



Referanser: KM 05/16, KM 08/19, KR 16/20

Arkivsak: 20/00392-2

Saksdokumenter:

KM 16.1/20 Kirkemøtets budsjettreglement - kommentert oversikt over forslag til endringer

Endring av Kirkemøtets budsjettreglement

Sammendrag

Kirkemøtets budsjettreglement ble vedtatt av Kirkemøtet i sak KM 05/16 etter at saken hadde vært på høring. Kirkemøtet ba samtidig om at budsjettreglementet skulle tas opp igjen til ny behandling senest på Kirkemøtet i 2019. Kirkemøtet behandlet og reviderte budsjettreglementet på nytt i 2019 i sak KM 08/19.

Det fremlegges nå for Kirkemøtet en ytterligere revisjon av budsjettreglementet hvor endringene i hovedsak er knyttet til budsjettets inndeling samt disponering av likvide midler.

Endringene som vedrører budsjettets inndeling fremmes i første rekke for å gjennomføre administrative forenklinger som i tillegg kommuniserer bedre internt i virksomheten.

Endringene som vedrører disponering av likvide midler fremmes i første rekke for å oppdatere budsjettreglementet i forhold til allerede vedtatt investeringsstrategi, retningslinjer for samfunnsansvarlig finansinvesteringer og etablert praksis. Ved behandlingen i Kirkemøtet 2019 fremkom følgende i saksfremstillingen: «Det er også foreslått en hjemmel for disponering av likvide midler som er mer i tråd med den praksis som er etablert, og som vil utvikles».

Forslagene til endringer er denne gang ikke sendt bispedømmerådene på høring da endringene anses å være av en karakter som i mindre grad påvirker bispedømmerådenes forhold til budsjettreglementet.

Forslag til vedtak

Kirkerådet anbefaler Kirkemøtet å treffe følgende vedtak:

I

I Kirkemøtets budsjettreglement fastsettes følgende endringer:

§ 4 skal lyde:

Budsjettet skal gi en samlet oppstilling av forventede inntekter og kostnader. Oppstillingen vil følge NS 4102 utarbeidet av Standard 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 – drift
Budsjettgruppe 2: Den norske kirke – tilskudd

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

§ 5 annet og tredje ledd skal lyde:

Kirkerådet stiller *budsjettet til* disposisjon for bispedømmerådene og Bispemøtet gjennom tildelingsbrev. Dette følges opp gjennom reglene i økonomiregelverket.

Kirkerådet tildeler tilskudd til de enkelte *mottakerne gjennom* tilskuddsbrev. Ved siden av tildelingen av tilskudd, skal tilskuddsbrevet angi mål for tildelingen og krav til revisjon, regnskaps- og resultatrapportering. Tilskuddsbrevet skal inneholde informasjon om hvilke forutsetninger tilskuddet er basert på.

§ 6 annet og tredje ledd skal lyde:

Kirkerådet har adgang til å omdisponere inntil 5 % av vedtatt budsjett mellom de ulike budsjettgrupper.

Ubrukte budsjettmidler for de enkelte *enhetene* kan overføres til neste budsjettår. Overskridelser må dekkes inn i fremtidige budsjetter.

§ 7 tredje ledd skal lyde:

Dersom *inntekten* 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.

§ 9 annet ledd skal lyde:

Overskuddslikviditet skal plasseres i samsvar med *vedtatt investeringsstrategi, retningslinjer for samfunnsansvarlig finansinvesteringer, samt de fullmakter som Kirkerådet gir, og de departementet gir i sitt tilskuddsbrev.*

II

Endringene trer i kraft fra budsjettåret 2021.

Saksorientering

Bakgrunn

Kirkemøtets budsjettreglement ble vedtatt av Kirkemøtet i sak KM 05/16 etter at saken hadde vært på høring i bispedømmerådene. Kirkemøtet ba samtidig om at budsjettreglementet skulle tas opp igjen til ny behandling senest på Kirkemøtet i 2019. Kirkemøtet behandlet og reviderte budsjettreglementet på nytt i 2019 i sak KM 08/19.

Det fremlegges nå for Kirkemøtet en ytterligere revisjon av budsjettreglementet hvor endringene i hovedsak er knyttet til budsjettets inndeling samt disponering av likvide midler.

Endringene som vedrører budsjettets inndeling fremmes i første rekke for å gjennomføre administrative forenklinger som i tillegg kommuniserer bedre internt i virksomheten.

Endringene som vedrører disponering av likvide midler fremmes i første rekke for å oppdatere budsjettreglementet i forhold til allerede vedtatt investeringsstrategi, retningslinjer for samfunnsansvarlig finansinvesteringer og etablert praksis. Ved behandlingen i Kirkemøtet 2019 fremkom følgende i saksfremstillingen: «Det er også foreslått en hjemmel for disponering av likvide midler som er mer i tråd med den praksis som er etablert, og som vil utvikles».

Forslagene til endringer er denne gang ikke sendt bispedømmerådene på høring da endringene anses å være av en karakter som i mindre grad påvirker bispedømmerådenes forhold til budsjettreglementet.

Vedlagt er en oppstilling over selve budsjettreglementet, vist hvor endringene er gjort, og gitt kort begrunnelse for det viktigste ut over det som følger av saken her.

Forslag til endringer

Utover vedtaket i Kirkemøtet om at budsjettreglementet som ble tatt opp til behandling i 2019, er det to forhold som ligger til grunn for behovet for endringer i regelverket:

1. Budsjettet inndeling (§4)

I budsjettreglementets bestemmelser om inndeling av budsjettet foreslås det å redusere antall budsjettgrupper, samt slå sammen interne inndelinger i dagens budsjettgruppe 1. Erfaringer så langt viser at det er krevende å kommunisere, så vel internt som eksternt, inndelingen av budsjettet slik det fremstår i dag. Videre viser erfaringen at dagens inndeling gir en uheldig redusert fleksibilitet i fordelingen innen de ulike budsjettgrupper. Felles økonomienhet for rettssubjektet ble etablert med oppstart 1.juni 2019, og allerede nå erfarer man at flere felleskostnader med fordel kan legges til rettssubjektnivået for derved å forenkle budsjettprosess og regnskapsoppfølging i de enkelte enheter.

Som følge av de endringer som foreslås i §4, må §§ 5 og 6 endres tilsvarende.

2. Overskuddslikviditet (§9)

Reglene for plassering av overskuddslikviditet foreslås endret i samsvar med vedtatt investeringsstrategi og retningslinjer for samfunnsansvarlig finansforvaltning jf. Kirkerådets vedtak i sak KR 09/18. Ut fra en risikovurdering er det ikke forsvarlig å ha over 200 mill. kroner i bankinnskudd, med bare bankgarantifondet på 2 mill. kroner som sikring. Det foreslås derfor å åpne for alternative plasseringer av løpende overskuddslikviditet innenfor de rammer som gis av departementet.

Plassering av overskuddslikviditet gjennom året har til nå vært låst til bankinnskudd, avsatt på egen bankkonto med en noe høyere avkastning enn ordinær driftskonto men med 30 dagers bindingstid og kun et beløp plassert pr gang.

Ved alternativ plassering (f.eks. i pengemarkedet) kan bindingstiden reduseres til 2-4 dager, og overskuddslikviditet kan plasseres i flere beløp og i ulike tidsperioder. Ved løpende spredt plassering vil risikoen for tap kunne reduseres, særlig i forhold til bankgarantifondets sikring på 2 mill. kroner.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Forslagene til endringer i Kirkemøtets budsjettreglement har i seg selv ingen økonomiske konsekvenser. Endringene som foreslås vil innebære administrative forenklinger som i tillegg kommuniserer bedre internt i virksomheten.