



Referanser: KR 91/20, KR 32/21, KR 44/21

Arkivsak: 20/01240-48

Saksdokumenter:

KR 32/21 Årsregnskap for den norske kirke 2020

KR 91/20 Budsjett 2021 - rettssubjektet den norske kirke

KR 44/21 Budsjett 2021 engangstilskudd - nye tiltak etter regnskapsavleggelse

Kirkemøtets fordeling av midler 2022/2023 og budsjett 2021

Sammendrag

Saken gjelder Kirkerådets forslag til Kirkemøtets vedtak om fordeling av midler for 2022 og 2023, og Kirkerådets orientering til Kirkemøtet om budsjett for 2021 i samsvar med Kirkemøtets budsjettreglement. Regnskapet for 2020 ble fastsatt og godkjent i Kirkerådets møtet 15. og 16. mars 2021 i sak KR 32/21. Saken er lagt ved til orientering.

Stortinget vedtok et rammetilskudd for rettssubjektet Den norske kirke for 2021 på 2 257 mill. kroner. Tilskuddet for 2020 var på 2 198 mill. kroner. Den norske kirke har tidligere år mottatt midler til oppgaver som bispedømmerådene har hatt innen gravplassforvaltningen. Disse oppgavene ble fra 1. januar 2021 overtatt av Statsforvalteren i Vestfold og Telemark. Den norske kirke vil derfor ikke få utbetalt midler fra denne posten i 2021. Kirkerådet vedtok i sak KR 91/20 Budsjett for Rettssubjektet Den norske kirke for 2021, med et budsjettert underskudd på 2 mill kroner. På grunn av mindreforbruk i 2020 vedtok Kirkerådet i sak KR 44/21 engangstilskudd til nye tiltak etter regnskapsavleggelsen for 2020 på 19 mill. kroner, noe som innebar et budsjettert underskudd på i alt 21 mill kroner for 2021. De to sakene følger vedlagt.

Sommeren 2021 mottok Den norske kirke et særskilt tilskudd fra Kulturdepartementet på kr 18 mill kroner i forbindelse med covid-situasjonen. Tilskuddet var øremerket frivillighet i menighetene og har i sin helhet blitt videreført til de kirkelige fellesrådene.

Tilskuddet til Den norske kirke for 2022 blir først vedtatt av Stortinget i desember 2021. Kirkemøtets vedtak gjøres dermed på et tidspunkt hvor den endelige tildelingen ikke er kjent. Det samme vil være situasjonen ved Kirkemøtets behandling av budsjettet for 2023. Selv om rammene for tilskuddet til Den norske kirke ikke er kjent, vil Kirkemøtets vedtak om budsjett 2022 og 2023 skape forutsigbarhet for mottakerne omkring struktur, rammer og prioriteringer i budsjettet.

Forslag til vedtak

Kirkerådet tilrår at Kirkemøtet fatter følgende vedtak:

1. Kirkemøtet tar Kirkerådets vedtak om regnskapet for 2020 og budsjett 2021 til orientering.
2. Kirkemøtet fordeler forventet rammetilskudd for 2022 med samme fordeling mellom drift og tilskudd som i 2021.

Budsjettgruppe 1: Den norske kirke – drift

Kirkemøtet fastsetter en felles ramme til disposisjon for Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene. Rammens størrelse fastsettes etter at en har trukket ut tilskudd under budsjettgruppe 2. Midlene fordeles mellom rettssubjekts-kostnader, Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene. Svalbard kirke får sin tildeling i tråd med tilskuddet fra Justis- og beredskapsdepartementet. Kirkemøtet avsetter midler til å dekke felleskostnader for rettssubjektet etter samme modell som tidligere. I KR-sak 68/19 er det lagt til grunn en forventning om en årlig inntektsvekst på 3 pst. i perioden 2020-2024. Dersom forventningene slår til, og fordelingen mellom drift og tilskudd opprettholdes, vil det medføre et driftsbudsjett på 1 778 mill. kroner, mot 1726 mill. kroner i 2021.

Budsjettgruppe 2: Den norske kirke – tilskudd

Tilskuddene relaterer seg til ulike mottakere og ordninger. Tilskudd til trosopplæring, diakoni, kirkelig undervisning og kirkemusikk, Ovf-tilskudd - fordelt via bispedømmerådene. En videreføring av tilskuddene i de ovenfor nevnte kategorier vil dermed utgjøre 552 mill. kroner i 2022, mot 536 mill. kroner i 2021.

Budsjettgruppe 3: Tilskudd andre

Denne gruppen gjelder tilskudd til internasjonale og økumeniske organisasjoner og tilskudd til andre institusjoner og kirkelige formål. En videreføring av tilskuddene til disse vil utgjøre 44 mill. kroner i 2022, mot 43 mill. kroner i 2021.

3. Kirkemøtet gir innspill til fordeling av rammetilskudd for 2023, basert på en forutsetning om videreføring av dagens nivå for tilskudd til Den norske kirke (vedtak utformes i møte).

Saksorientering

Budsjett for 2021

Stortinget vedtok et rammetilskudd for rettssubjektet Den norske kirke for 2021 på 2 257 mill. kroner. Tilskuddet for 2020 var på 2 198 mill. kroner. Fra 2020 av er det lagt opp til at tildeling til valg er innarbeidet i det årlige tilskuddsbeløpet.

Den norske kirke har tidligere år mottatt midler til oppgaver som bispedømmerådene har hatt innen gravplassforvaltningen. Disse oppgavene ble fra 1. januar 2021 overtatt av Statsforvalteren i Vestfold og Telemark. Den norske kirke fikk derfor ikke utbetalt midler fra denne posten i 2021.

Tilskuddsbrevet for 2021 er lagt på et mer overordnet nivå enn tidligere år. Det inneholder ingen forventninger om lønns- og prisvekst eller krav om effektivisering. Brevet inneholder imidlertid to punkter, der departementet uttrykker at disse kan være retningsgivende for Den norske kirke som tilskuddsmottaker:

1) **Inkluderingsdugnaden**

Den norske kirke bør arbeide for å utvikle rutiner og arbeidsformer for å nå målene for regjeringens inkluderingsdugnad. I årsrapporten bør det redegjøres for hvordan rekrutteringsarbeidet har vært innrettet for å nå målet om 5 pst., vurdere eget arbeid opp mot målene og Tilskuddsbrev 2021 omtaler utfordringer og vellykkede tiltak. Har Den norske kirke hatt nyansettelser i faste eller midlertidige stillinger i 2020, skal en melde i årsrapporten antallet med nedsatt funksjonsevne eller hull i CV-en, sammen med nyansettelser i faste og midlertidige stillinger totalt.

2) **FNs bærekraftsmål**

Bærekraftsmålene gjelder alle deler av samfunnet. Departementene følger opp bærekraftsmålene som ledd i sin løpende virksomhet. For å lykkes med å nå målene er det viktig at også Den norske kirke utnytter sitt handlingsrom til å nå bærekraftsmålene på best mulig måte. Bærekraftsmålene er flersektorielle, og det kan derfor være nødvendig å samarbeide med andre virksomheter for å lykkes best mulig. I årsrapporten for 2021 bes Den norske kirke om å redegjøre for hvordan aktivitetene i virksomheten også har bidratt til at Norge skal nå bærekraftsmålene. Omtalen skal beskrive hvilke bærekraftsmål kirkens arbeid har bidratt til og eventuelle utfordringer det har vært i arbeidet med bærekraftsmålene.

I KM 07/20 om Kirkemøtets fordeling av midler for 2021 og orientering om budsjett for 2020, ga Kirkemøtet de overordnede føringene for fordelingen av budsjettet for 2021.

Kirkerådet behandlet i sak KR 91/20 budsjett for 2021 for Rettssubjektet Den norske kirke. Utover rammetilskuddet fra Barne- og familiedepartementet har budsjettet en inntektsside med tilskudd fra Opplysningsvesenets fond og Justis- og beredskapsdepartementet til Svalbard kirke, samt enkelte andre driftsinntekter og finansinntekter. I KR 91/20 Budsjett 2021 – rettssubjektet Den norske kirke, vedtok Kirkerådet følgende fordeling mellom de tre budsjettgruppene:

1. Dnk drift - 1 725 mill. kroner
2. Dnk tilskudd - 536 mill. kroner
3. Tilskudd til andre - 42 mill. kroner

Under behandlingen av KR 91/20 gjorde Kirkerådet vedtak om et budsjett for 2021 med et budsjettert underskudd på 2 mill. kroner. - I saken ble det samtidig varslet at man ville komme tilbake med en egen sak med forslag om å disponere noe av det forventede positive årsresultat for 2020 til ettårige tiltak i 2021. I sak KR 44/21 ble det besluttet engangstilskudd til nye tiltak etter regnskapsavleggelsen for 2020 på 19 mill. kroner. Dette innebar et vedtak om et budsjett for 2021 med et budsjettert samlet underskudd på 21 mill. kroner. Underskuddet vil redusere egenkapitalen i rettssubjektet tilsvarende, med mindre det også blir et positivt årsresultat for 2021 som er lik eller større enn det budsjetterte underskuddet.

I denne saken inviteres Kirkemøtet til å fatte vedtak om å ta Kirkerådets budsjett for 2021 til orientering. Vedlagt følger sak KR 91/20 og KR 44/21 samt protokoller fra de to møtene.

Sommeren 2021 mottok Den norske kirke v/Kirkerådet et særskilt tilskudd på 18 mill. kroner fra Kulturdepartementet forbindelse med covid-situasjonen. Tilskuddet var øremerket frivillighet i menighetene og har i sin helhet blitt videreført til de kirkelige fellesrådene.

Fordeling av midler for 2022

I budsjettet for 2021 var det et godt økonomisk handlingsrom sammenlignet med andre år. Dette skyldes ulike faktorer. Blant annet ga lavere pensjonskostnad et økonomisk handlingsrom i budsjettet.

I sak KR 51/21 behandlet Kirkerådet sak om overordnede føringer for budsjett 2022. I saken ble det påpekt at det for 2022 ikke forventes en tilsvarende økonomisk situasjon som for 2021. I utgangspunktet legges det til grunn at tilskuddet vil gå med til lønns- og prisjustering av de ulike postene i budsjettet. For å få rom til nye satsinger må en derfor legge til grunn at en må skaffe handlingsrom for dette gjennom omprioritering mellom poster i budsjettet, eller gjennom å bruke av egenkapitalen (budsjettere med underskudd). Siden egenkapitalen enda ikke er på et nivå som anses som tilfredsstillende, er det ønskelig å ha som utgangspunkt at budsjettet ikke skal bidra til å svekke egenkapitalen, men at budsjettet som legges frem skal være i balanse.

Kirkerådet fattet følgende vedtak:

1. Kirkerådet ber sekretariatet fremlegge et budsjett i balanse.

2. Kirkerådet ber om at følgende satsinger og fokusområder blir innarbeidet i budsjett for 2022:

Satsinger

- 1) Bygge fellesskap for barn og unge*
- 2) Diakoni*

Fokusområder:

- a) Kunst og kultur*
- b) Digital kirke*
- c) Kirkelig gravferd*
- d) Rekruttering*
- e) Kirke i det flerkulturelle Norge*

I denne saken inviteres Kirkemøtet til å fordele forventet rammetilskudd for 2022, hvor en opprettholder en lik fordeling mellom drift og tilskudd sammenlignet med 2021.

2020 og 2021 har vært, og er, spesielle år, der det har vært stort behov for replanlegging av aktiviteter og der tidsplaner har blitt forskjøvet. Kirkemøtet 2022 kommer sent i året, og bare en måned før Kirkerådet skal fatte vedtak om budsjett for 2022. Kirkerådets mulighet til å ivareta omfattende nye innspill fra Kirkemøtet til budsjett 2022, vil derfor være begrenset.

Fordeling av midler for 2023

Kirkemøtet i 2022 er berammet til september måned. Også dette vil være etter at Kirkerådet har behandlet budsjett-saken for 2023 første gang, og med kort tid fram til Kirkerådet skal behandle vedta budsjettet. På denne bakgrunn inviterer Kirkerådet Kirkemøtet allerede nå til også å komme med innspill til budsjettprosessen for 2023.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Saken legger rammene for budsjett 2022 og 2023.