årsrapporten 2015 for Kirkerådet, Mellomkirkelig råd og Samisk kirkeråd med de innspill som fremkom i møtet, og oversender den til Kirkemøtet til orientering.

Saksorientering

Årsrapporten er, som tidligere år, lagt opp som en felles rapport for Kirkerådet, Mellomkirkelig råd og Samisk kirkeråd.

Samisk kirkeråd og Mellomkirkelig råd godkjenner rapporten for sine felt før den behandles i Kirkerådet for endelig godkjenning.

Kirkemøtet behandlet tidligere årsrapporten som egen sak, årsrapporten fra Kirkerådet ble tatt til orientering, mens årsrapporten for Samisk kirkeråd og Mellomkirkelig råd ble godkjent. Fra og med Kirkemøtet 2004 har Kirkemøtet delegert til Kirkerådet å godkjenne årsrapporten fra Samisk kirkeråd og Mellomkirkelig råd.

Årsrapporten legges fram som en orienteringssak til Kirkemøtet i 2016.

Årsrapporten er bygget omkring Finansdepartementets nye krav til innhold, struktur og publisering som trådte i kraft fra 1. januar 2014.

Kulturdepartementet gjennomførte et seminar for Kirkerådet og bispedømmerådene høsten 2014 hvor disse kravene ble gjennomgått slik at Kirkerådet og bispedømmerådene skal rapportere mest mulig ensartet om virksomheten.

Den vedlagte årsrapporten for 2015 inneholder en beskrivelse av hovedmålene og en kort oppsummering av oppnådde resultater på de ulike delmål. Den er ikke like omfattende som den har vært ført.

Årsrapporten har følgende inndeling:

I Leders beretning

I Leders overordnede vurdering av resultater, måloppnåelse og ressursbruk for rapporteringsåret

- Overordnet framstilling av viktigste prioriteringer
- Kort omtale av sentrale forhold som har hatt betydning for oppnådde resultater
- Virksomhetsleders signatur

II Introduksjon til virksomheten og hovedtall

- Omtale av virksomheten og samfunnsoppdraget
- Omtale av organisasjonen

III **Årets aktiviteter og resultater**

- Samlet (overordnet) vurdering av resultater, måloppnåelse og ressursbruk Resultater og måloppnåelse 2015 (jf. tildelingsbrevet for 2015 inkl. vedlegg)
- Oppdrag i tildelingsbrev 2015
- Nærmere om virkemiddelbruken (eksempel på tiltak, prioriteringer osv.)

Det skal rapporteres på følgende områder:

1. Gudstjenesteliv
2. Dåp og trosopplæring
3. Kirke og samfunn
4. Rekruttering og frivillighet

IV **Styring og kontroll i virksomheten**

- Styring og kontroll
- Fellesføringer i staten ("eks. fjerning av tidstyver", jf. tildelingsbrevet)
- Oppfølging av ev. revisjonsmerknader fra Riksrevisjonen
- Evt. vesentlige endringer i opplegget for styring og kontroll, som avdekket styringsvikt, feil og mangler

V **Vurdering av framtidsutsikter**

Punktet gjelder omtale av forhold i og utenfor virksomheten som kan påvirke muligheten for å løse forutsatte oppgaver (samfunnsoppdraget, visjons- og strategidokumenter). Aktuelle eksempler kan være forvaltningsreformen for et tydelig skille mellom stat og kirke, dåp og/ eller rekruttering.

VI **Årsregnskapet**

- Ledelseskomentarer
- Regnskapsprinsipper
- Resultatregnskap
- Balanse – Eiendeler, Virksomhetskapskapital og Gjeld
- Noter til regnskapet
- Kontantstrømoppstilling

Kirkerådets tilknytningsform til staten gjør at regnskapet bokføres og mindre-/merforbuk avregnes etter kontantprinsippet. Kontantprinsippet innebærer at en inntekt regnskapsføres hver gang penger kommer inn på bankkonto og utgifter regnskapsføres når penger betales ut av bankkonto på forfallsdato.

Siden 1.1.2013 har Kirkerådet ved siden av kontantregnskapet benyttet et annet prinsipp, SRS. (SRS er forkortelsen for Statens regnskapsstandarder.) Dette er en regnskapsform som minner om den som benyttes i private virksomheter som følger regnskapsloven.

Fra 2014 revideres regnskapet av Riksrevisjonen etter disse prinsipper.

Da Kirkerådet startet opp med bruken av dette regnskapsprinsippet ble det satt opp en enkel åpningsbalanse pr 1.01.2013. Bispemøtets regnskap inngår også i SRS regnskapet til Kirkerådet.

Driftsregnskapet etter de to prinsippene har ulikt resultat fordi det er andre prinsipper som gjelder for inntektsføring og utgiftsføring i SRS regnskapet og kontantregnskapet. Dette er forvirrende.

Virksomheter som benytter SRS, må følge statens retningslinjer for presentasjon av årsregnskapet. Det er dette som danner grunnlag for regnskapet i årsrapporten for 2015.

Alle virksomheter, som benytter regnskapsloven, har en konto for egenkapital. Statlige virksomheter har ikke denne, men en konto avregnet mot statskassen under gjeld og egenkapital i balansen.

Ingen statlige virksomheter har renteinntekter. Renter på bankkontiene tilfaller Finansdepartementet.

Det er altså flere forhold ved bruk av disse standardene som avviker fra regnskapslovens bestemmelser.

I driftsregnskapet har vi fått synliggjort utgifter til pensjonspremie (etter satser beregnet av Statens pensjonskasse) og påløpte feriepenge avsettes hver måned slik at vi får et riktig estimat på opptjente feriepenge ved årets slutt. Videre har vi fått aktivering av eiendeler og hvor utgiftene avskrives og fordeles over flere år etter en avskrivningsplan.

Utestående fordringer pr 31.12 er inntektsført og avsatt i balansen som kundefordring.

Påløpte utgifter pr 31.12 (med forfall i 2015), blir utgiftsført og innarbeidet i balansen som Leverandørgjeld.

Regnskapet revideres i Riksrevisjonen. Det regnskapsoppsettet som følger saken er gjennomgått av Riksrevisjonen, som er ferdig med hovedrevisjonen av Kirkerådets virksomhet for 2015. Revisjonsbrev får vi først senere i år.

Når Den norske kirke i 2017 skal avlegge regnskapet for virksomheten, vil vi følge nye regnskapsprinsipper. Disse vil bli bestemt av departementet.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Årsrapporten oversendes til Kirkemøtet og Kulturdepartementet og legges ut på internett.