

knif  kompetanse

Innføring i kirkeregnskap

Fellesråd og sokn i Den Norske Kirke

Anders Vedøy, Regnskapskontoret Karmøy AS

Agenda

- Del 1 – Grunnleggende om økonomiforvaltningen
 - Målgruppe: Fellesråd og sokn i DNK
 - Aktuelle lover og bestemmelser
 - Hensikten med regnskapet
 - Bevilgningsorientert regnskap
 - Konkursbeskyttelse
- Del 2 – Økonomiplan / Budsjett
 - Økonomiplan
 - Budsjett
- Del 3 – Regnskap og bokføring
 - Regnskap / rapportering
 - Norsk standard vs. Kommunal Standard
 - God kommunal regnskapsskikk (GKRS)
 - Bokføringsloven
- Del 4 – Diverse andre tema
 - Forenklinger for menighetsråd
 - Kommunal tjenesteyting
 - MVA-kompensasjon

Del 1

Grunnleggende

Målgruppe

- Målgruppe for dette kurset: Enhetene i DNK som følger kommunale regnskapsprinsipper
 - Fellesråd i både flersokns- og ettsoknskommuner
 - Menighetsråd (sokn)
 - Menighetsbarnehager
 - Andre enheter underlagt fellesrådet eller soknet
- Gjelder ikke:
 - Rettssubjektet Den Norske Kirke / bispedømmene
 - Andre enheter som fører regnskap etter Norsk Standard og GRFS (f.eks. foreninger, stiftelser, aksjeselskap m.fl.)

Aktuelle lover/forskrifter/bestemmelser

Lovdata:

- Økonomiforskriften for DNK
- Trossamfunnsloven
- Kirkeordning for DNK
- Gravplassloven

Andre kilder:

- Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (www.gkrs.no)
 - Standarder (KRS),
 - Notater, rammeverk m.m.

Aktuelle lover/forskrifter/bestemmelser, forts.

- Trossamfunnsloven (ny 2021, erstatter kirkeloven) §11
 - «Soknet er den grunnleggende enheten i Den norske kirke»
 - «Kirkemøtet kan fastsette at ett eller flere organer skal ivareta oppgaver for flere sokn. Kirkemøtet gir nærmere regler om oppgavefordeling mellom soknets organer.»
- Grunnleggende enhet = **Sokn / menighetsråd**
- «Organ for soknet på kommunenivå» = **Fellesråd**

Økonomiforskriften

- Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke
- **Tips:** Søk på «*økonomiforvaltning*» på lovdato.no, så får du den øverst.

The screenshot shows the LOVDATA website interface. At the top, there is a red header with the LOVDATA logo, a search bar containing the text 'Søk etter lover, forskrifter, dommer, stortingsvedtak,' and a 'Søk' button. To the right of the search bar is a 'Logg inn' button. Below the header, the main content area has a title 'Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke' and a 'Innholdsfortegnelse' dropdown menu. A blue button with a right-pointing arrow says 'Gå til opprinnelig kunngjort versjon'. Below this is a table with the following data:

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke	
Dato	FOR-2020-12-08-2646
Departement	Barne- og familiedepartementet
Ikrafttredelse	01.01.2021
Sist endret	FOR-2021-11-26-3298
Endrer	FOR-2003-09-25-1215
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2020-04-24-31-§14
Kunngjort	09.12.2020 kl. 15.05
Korttittel	Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke

Ny økonomiforskrift i 2021

- Forrige forskrift var fra 2003.
- Veldig mye fra 2003-forskriften er videreført i ny forskrift.
 - Samme kontoplan som før
 - Samme funksjoner som før
 - Fortsatt kommunal standard (GKRS), men enkelte avvik fra kommunens forskrift
- Endret nummerering på paragrafer
- Endret en del begrep pga. nye begrep i trossamfunnslov og forventet ny kirkeordning

Aktuelle begrep i økonomiforskriften

- Soknets organer – **Menighetsråd** (§ 5, bokstav k.)
- Organ for soknet på kommunenivå – **Fellesråd** (§ 5, bokstav l.)
- Det organet i DNK som Kirkemøtet bestemmer. – **Bispedømmeråd**

Formål / virkeområde

§ 1. Formål

Forskriftens formål er å legge til rette for en tjenlig og forsvarlig økonomiforvaltning i soknets organer, og på den måten sikre en god økonomistyring i den virksomhet som disse organene har ansvar for.

§ 2. Virkeområde

Forskriften gjelder for soknets organer, virksomheter under disse organene som har egne inntekter og som disponerer disse etter vedtak i egne styringsorganer, og for samarbeidstiltak hvor midler disponeres etter vedtak av styringsorganer for denne virksomheten.

Grunnleggende krav

§ 3. *Grunnleggende krav til økonomiforvaltningen*

Soknets organer skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, og skal utarbeide samordnede og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi. Soknets organer skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.

Hensikten med regnskapet

- Gi økonomisk informasjon til brukerne
 - Rådet
 - Offentlige myndigheter
 - Menigheten
 - Evt. andre?
- Rapportering til styrende organer
 - Vurdere frekvens etter behov – Årlig? Halvårlig? Kvartal? Månedlig?
 - Detaljgrad? Hva er obligatorisk/lovkrav, og hva er nyttig?
 - Annen nyttig info? Utvikling? Risiko?

Bevilgningsorientert regnskap

- Skiller seg fra et resultatorientert regnskap

Kommersiell virksomhet / næringsliv	Fellesråd og sokn
Pengene er målet (tjene penger)	Aktiviteten er målet
Aktiviteten er middelet for å nå målet	Pengene er middelet for å nå målet
Bunnlinja i regnskapet viser overskudd/underskudd for året	Bunnlinja i regnskapet viser mer-/mindreforbruk i forhold til budsjett.

- Budsjett er sentralt, og har en viktigere (mer formalisert) rolle
- Bunnlinja i regnskapet har dermed en annen rolle enn bunnlinja i et bedriftsregnskap.
- Hvilken type regnskap gir et mest riktig bilde?

Konkursbeskyttelse

- Kan ikke gå konkurs
 - Har derfor egne regler for budsjett (budsjett er en bindende plan)
 - Skal være realistisk
 - Krav til årlig driftsbalanse
 - Eget regnskap for investeringer (langsiktig perspektiv)
- Låneopptak
 - Kun til investeringer, må godkjennes av bispedømmet

Del 2

Økonomiplan / Budsjett

Økonomiplan (§ 6)

- Obligatorisk for fellesråd (frivillig for sokn/menighetsråd)
- Vedtas minst en gang i året
- Gjelder for de fire neste budsjettårene

- Skal omfatte hele virksomheten
- Gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i perioden.
- Planen skal være satt opp på en oversiktlig måte.

Budsjettforslaget til kommunen (§ 7)

- Fellesrådet skal hvert år fremme ett samlet forslag til kommunen om bevilgninger over kommunens budsjett til den kirkelige virksomheten i kommunen, samt forslag til bevilgninger i økonomiplanperioden. Forslaget skal bygge på økonomiplanen.
- Fellesrådet fastsetter i økonomireglement hvordan dette arbeidet skal utformes, bl.a. slik at medvirkning fra soknene sikres.
- NB: Det kan være forskjellige rutiner osv. fra kommune til kommune.
- Kommunen kan gi nærmere retningslinjer/frister osv.
- Viktig å legge opp til god dialog med kommunen.

Budsjettforslaget til kommunen (§ 7), forts.

Vanlige spørsmål

- Kan kommunen bestemme hvordan de tildelte midler skal brukes?
- Hvordan budsjettere lønnsutgiftene (inklusive lønnsvekst)?
- Hva når det er «umulig» å få budsjettet i balanse?
- Hvor mye penger er kommunen forpliktet til å bevilge?
- Hvordan kreve mer?

NB: En ting er hva man har «krav på». En annen ting er hva som er lurt.

Gjør vurderinger på hvordan man best mulig kan opprettholde en god dialog og et godt samarbeidsklima med kommunen, samtidig som man får tildelt de midlene som er nødvendige. En kommune med dårlig råd vil sannsynligvis ha andre sektorer som også ønsker økte bevilgninger.

Årsbudsjett (§ 8-11)

- Bindende plan (ikke bare veiledende)
- Budsjett vedtas innen årets begynnelse eller senest innen 1 måned etter at overføring fra kommunen (evt. overføring fra FR til MR) er kjent.
- FR og MR vedtar selv sine årsbudsjett.

Årsbudsjett (§ 8-11), forts.

Innhold

- Skal inneholde all virksomhet organet har ansvar for.
- Budsjettet skal være realistisk.
- Skal stilles opp på en oversiktlig måte i samsvar med vedlegg 1A og 1B i forskriften
- Utover oppstillingskravet i forskriften står man fritt til å velge hvordan eventuell ytterligere inndeling skal skje.
- Prioriteringer, målsettinger og premisser som budsjettet bygger på, skal komme tydelig fram.
- Det skal vedtas separate drifts- og investeringsbudsjett dersom det skal foretas investeringer i budsjettåret.

Årsbudsjett (§ 8-11), forts.

Driftsbudsjettet skal omfatte:

- Løpende inntekter
 - Utgifter til drift
 - Overføring til investering (hvis aktuelt)
 - Bruk av og avsetninger til driftsfond
 - Dekning av tidligere års merforbruk.
-
- Driftsbudsjettet skal bare finansieres av løpende inntekter.
 - Løpende inntekter som ikke benyttes i budsjettåret, skal settes av til driftsfond.
 - Dersom soknets organer tidligere har vedtatt å fordele et regnskapsmessig merforbruk over flere år, skal slik avsetning være dekket inn. Tilsvarende gjelder for øvrige pliktige avsetninger.
 - **Det skal budsjetteres med et brutto driftsresultat som minst gir tilstrekkelig dekning for renter, avdrag og nødvendige avsetninger.**

Årsbudsjett (§ 8-11), forts.

Investeringsbudsjettet skal omfatte:

- utgifter til investeringer i anleggsmidler og inntekter knyttet til anskaffelser av anleggsmidler
 - inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg av anleggsmidler
 - bruk av lån
 - utlån og mottatte avdrag på utlån
 - overføring fra drift
 - bruk av fond og avsetninger til investeringsfond
 - dekning av tidligere års udekket beløp.
-
- **Investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse slik at alle utgifter og avsetninger bevilgningsmessig er dekket inn.**

Årsbudsjett (§ 8-11), forts.

§ 10. Budsjettstyring

Soknets organer skal påse at det gjennom budsjettåret legges fram rapporter som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med det vedtatte årsbudsjettet. Dersom det er grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til opprinnelig eller regulert årsbudsjett, skal det i rapporten foreslås nødvendige tiltak.

§ 11. Endringer i årsbudsjettet

Soknets organer er ansvarlig for at det foretas endringer i årsbudsjettet når dette må antas påkrevd.

Del 3

Regnskap og bokføring

Regnskapsprinsipper

Føres etter kommunale prinsipper og god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

- Anordningsprinsippet
 - Alle kjente utgifter/inntekter i året (evt. i perioden) skal tas med.
 - Periodisering. Tidspunkt for betaling er ikke avgjørende.
 - Estimere beløp hvis man ikke har endelig beløp.
- Bruttoprinsippet
 - All tilgang og bruk av midler (inntekter/utgifter) skal føres brutto
 - Sykelønnsrefusjon (inntektsføres)
 - Andre refusjoner
 - Offer til andre
- Formuesbevaringsprinsippet
 - Kapitalinntekter eller formue brukes ikke til dekning av løpende utgifter (drift).

Regnskapsprinsipper, forts.

- Fullstendighet (alt skal med), her er det mange utfordringer
 - Hva med underutvalg som fører egne regnskap?
 - Menighetsbarnehager med eget regnskap?
 - Sporadiske arrangement som holdes utenfor regnskapet, konserter/messer m.v.
 - Gravstellavtaler (kalles «gravlegater» enkelte steder)

Bokføring (§ 14)

- Regnskapet skal bokføres/spesifiseres i samsvar med bokføringsloven.
 - Litt færre krav for sokn i flersoknskommuner (kun bokføringsloven §4), men her kan være unntak hvis man f.eks. har skatteplikt eller MVA på deler av virksomheten.
- Krav til bl.a. (se bokføringsloven §4)
 - Regnskapssystem
 - Fullstendighet
 - Realitet
 - Nøyaktighet
 - Ajourhold
 - Dokumentasjon
 - Sporbarhet
 - Oppbevaring
 - Sikring
 - God bokføringsskikk

Funksjoner (Vedlegg 4A)

- Fellestråd skal registrere økonomiske data slik at det kan rapporteres på bestemte funksjoner og arter
 - Art = kontoplan
 - Funksjon = avdeling eller tilsvarende
 - Mange bruker egen inndeling på ansvar/tjeneste/prosjekt i tillegg for å ivareta lokale behov for spesifikasjoner
- Funksjoner:
 - 041 Kirkelig Administrasjon
 - 042 Kirker
 - 043 Gravplasser
 - 044 Annen kirkelig virksomhet
 - 045 Barnehager
 - 089 Finansieringstransaksjoner

Årsregnskap og årsberetning (§ 12)

- Det skal for hvert kalenderår utarbeides årsregnskap og årsberetning.
- Soknets organer vedtar selv sine årsregnskap. Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig mindreforbruk eller dekning av regnskapsmessig merforbruk.
 - **NB:** Et slikt vedtak betyr i praksis at man har revidert/endret budsjettet for påfølgende år.
- Årsberetningen skal gi opplysning om forhold som er av vesentlig betydning, samt gjøre rede for likestilling m.m.

Årsregnskapets innhold (§ 13)

- Driftsregnskapet skal omfatte:
 - løpende inntekter
 - utgifter til drift
 - overføring til investering
 - bruk av og avsetninger til driftsfond
 - dekning av tidligere års merforbruk
 - bruk av udisponert fra tidligere år (mindreforbruk)

DRIFTSREGNSKAP Demo kirkelige fellesråd

	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap i fjor
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	2 427 492	2 029 000	2 065 838	1 908 510
Refusjoner/overføringer	807 649	872 000	865 348	1 278 069
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	400 000	400 000	400 000	397 440
Statlige tilskudd	1 031 682	1 251 000	1 251 000	1 289 511
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	6 397 689	8 005 000	7 928 162	8 134 046
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	114 774	33 000	33 000	0
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	262 568	331 000	331 000	379 454
SUM DRIFTSINNTEKTER	11 441 856	12 921 000	12 874 348	13 387 030
Lønn og sosiale utgifter	8 699 932	8 334 564	8 990 000	7 518 335
Kjøp av varer og tjenester	2 774 382	3 576 000	3 576 000	2 987 179
Refusjoner/overføringer	395 086	462 000	440 000	631 622
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	400 000	400 000	400 000	397 440
Tilskudd og gaver	5 000	0	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	12 274 400	12 772 564	13 406 000	11 534 576
Brutto driftsresultat	-832 544	148 436	-531 652	1 852 454
Renteinntekter og utbytte	115 478	119 000	119 000	140 312
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	115 478	119 000	119 000	140 312
Avskrivninger	-126 000	-120 000	-120 000	-146 093
Motpost avskrivninger	126 000	120 000	120 000	146 093
Netto driftsresultat	-717 066	267 436	-412 652	1 992 766
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	2 008 267	2 008 267	0	3 029 414
Bruk av disposisjonsfond	65 000	65 000	457 652	0
Bruk av bundne fond	112 000	112 000	55 000	18 400
SUM BRUK AV AVSETNINGER	2 185 267	2 185 267	512 652	3 047 814
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	1 043 765	2 008 267	0	3 032 313
Avsatt til bundne fond	404 436	404 436	100 000	0
Overført til investeringsregnskapet	20 000	40 000	0	0
SUM AVSETNINGER	1 468 201	2 452 703	100 000	3 032 313
Utregnet mindre-/merforbruk	0	0	0	2 008 267

Årsregnskapets innhold (§ 13), forts.

- Det skal bare utarbeides investeringsregnskap dersom det er foretatt eller budsjettet med investeringer i regnskapsåret.
- Investeringsregnskapet skal omfatte:
 - utgifter til investeringer i anleggsmidler og inntekter knyttet til anskaffelser av anleggsmidler
 - inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg av anleggsmidler
 - bruk av lån
 - utlån og mottatte avdrag på utlån
 - overføring fra drift
 - bruk av fond og avsetninger til investeringsfond
 - dekning av tidligere års udekket beløp
 - bruk av tidligere års udisponerte beløp.

INVESTERINGSREGNSKAP

Demo kirkelige fellesråd

	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap I fjor
Finansieringsbehov:				
Investeringer i anleggsmidler	3 270 000	3 290 000	3 000 000	1 393 800
Avsetninger	0	0	0	65 780
FINANSIERINGSBEHOV	3 270 000	3 290 000	3 000 000	1 459 580
Finansiert slik:				
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiendom	82 800	82 800	82 800	0
Refusjoner	600 000	600 000	600 000	65 780
Tilskudd til investeringer	2 317 200	2 317 200	2 317 200	1 393 800
SUM EKSTERN FINANSIERING	3 000 000	3 000 000	3 000 000	1 459 580
Overført fra driftsregnskapet	20 000	40 000	0	0
Bruk av avsetninger	250 000	250 000	0	0
SUM INTERN FINANSIERING	270 000	290 000	0	0
SUM FINANSIERING	3 270 000	3 290 000	3 000 000	1 459 580
Utregnet udekket/udisponert	0	0	0	0

Årsregnskapets innhold (§ 13), forts.

- Driftsregnskap og investeringsregnskap skal stilles opp i henhold til vedlegg 2A og 2B til denne forskriften
 - (vedlegg 1A og 1B er budsjettoppstilling med samme oppsett)
- Regnskap på samme detaljeringsnivå som i årsbudsjettet.
 - Smart å vurdere detaljgrad når man fremlegger budsjett og vedtar i rådet.
- Balanseregnskapet skal vise status for eiendeler, egenkapital og gjeld ved utgangen av regnskapsåret.
- Noter til årsregnskapet, § 16. *(går mer innpå disse i eget kurs for årsavslutning)*

Balansen

- Økonomiforskriften, vedlegg 3.
 - Bruk denne som oppslagsverk, gir god oversikt!
- Samme oppbygging som norsk standard
 - Anleggsmidler + omløpsmidler = **Eiendeler**
 - EK + kortsiktig gjeld + langsiktig gjeld = **EK/gjeld**
- ...med noen unntak
 - Kontonummer/arter osv. er ulikt
 - Memoriakonti, finnes ikke på norsk standard
 - Egenkapitalen er mer spesifisert/detaljert («fond»)

LOVDATA

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke

Vedlegg 3. Balanse

0 Endres ved forskrift 16 nov 2022 nr. 1974 (i kraft 1 jan 2023).

Balanseregnskapet skal vise status for eiendeler, egenkapital og gjeld ved utgangen av regnskapsåret. Det skal stilles opp i henhold til oppstillingen nedenfor. Ved rapportering av årets balanseregnskap (regnskap (år t)) til Statistisk sentralbyrå skal kontaktklasse 5 nyttes.

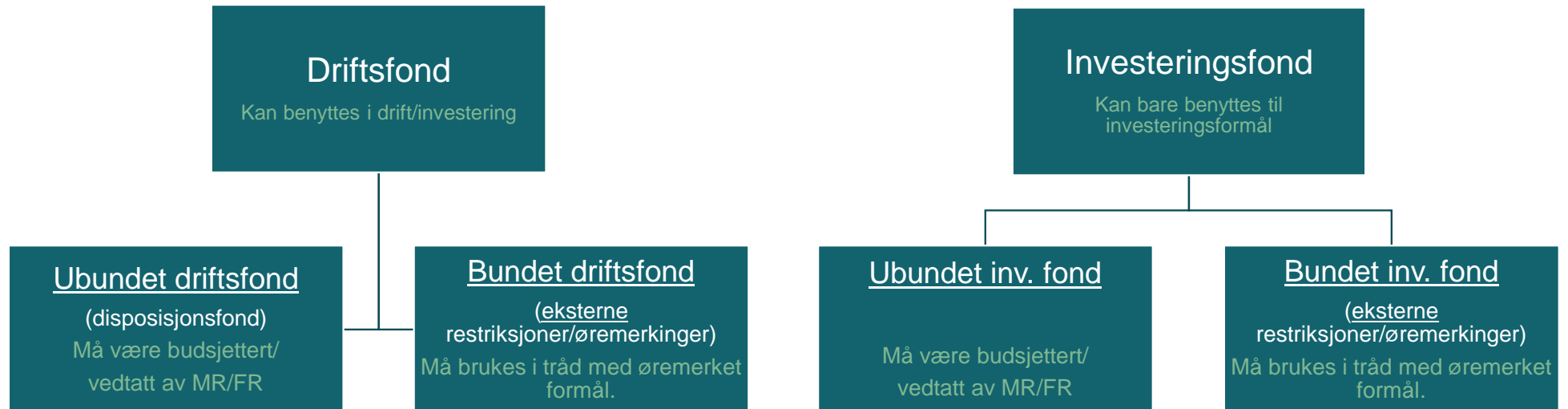
	BALANSE	Regnskap (år t)	Regnskap (år t-1)
	<i>EIENDELER:</i>		
A	<i>Kap 5.2 Anleggsmidler</i>		
	5.27–5.29 Faste eiendommer og anlegg		
	5.24–5.26 Utstyr, maskiner og transportmidler		
	5.22–5.23 Utlån		
	5.21 Aksjer og andeler		
B	<i>Kap 5.1 Omløpsmidler</i>		
	5.13–5.17 Kortsiktige fordringer		
	5.18 Aksjer og andeler		
	5.12 Sertifikater		
	5.11 Obligasjoner		
	5.10 Kasse, bankinnskudd		
C	<i>SUM EIENDELER:</i>	(A + B)	
	<i>EGENKAPITAL OG GJELD:</i>		
D	<i>Kap 5.5 Egenkapital</i>		
	5.56–5.58 Disposisjonsfond		
	5.51–5.52 Bundne driftsfond		
	5.53–5.54 Ubundne investeringsfond		
	5.55 Bundne investeringsfond		
	5.580 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
	5.581 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		
	5.5950 Regnskapsmessig mindreforbruk		
	5.5900 Regnskapsmessig merforbruk		
	5.5960 Udisponert i investeringsregnskapet		
	5.5970 Udekket i investeringsregnskapet		
	5.5990 Kapitalkonto		
	<i>Gjeld</i>		
E	<i>Kap 5.4 Langsiktig gjeld</i>		
	5.41–5.42 Ihendehaverobligasjonslån		
	5.43–5.44 Sertifikatlån		
	5.45–5.49 Andre lån		
F	<i>Kap 5.3 Kortsiktig gjeld</i>		
	5.31 Kassekredittlån		
	5.32–5.39 Annen kortsiktig gjeld		
G	<i>SUM GJELD OG EGENKAPITAL:</i>	(D + E + F)	
	<i>Kap 5.9 Memoriakonti</i>		
	5.9100 Ubrakte lånemidler		
	5.9200–5.9899 Andre memoriakonti		
	5.9999 Motkonto for memoriakontiene		

Balansen, forts.

- Egenkapital er detaljert/spesifisert
 - Disposisjonsfond / ubundne driftsfond
 - Bundne driftsfond
 - Ubundne investeringsfond
 - Bundne investeringsfond
 - Mer-/mindreforbruk fra drift (udisp. fra tidl. år)
 - Udisp./udekket fra investering (fra tidl. år)
 - Kapitalkonto



Fond (egenkapital)



NB: MR/FR kan ikke «binde» midler selv. Bundne fond opprettes dersom det foreligger **eksterne** restriksjoner/øremerkinger, altså utenfor MR/FR sin kontroll, f.eks. øremerkede gaver/tilskudd/arv osv.

Del 4

Diverse andre tema

Forenklinger / unntak for menighetsråd (i flersoknskommuner)

- Ikke krav til økonomiplan (men kan være lurt å ha)
- Kan velge «ikke-autorisert» revisor ved inntekter under 4G (ikke fritatt fra revisjon)
- Trenger ikke funksjoner i regnskapet
- Færre krav iht. bokføringsloven
- Litt forenklet kontoplan (bygger på samme prinsipp, så mye er likt)

MVA-kompensasjon

OBS! – Det finnes flere ordninger for MVA

- Ordinær MVA – Den vanligste MVA-ordningen som næringslivet forholder seg til.
 - Enkelte fellesråd og sokn har virksomhet som gjør at de er omfattet av denne ordningen i tillegg til MVA-kompensasjon.
- MVA-kompensasjon for kommuner/fylkeskommuner
 - Kommuner, fylkeskommuner, skoler, barnehager, **fellesråd**, **sokn**, m.fl.
 - Bygger på mange av de samme prinsippene som i MVA-loven
 - Knif har eget kurs/webinar om denne ordningen.
- MVA-kompensasjon for ideelle organisasjoner (Lotteri- og stiftelsestilsynet)
 - Tilskuddsordning for frivillige-/ideelle organisasjoner som ikke får MVA-refusjon på de to ordningene ovenfor.
 - Finnes også for idrettsanlegg m.m.

Kommunal tjenesteyting

- Kommunen gir en tjeneste i stedet for tilskudd, f.eks.
 - Regnskapsføring
 - Andre administrative tjenester
 - Forvaltning av bygg/eiendom/kirkegårder
- Utført tjeneste kommer altså i stedet for penger på konto.
- Skal foreligge avtale mellom fellesråd og kommune
- Verdi skal være realistisk (her er det utfordringer mange steder)
- Verdi skal bokføres i både fellesrådets og kommunens regnskap
 - Bokføres i fellesrådet som inntekt (tilskudd) og som kostnad (kjøpt tjeneste)

Kommunal tjenesteyting, forts.

- En vanlig problemstilling:
 - Kommunen fører regnskap for fellesrådet uten at fellesrådet betaler for det.
 - Er i regnskapet som tjenesteytingsavtale med verdi 350.000 pr. år
- **Spørsmål: Kan vi si opp tjenesteytingsavtalen med kommunen og få 350.000 ekstra i tilskudd som vi kan bruke på ekstern regnskapsfører eller ansette egen?**

Norsk standard vs. kommunal standard

Norsk standard	Kommunal standard
Næringsliv/kommersiell virksomhet	Offentlig forvaltning
God regnskapsføringsskikk (GRFS)	God kommunal regnskapsskikk (GKRS)
Norsk standard kontoplan <ul style="list-style-type: none">Konto 1000-2999 = BalanseKonto 3000-8999 = Resultat	Helt annerledes oppbygging av konto/arter, f.eks. <ul style="list-style-type: none">3xxxx = Driftsregnskap4xxxx = Investeringsregnskap5xxxxxx = Balanse
Overskudd/underskudd disponeres til/fra egenkapitalen i årsavslutningen den 31.12.	Disponering av mer-/mindreforbruk i påfølgende år. Får betydning for neste års budsjett.
Anskaffelse av anleggsmidler bokføres og aktiveres i balansen.	Anskaffelse av anleggsmidler bokføres i eget investeringsregnskap, og aktiveres ved årsslutt.
Anleggsmidler kostnadsføres over mange år (avskrivninger).	Anleggsmidler kostnadsføres og finansieres i år 1 (i inv.regnskapet). Avskrivninger har ikke resultateffekt.

knif  kompetanse

**Takk for
oppmerksomheten**

Anders Vedøy
Regnskapskontoret Karmøy AS

www.knif.no / kontakt@knifregnskap.no