



Saksbehandler: Svein Mathias Køhn

Referanser: KR 24/11, SKR 08/11

Saksdokumenter:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
16.02.2011	Vedlegg 1. Statsbudsjettet 2011 - foreløpig tildelingsbrev av 1.12.2010.pdf <i>(ikke til MKR)</i>	59678
28.02.2011	Vedlegg 2. KR's kommentarer til foreløpig tildelingsbrev av 10.01.11.doc <i>(ikke til MKR)</i>	60571
22.02.2011	Vedlegg 3. Statsbudsjettet 2011 - tildeling av bevilgning 18.02.2011.pdf <i>(ikke til MKR)</i>	60104
23.02.2011	Vedlegg 4. Driftsbudsjett 2011 til KR.xls	60259

## Budsjett 2011 for de sentralkirkelige råd

### Sammendrag

Budsjettet er fordelt innenfor en ramme på kr 96 500 000 til drift, hvorav kr 34 400 000 utgjør lønn inkl. arbeidsgiveravgift og driftsutgifter kr 62 100 000. Inntektene utgjør kr 7 075 000.

I 2011 er det gitt en økt tildeling på statsbudsjettet til kirkevalget (demokratireformen). Ellers er det ikke gitt noen økt tildeling over statsbudsjettet for 2011, utover lønns- og prisstigning på de faste driftsutgiftene. Til Kirkevalget disponerer Kirkerådet kr 33 651 000 i 2011.

### Forslag til vedtak for Mellomkirkelig råd:

Mellomkirkelig råd anbefaler at Kirkerådet vedtar den fremlagte budsjettfordeling for 2011 for Mellomkirkelig råds virksomhet.

### Forslag til vedtak for Kirkerådet

Kirkerådet vedtar de fremlagte budsjetttrammene for 2011 for de enkelte avdelingene i Mellomkirkelig råds, Samisk kirkeråds og Kirkerådets virksomhet.



## Saksorientering

### Bakgrunn

Kirkerådets økonomiforvaltning styres av regelverket i Staten. I.h.t. til reglement og bestemmelser er det utarbeidet en økonominstruks av departementet for Kirkerådet. Kirkerådet har i tillegg en interninstruks. Riksrevisjonen kontrollerer at disse instruksene følges opp gjennom sin årlige revisjon.

Det valgte Kirkerådet har en svært begrenset rolle i økonomiforvaltningen i KR. Det behandler ikke årsregnskap. Det er derfor ikke noen sak om årsregnskapet på saklisten.

Rådets rolle er knyttet til budsjettbehandlingen. I følge den godkjente interninstruksen pkt 1.4 skal: *"Kirkerådet fastsette budsjetttrammen for den enkelte avdeling i henhold til tildelingsbrev."*

Utover dette er det direktøren som er ansvarlig for økonomiforvaltningen. Dette er noe annerledes i Kirkerådet enn i andre statlige virksomheter, som har eget styre. Der er det styret som godkjenner både regnskap og budsjett før det oversendes til departementet. I slike virksomheter er det også regnskaps- og budsjettoppfølging gjennom året der styret behandler rapporter for dette.

Praksisen er dermed annerledes i Kirkerådet enn i andre statlige virksomheter med styre, men følger stort sett reglene for vanlige forvaltningsorganer. Det valgte Kirkerådet har to saker om økonomi i året og det er denne om budsjettet for de sentralkirkelige råd og KR sak 25/11 Tildeling av midler fra OVF.

Kirkemøtet har heller ikke noen økonomiske fullmakter. Kirkemøtet kan derfor ikke pålegge staten nye utgifter.

Tildelingen gjelder for ett budsjettår og forutsetningen er at vi skal ha et resultat på 0. Mindreforbruk det enkelte år reguleres opp mot rammen, innenfor 5 % av denne. Vi har ikke adgang til å overskride gitte bevilgninger. Utgiftene kan økes hvis det skaffes tilsvarende merinntekter.

Det skal ved budsjettbehandlingen i starten av året alltid settes av en reserve til dekning av ekstraordinære utgifter, jfr. tildelingsbrev av 02.12.10 s. 8. Det er i budsjettforslaget satt av en liten reserve på kr. 243.000.

### **Regnskap 2010**

Regnskapet for driftsbudsjettet (kap.1590.01) 2010 viser et mindreforbruk på kr 1 755 000 av et årsbudsjett på kr 68 600 000. Utgiftene var kr 1 286 000 mer enn tildelt bevilgning. Disse ble dekket inn med eksterne merinntekter på kr 3 041 000.

Mindreforbruket skyldes ubrukte midler på prosjektet Demokratireformen (Kirkevalg) kr 1 391 000, Medlemsregister kr 162 000 og Trosopplæring kr 347 000, hvor det ble gitt øremerkede tildelinger. Annen aktivitet i Kirkerådet viste et merforbruk på kr 144 000,

hvorav Kirkemøtet i 2010 ble kr 650 000 dyrere enn budsjettet. På de andre aktivitetene var det bare mindre endringer.

Kirkerådet søkte om å få disponere kr 6 000 000 til Kirkevalget i 2011 i 2010. I revidert nasjonalbudsjett 2010 ble Kirkerådet tildelt kr 6 000 000 til å forberede Kirkevalget i 2011. Det er av denne rammen det er kr 1 391 000 i ubrukte midler fra 2010. Midlene vil bli brukt i år og er innarbeidet i budsjettforslaget for 2011.

På interne prosjekter finansiert over Opplysningsvesenets fond var det et mindreforbruk på Kirkerådets interne prosjekter på kr 956 000 som vil bli brukt i år (jfr. sak KR 26/11).

Regnskapet er gjort opp i henhold til kontantprinsippet, dvs. at regnskapet inneholder kun betalte regninger og mottatte inntekter pr. 31.12.10. Regnskapet tar ikke hensyn til påløpte utgifter eller opptjente inntekter. I januar i 2011 har vi fått en innbetaling på kr. 601 000, som vi har tatt med i budsjettoppsettet for 2011, jfr. nest siste linje i tabellen i vedlegg 4 på side 6, siden dette gjelder en inntekt fakturert i 2010 og tatt med i internregnskapet for 2010.

Regnskapet føres etter bruttoprinsippet, d.v.s. at alle utgifter føres på egne utgiftskapitler og alle inntekter på egne inntektskapitler i statsregnskapet. Dette innebærer at Kirkerådet ikke har noe regnskap med balanse, med oversikt over eiendeler, gjeld og egenkapital.

## ***Budsjettfordeling 2011***

### Innledning

Kirkemøtet har for perioden 2009-2014 fem satsingsområder:

Diakoni, kirkemusikk og kultur, barn og unge, gudstjenesteliv og samskirkeliv.

Budsjettprosessen i KR er slik at alle budsjettansvarlige kommer med budsjettforslag som må avstemmes mot det vi får av tildeling over statsbudsjettet.

Rammevilkårene i form av ressurser, bemanning og økonomi, er svært forskjellig på de forskjellige satsingsområdene. Dette gjenspeiles i fordelinger som fremkommer i tabellen over budsjettmidler til de enkelte avdelinger i vedlegg 4.

Driftsrammene i Kirkerådet er svært knappe, tross for rammens størrelse. Det er krevende å gjøre omdisponeringer fordi så mange av utgiftene er faste. Nye satsingsområder har vært realisert ved å benytte Kirkerådets andel av bevilgningene fra Opplysningsvesenets fond.

Kirkerådet skal i henhold til økonomiinstruksen pkt. 1.4 fastsette budsjetttrammene for den enkelte avdeling. Fordelingen innenfor den enkelte avdeling foretas av direktøren, som utsteder internt budsjett disponeringsskriv. Det vil si at Kirkerådet fastsetter rammene for den enkelte avdeling, mens direktøren bestemmer bruken av pengene innenfor den enkelte avdeling. Utgiftene er fordelt avdelingsvis i henhold til organisasjonsplanen og koststeder.

Budsjettet dekker alle de tiltakene som fremgår av årsplanen (jfr. KR 23/11).

Lønn og driftsutgifter er plassert pr. avdeling, med unntak av utgifter til Kirkemøtet, Ungdommens kirkemøte og de store fellesutgiftene som husleie, kontorutstyr, kontorrekvisita, porto m.v., som er plassert som generelle utgifter. For å ha en best mulig budsjettstyring er budsjettet oppdelt i en rekke koststeder.

Rådsmøtene er budsjettert under den avdeling som har ansvar for møtene.

Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet fordeler midler på statsbudsjettet i tildelingsbrev. Tildeling på kap. 1590.01 fra departementet er meddelt i tildelingsbrev av 2. desember og 18. februar 2011. Kirkerådet har fått kr 93 903 000 til disposisjon over kap. 1590.01 (jfr. vedlegg 2). Fra 2011 inneholder ikke budsjettet lenger øremerkede midler med unntak av Kirkevalget 2011.

Det er ikke gitt noen bevilgning til dekning av utgiftene ved flytting av Samisk avdeling. Saken er omtalt i Prop 1 S på side 156:

“Kirkerådet gjorde i 2008 vedtak om flytting av Samisk kirkeråd til Tromsø, under forutsetning av at flytteutgiftene og de økte driftsutgiftene ble dekket utenom Kirkerådets og Samisks kirkeråds ordinære budsjetttrammer. Departementet viser til at Kirkemøtet i 2011 skal behandle forslag til strategisk plan for utvikling av samisk kirkeliv og at spørsmålet om flytting av Samisk kirkeråd må vurderes i sammenheng med denne planen.”

Flytting er derfor utsatt til 2012 og vil bli tatt opp i budsjettforslaget for 2012 (jfr. KR sak 26/11), samt i plan for samisk kirkeliv (jfr. KR sak 10/11).

Arbeidet med utredning av ny kirkeordning blir finansiert over et prosjekt finansiert av Opplysningsvesenets fond og Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet.

De øremerkede mindreforbruket for 2010 til Kirkevalget 2011, Trosopplæring og Medlemsregisteret er innarbeidet i budsjettet. Dette er avhengig av at vi får godkjent mindreforbruket fra statsregnskapet 2010 overført til 2011. Beløpet ligger innenfor 5 % av total tildeling. Det er ikke budsjettert med midler til å tilsette vikarer ved sykdom, permisjoner, vakanser m.v. Det er heller ikke budsjettert med sykepengerefusjoner.

Departementet har ikke gitt midler til møtegodtgjørelse for folkevalgte. Saken er tatt opp igjen i KR-sak 26/11 for statsbudsjettet 2012. Dette er fortsatt til vurdering i departementet. Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet har imidlertid, i brev av 17. januar i år, godkjent frikjøp av KR's leder med 20 % av hans stilling. Departementet skriver i sitt brev at Kirkerådet ved dette, ikke har fått noen generell utvidelse av fullmaktene på dette området. Det er derfor i eget brev også søkt om dekning av tapt arbeidsfortjeneste for valgt leder av Samisk kirkeråd.

Driftsbudsjettet må også ses i sammenheng med interne prosjekter som tildeles fra Opplysningsvesenets fond.

Sett under ett anses budsjettet som forsvarlig for dekning av de påregnelige utgifter som administrasjonen er kjent med. Det forutsettes at det gjøres en ny vurdering av utgifts- og inntektsnivået i forbindelse med revidering av budsjettet i juli/august.

Budsjettfordelingen er i henhold til Hovedavtalens § 12 drøftet med de tillitsvalgte. Organisasjonene hadde ingen innvendinger til det fremlagte forslag.

#### Inntekter

Inntektskravet er økt fra 2010 med kr 200 000, mot tilsvarende utgiftsøkning, til kr 6 579 000. Når ikke inntektskravet, må utgiftene reduseres tilsvarende. I det fremlagte budsjettforslag er det budsjettert med en merinntekt på kr 496 000. Til sammen er det budsjettert med inntekter på kr 7 075 000.

Det er i budsjettfordelingen for 2011 lagt opp til et inntektsnivå som anses realistisk. Det er lagt inn refusjon av utgifter til prosjektadministrasjon og administrasjonstilskudd fra OVF. Videre er det gitt tilsagn om refusjon av utgifter fra Kirkens Nødhjelp, refusjon fra organisasjoner tilknyttet SMM-samarbeidet. Salgsinntektene består av salg av årbok 2011 og annet materiell.

Inntektene er betydelig lavere i 2011 i forhold til 2010, ca. 2 mill. kroner som skyldes sykepengerefusjon og salg av Håndbok for menighetsråd. Dette medfører at også driftsutgiftene er redusert tilsvarende.

#### Lønnsutgifter

Kirkerådet får ikke lenger fastsatt omfanget av bemanningen i antall årsverk, men er pålagt å føre en oversikt over bemanningen. Pr. 1. januar er det 60 årsverk finansiert over driftsbudsjettet, hvorav to årsverk ved Liturgisk Senter med kontorsted i Trondheim og et årsverk som kirkebyggkonsulent med kontorsted i Stavanger. I tillegg er ca. 3,5 årsverk finansiert av prosjektmidler fra Opplysningsvesenets fond/Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet og ett årsverk av Norad.

Lønnskostutgiftene, inkludert overtid, er for 2011 budsjettert med kr 34 423 000, kroner, mot regnskapsført kr 33 170 000 i 2010. Lønnsbudsjettet er fullbudsjettert ut fra de som innehar stilling pr. 1.1.2011. Lønnsoppgjøret i 2011 forutsettes kompensert av avsatte midler i staten etter vanlig praksis.

#### Driftsutgifter

Driftsbudsjettet er stramt, men gir rom for de oppgaver som fremkommer av årsplanen og er på totalt kr 62 088 000 i tillegg til lønnsutgiftene hvorav kr 33 307 000 er øremerket til kirkevalget. (Øvrige utgifter til kirkevalget – tilskudd til fellesråd, finansieres ved at det utgiftsføres på andre poster i statsbudsjettet). Mål og aktivitet i årsplanen er tilpasset de rammer som er innarbeidet i budsjettet.

Gudstjenestereformen krever betydelig med ressurser og er i sin helhet finansiert over Opplysningsvesenets fond med kr 3 650 000 (jfr. sak 25/11). Totalutgiftene for prosjektet beløper seg ved utgangen av 2010 til om lag 21 mill. kroner.

Kirkemøtet er budsjettert med kr 2 532 000 som er på kr 230 000 lavere enn utgiftene i 2010. Møtet i 2011 er redusert med 1 dag i forhold til 2010 samt at representanter fra det Kirkerådet ikke skal delta i årets møte. Utgiftene til Kirkemøtet økte i 2010 som en følge av at antall representanter økte med 25 representanter i 2010 som en konsekvens av demokratireformen. Kirkerådet fikk rammen økt med kr 500 000 som en følge av dette. I ettertid har det vist seg at utgiftsveksten har vært større.

Det er lagt inn fire møter i KR tre møter i SKR og MKR. Ungdommens kirkemøte er som i fjor lagt inn på driftsbudsjettet og er budsjettert med kr 380 000.

### **Kirkens ressurscenter mot vold og seksuelle overgrep**

Ressurscenteret er gitt en tildeling på 2,1 mill. kroner over statsbudsjettet post 71.13 i tillegg til at det er foreslått bevilget kr. 650.000 over Opplysningsvesenets fond i driftsstøtte. Disse tildelingene er ikke innarbeidet i driftsbudsjettet, men overføres direkte til Ressurscenteret. Rammen er økt med kr 100 000 fra Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet i 2011.

### **Økonomiske/administrative konsekvenser**

Kirkerådets virksomhet er styrt av de rammer og retningslinjer som gjelder i staten.

Følgende behov er det ikke rom eller begrenset rom for å finansiere:

- Rekrutteringsarbeidet.
- Arbeide med menighetsutvikling og gudstjenesteliv.
- Møtegodtgjørelse til folkevalgte.
- Midler til satsing på ny web-løsning og utvikling av nettkommunikasjon.
- Midler til regionale kommunikasjons- og medietreningskurs.
- Driftsmidler til satsing på diakoni.
- Flytting av samisk avdeling til Tromsø.
- Kontingenter til økumeniske organisasjoner (prisjusteringer).
- Driftsstøtte til kirkelig senter for religionsmøte og dialog.

Kirkerådet arbeider for å få økte rammer og det henvises til sak KR sak 26/11 om statsbudsjettet 2012.

Årsbudsjettet blir periodisert pr måned slik at det blir enklest mulig å følge opp utviklingen gjennom året.

Kirkerådet avlegger regnskap til Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet ved årets utgang.

Pr. 30.08.11 skal det utarbeides en statusoversikt til Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet og en prognose for driften ut året.

**Regnskap 2010      Revidert budsjett 2010      Budsjett 2011**

Alle tall i hele 1 000

Avdeling	Regnskap		31.12.2010		Totalbudsjett		Totalbudsjett	
	Kostnader	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader	Inntekter
20 Kirkerådet generelt / kirkemøtet / ungd. kirkemøte	10 144	2 784	9 179	2 807	9 686	3 100		
21 Direktør og direktørens stab / kirkerådet	3 013	4	2 948		3 028	156		
22 Avd. for administrasjon	5 512	974	5 078	590	5 678	414		
23 Avd for informasjon og kommunikasjon	13 440	1 641	14 705	1 909	15 035	1 493		
24 Avd for kirkeordning	8 641	753	10 100	674	38 029			
25 Avd for menighetsutvikling	17 371	1 825	17 247	1 198	16 789	895		
26 Avd for samisk kirkeliv / samisk kirkeråd	2 418	1	2 394		2 436	24		
27 Avd for økumenikk og int. spørsmål / mellokirkelig råd	5 852	1 435	6 001	1 296	5 832	993		
<b>Total</b>	<b>66 391</b>	<b>9 417</b>	<b>67 652</b>	<b>8 478</b>	<b>96 513</b>	<b>7 075</b>		
<b>Tildeling</b>	<b>65 111</b>	<b>6 381</b>	<b>65 111</b>	<b>6 381</b>	<b>93 903</b>	<b>6 579</b>		
<b>Regnskapsmessig mindreforbruk 2010</b>					<b>1 756</b>			
<b>Merforbruk/ merinntekt</b>	<b>1 280</b>	<b>3 036</b>	<b>2 541</b>	<b>2 097</b>	<b>854</b>	<b>496</b>		
Regnskapsmessig mindreforbruk	-1 756							
Budsjettmessig merforbruk						358		
Innbet.resepjon for 2010 mottatt kontantregnskap 2011						-601		
Korrigert mindreforbruk/buffer						-243		