
Kyrkomötet
Budgetutskottets betänkande 2017:2

Årsredovisning för Svenska kyrkans nationella nivå 2016

Sammanfattning

I detta betänkande behandlas kyrkostyrelsens skrivelse 2017:2 *Årsredovisning för Svenska kyrkans nationella nivå 2016*. Kyrkostyrelsen föreslår att kyrkomötet beslutar att fastställa årsredovisningen samt resultaträkningen och balansräkningen för Svenska kyrkans nationella nivå 2016. Revisorerna tillstyrker att kyrkomötet fastställer resultaträkningen och balansräkningen och att kyrkomötet beviljar kyrkostyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret. Vidare behandlas också *Hållbarhet Redovisning 2016 Svenska kyrkan nationell nivå*.

Budgetutskottet föreslår att kyrkomötet fastställer årsredovisning, resultat- och balansräkningen samt beviljar kyrkostyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2016.

Utskottets förslag till kyrkomötesbeslut

1. Kyrkomötet beslutar att fastställa årsredovisning samt resultaträkningen och balansräkningen för Svenska kyrkans nationella nivå 2016.
2. Kyrkomötet beslutar att bevilja kyrkostyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2016.

Skrivelsens förslag

Kyrkostyrelsens skrivelse 2017:2 *Årsredovisning för Svenska kyrkans nationella nivå 2016*

1. Kyrkomötet beslutar att fastställa årsredovisning samt resultaträkningen och balansräkningen för Svenska kyrkans nationella nivå 2016.
2. Kyrkomötet beslutar att bevilja kyrkostyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2016.

Yttrande från andra utskott

Budgetutskottet har erbjudit samtliga utskott att yttra sig över skrivelsen och förklarat sig särskilt intresserat av om respektive utskott har synpunkter på kyrkostyrelsens återkoppling gällande kyrkomötesärenden som kyrkostyrelsen anser slutbehandlade och som härstammar från utskottet (bilaga 2 i skrivelsen).

Ett utskott har valt att yttra sig. Kyrkolivsutskottets yttrande (Kl 2017:3y) framgår av *bilaga*.

Bakgrund

Kyrkostyrelsens skrivelse består av *Årsredovisning 2016 för Svenska kyrkans nationella nivå* med bilaga 1 *Resultatrapport 2016*, bilaga 2 *Redogörelse för behandlingen av kyrkomötets ärenden* med underbilaga 2A *Åtterrapporering av kyrkostyrelsens 75 miljoner kronor för arbetet med flyktingar och asylsökande* samt bilaga 3 *Övrig rapportering från kyrkostyrelsen*. Bifogat i särskilt tryck finns också *Hållbarhet Redovisning 2016 Svenska kyrkan nationell nivå*.

Årsredovisning 2016 för Svenska kyrkans nationella nivå

I *verksamhetsberättelsen* redovisas exempel på genomförd verksamhet inom områdena omvärld och relationer, stöd till stift och församlingar samt normering och förvaltning.

I *förvaltningsberättelsen* redovisas ett urval väsentliga händelser under året, totala intäkter och kostnader, marknadsvärdet i kapitalförvaltningen, framtida utveckling samt risker och osäkerhetsfaktorer för nationell nivå och utfall för den nationella nivåns eget kapital i relation till av kyrkomötet fastställt mål på storleken på det egna kapitalet. Det urval av väsentliga händelser som lyfts fram är uppmärksammandet av reformationens 500-årsminne, kyrkomötets beslut om att bevilja 75 miljoner kronor till kyrkostyrelsens förfogande för arbetet för människor på flykt och nyanlända samt det påbörjade arbetet med att införa förslagen i kyrkostyrelsens skrivelse *KsSkr 2016:6 Gemensamt ansvar – fastigheter, kyrkor och utjämningsystem* som kyrkomötet beslutade om hösten 2016.

Det ekonomiska utfallet uppgick till 547 miljoner kronor. Det fria egna kapitalet uppgick vid utgången av 2016 till 7 619 miljoner kronor. Kyrkomötet bestämde 2016 att målet för storleken på den nationella nivåns kapital ska uppgå till lägst 6 500 miljoner kronor. Målet för storleken på det egna kapitalet ska justeras årligen med hänsyn till konsumentprisindex. För kyrkostyrelsen är det angeläget att fortsätta dialogen med stiftet för att säkra ett långsiktigt hållbart kyrkoliv.

Väsentliga riskområden som är att beakta är risk för skadat förtroende, aktivitetsrelaterade risker, risker inom finansförvaltningen och omvärldsrisker.

Av revisionsberättelsen i årsredovisningen framgår att revisorerna har reviderat årsredovisningen med undantag för sidorna 1–32. Revisorernas uppfattning är att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och att den ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Trossamfundet Svenska kyrkans finansiella ställning per den 31 december 2016, och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året och att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Revisorerna tillstyrker att kyrkomötet fastställer resultaträkningen och balansräkningen samt att kyrkomötet beviljar kyrkostyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Hållbarhet Redovisning 2016 Svenska kyrkan nationell nivå

I denna redovisning finns bland annat rubriken *Hur vi skapar värde* där framgår det bland annat att nationell nivåns verksamhet utgår från ett brett hållbarhetsperspektiv där de sociala, ekologiska och ekonomiska dimensionerna i hållbarhetstanken erkänns som ömsesidigt beroende av varandra. Detta följs av en analys av risker och möjligheter som speglar både vad verksamheten förutsätter och vad den bidrar till.

Under rubriken *Året som gått* ges många exempel på arbete inom hållbarhetsområdet och vad som åstadkommit under året. Redovisningen avslutas med en bestyrkanderapport från revisorerna. Av den framgår det, grundat på den översiktliga

granskning som har gjorts, att det inte framkommit några omständigheter som ger dem anledning att anse att informationen i hållbarhetsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med de av styrelsen och generalsekreteraren angivna kriterierna.

Bilagorna

I *bilaga 1* redovisar kyrkostyrelsen ett urval av verksamhetens insatser och resultat i förhållande till uppgifterna enligt kyrkoordningen och den verksamhetsinriktning kyrkomötet 2015 beslutade om. Därtill redovisas finansiering och kostnader för 2016 i relation till utfall 2015, av kyrkomötet beslutad kostnadsram för 2016 och kyrkostyrelsens detaljbudget 2016. Av den ekonomiska redovisningen framgår att de samlade kostnaderna blev 1 miljoner lägre än den kostnadsram för 2016, om 2 871 miljoner kronor, som kyrkomötet 2015 beslutade om.

Bilaga 2 är en redogörelse för behandlingen av kyrkomötets ärenden. Av redovisningen framgår att 36 skrivelser från tidigare kyrkomöten har slutbehandlats och avslutats under året, medan 24 återstår.

Bilaga 2A består av återrapportering av hur kyrkostyrelsens 75 miljoner kronor för arbetet med flyktingar och asylsökande använts.

I *bilaga 3* lämnas information om ett ärende som inte är återrapportering av ett direkt uppdrag från kyrkomötet, utan ett ärende som kyrkostyrelsen särskilt vill redovisa till kyrkomötet. Det är *Dela tro – dela liv*, satsningen på undervisning och mission för alla åldrar. Av informationen framgår att kyrkostyrelsen kommer att presentera en utvärdering av genomförande och måluppfyllelse till kyrkomötet 2019.

Utskottets överväganden

Årsredovisningens innehåll

Utskottets förslag: Kyrkomötet beslutar att fastställa årsredovisning samt resultaträkningen och balansräkningen för Svenska kyrkans nationella nivå 2016.

Budgetutskottet ansluter sig till kyrkostyrelsens förslag.

Utskottet har som en del av beredningen likt tidigare år haft överläggningar med revisorerna och kyrkostyrelsens arbetsutskott för att få särskilda frågor belysta och större förståelse för skrivelsen.

Utskottet har med intresse tagit del av revisoreernas rapportering från deras granskning av den nationella nivån som framförde att deras uppfattning är att det är god kvalitet på redovisningen och en god kontrollmiljö. Utskottet skulle gärna se en vidareutveckling av kyrkostyrelsens arbete med den interna styrningen och kontrollen av såväl löpande verksamhet som vid större satsningar. Utskottet ser gärna att kyrkostyrelsen redogör för hur man arbetar med dessa frågor i kommande skrivelser.

Vid flera tillfällen tidigare har utskottet uttalat sin oro över den låga förbrukningen av kyrkoantikvarisk ersättning och noterar nu med tillfredsställelse att förbrukningen till och med översteg den årliga tilldelningen av medel för 2016 och att tidigare balanserade medel därmed kunde förbrukas.

Utskottet noterar att det i skrivelsens bilaga 1 förs ett bra resonemang om det egna kapitalet och dess användningsområde. Vidare anser utskottet att det är viktigt att det även fortsättningsvis framgår vad värdet uppgår till på de orealiserade tillgångarna inom finansförvaltningen.

Budgetutskottet har erbjudit samtliga utskott att yttra sig över skrivelsen och förklarar sig särskilt intresserat av om respektive utskott har synpunkter på kyrkostyrelsens återkoppling på givna uppdrag i bilaga 2.

Kyrkolivsutskottet noterar i sitt yttrande att de uppskattar skrivelsen och menar att den är en bra redovisning av hur kyrkostyrelsen arbetar med det som kyrkomötet har beslutat.

Av bilaga 2, under rubriken skrivelser från kyrkomötet 2014, framgår att kyrkostyrelsen rapporterar uppdraget *Nationellt program för praktik för unga* (KmSkr 2014:2) som slutbehandlat. Utskottet ställer sig tveksamt till om frågan är avslutad och önskar därför rapportering nästa år om hur det här uppdraget omhändertas i satsningen *Program för lärande och undervisning*. I samma bilaga noterar utskottet vidare att uppdraget *Rekrytering av personal till utlandsförsamlingarna* (KmSkr 2016:14) redovisas som slutbehandlat. Utskottet är även här tveksamt till behandlingen av ärendet.

Vid 2015 års kyrkomöte beslutades att bevilja 75 mnkr till kyrkostyrelsens förfogande för arbetet med flyktingar och asylsökande under 2016. Utskottet uppskattar det arbete som utförts och den återrapportering som finns i bilaga 2A.

Av bilaga 3 framgår att kyrkostyrelsen 2019 kommer att redovisa en utvärdering av satsningen på undervisning och mission för alla åldrar, *Dela tro – dela liv*. Utskottet värdesätter den årsvisa delrapporteringen och ser fram emot att ta del av den utvärdering som kommer att göras av hela satsningen.

Utskottet har tagit del av *Hållbarhet Redovisning 2016 Svenska kyrkan nationell nivå*. Redovisningen har granskats av den auktoriserade revisorn. Det är utskottets uppfattning att redovisningen på ett bra sätt beskriver hur den nationella nivån arbetar långsiktigt med olika hållbarhetsfrågor och hur hållbarhetsperspektivet genomsyrar stora delar av verksamheten på nationell nivå. Utskottet kommer att följa den fortsatta utvecklingen av denna viktiga redovisning.

Ansvarsfrihet

Utskottets förslag: Kyrkomötet beslutar att bevilja kyrkostyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2016.

Budgetutskottet ansluter sig till revisorernas förslag.

Uppsala den 5 oktober 2017

På Budgetutskottets vägnar

Bertil Olsson, ordförande

Malin Åkesson, sekreterare

Beslutande: Bertil Olsson, ordförande, Iréne Pierazzi, Solveig Hallin, Monica Lago, Leif Nilsson, Lars B Andersson, Marie Wojidkow, Bertil Persson, Marie Rydén Davoust, Leif Nordlander, Bengt Kjellgren, Sven Ingvar Holmgren, Carl-Eric Gabrielsson, Gerd Gullberg Johnson och Jenny Nilsson.

Övriga närvarande vid beslutstillfället: Roger Sjöberg, Birger Wernersson, Christina Meltin Westerlund, Anita Engström, Sten Janson, Evelina Johansson, Mats Nilsson, Helén Lindbäck, Terence Hongslo och Hildegard Jarskog.

Biskop Martin Modéus har deltagit i utskottets överläggningar.

Kyrkomötet
Kyrkolivsutskottets yttrande 2017:3y

Årsredovisning för Svenska kyrkans nationella nivå
2016

Till Budgetutskottet

Kyrkolivsutskottets yttrande över skrivelse KsSkr 2017:2 Årsredovisning för Svenska kyrkans nationella nivå 2016.

Utskottet uppskattar KsSkr 2017:2 och menar att den är en bra redovisning av hur kyrkostyrelsen arbetar med det som kyrkomötet har beslutat.

Uppsala den 4 oktober 2017

På Kyrkolivsutskottets vägnar

Sofia Rosenquist, ordförande

Peter Ekman, sekreterare

Beslutande: Sofia Rosenquist, ordförande, Marie Nielsén, Daniel Larson, Birgitta Lindén, Ronny Hansson, Micke G Hästö, Niklas Grahn, Roland Johansson, Berit Simonsson, Anna-Karin Westerlund, Gunilla Eldebro, Elisabeth Rydström, Niklas Larsson, Torbjörn Arvidsson och Marja Sandin-Wester.

Övriga närvarande vid beslutstillfället: Camilla Persson, Lissandra Rickemark, Ulla Nordlien, Ove Stenlund, Arne Närström, Katarina Glas, Kjell Petersson, Elisabeth Kullenberg, Ulla Littgren, Jerker Schmidt, Stig Eriksson, Anders Ahl och Karin Janfalk.

Biskoparna Fredrik Modéus och Sören Dalevi har deltagit i utskottets överläggningar.