

Til Barne- og familiedepartementet

Oslo, 21. september 2020

## Høringsuttalelse – ny forskrift om økonomiforvaltningen i Den norske kirke

Vi viser til høring av ny forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke utsendt 13.07.20.

I hovedsak er forskriftsutkastet som er sendt på høring en oppdatert versjon av gjeldende økonomiforskrift, med nødvendige tilpasninger som følge av den nye kommuneloven og den nye lov av 24.04.2020 nr. 31 om tros- og livssynssamfunn (trossamfunnsloven).

### Generelt

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) støtter at det fortsatt legges til grunn at det er de kommunale regnskapsbestemmelsene som skal følges for regnskapsføringen, samt at god kommunal revisjonsskikk skal legges til grunn ved revisjonen. Følgelig bør også forskriften harmoniseres med de nye bestemmelsene som gjelder for kommunene. Dels er dette tatt hensyn til, men på noen områder har man valgt ikke å legge til grunn kommunenes bestemmelser i denne omgang. Vi kan ikke se den faglige begrunnelsen for at man har valgt ikke å legge de samme avslutningsbestemmelser til grunn for soknenes regnskap som for kommunene.

Ved gjennomgang av forskriften ser vi at det er flere bestemmelser der ordlyden er videreført fra gjeldende forskrift. Vi ser at flere av disse bestemmelsene med fordel burde vært revidert. Vår høringsuttalelse omfatter derfor også en tilbakemelding på bestemmelser som er formulert på samme måte i gjeldende forskrift.

### Alternativt forslag til tidsfrister mv.

I praksis ser vi at mange kirkelige fellestråd og menighetsråd har problemer med å klare å avlegge regnskap innen dagens frister. Vi vil derfor anbefale at man vurderer en noe senere regnskapsfrist for soknets organer, og at frister for fastsettelse og revisjonsberetning forskyves tilsvarende. Revisor skal etter kommuneloven avgi revisjonsberetning til kommunene innen 15 april. Fristen for revisjonsberetning etter denne forskrift kan med fordel utvides til etter 15 april, med tanke på en hensiktsmessig ressursfordeling for revisjon.

Vi mener at prinsippet om at fellestrådet/menighetsrådet skal godkjenne regnskap og årsberetning før revisor avgir revisjonsberetningen ikke bør endres. Det er vanlig praksis i andre selskapsformer at «styret» godkjenner regnskapet i forkant av revisjon, eksempelvis for

Norges Kommunerevisorforbund  
– 75 år på vakt for fellesskapets verdier

kommunale foretak, interkommunale selskap, stiftelser ol. Det er et viktig prinsipp for revisjon at rådet har gjennomgått og godkjent regnskapet i forkant av en revisjonsberetning.

### **Kommentarer til de enkelte paragrafer i forskriftsutkastet**

#### *§ 3 Grunnleggende krav til økonomiforvaltningen*

NKRF støtter at det tas inn et slikt grunnleggende krav.

#### *§ 4 Grunnleggende regnskapsprinsipper*

(1) Her blir det mer presist å henvise til kommuneloven, da prinsippene følger av loven § 14-6.  
(3) God kommunal regnskapsskikk og hva regnskapet skal inneholde kan med fordel deles på to ledd.

#### *§ 5 Definisjoner*

Definisjonene er i hovedsak videreført fra gjeldende forskrift. Definisjonene er imidlertid noe upresise og det kan se ut som de bare er knyttet til budsjett og ikke til regnskap.

Vi har vanskeligheter med å se hvor verdien av tjenesteytingsavtaler ligger i disse definisjonene. Vi anbefaler også at man snur definisjonen i pkt. c) slik at det først pekes på hvilke investeringsutgifter som forventes og deretter hvordan de er tenkt finansiert. Vi anbefaler å revurdere om begrepet «*tiltak av investeringsmessig karakter*» skal brukes da begrepet er tatt bort i de nye bestemmelsene for kommunene.

#### *§ 8 Årsbudsjettet*

(4) siste setning: Det er vanskelig å se hva som menes med den siste setningen i fjerde ledd. Det kan se ut som økonomireglementet i sin ytterlighet kan delegerer til daglig leder å foreta budsjettendringer. Vi antar dette neppe er hensikten, jf. § 11 om at det er soknets organer som er ansvarlig for at det foretas budsjettendringer.

#### *§ 9 Årsbudsjettets innhold*

I (8) antar vi at begrepet «utbetalinger» ikke skal være med.

#### *§ 10 Budsjettstyring*

Vi savner at bestemmelsen angir hvor mange ganger eller hvor ofte det skal rapporteres. Her burde i alle fall angis et minimum antall.

#### *§ 12 Årsregnskap og årsberetning*

(2) Bestemmelsen er egentlig en gjentakelse av arbeidskapitalprinsippet. Dette er ikke nødvendig da dette allerede framgår i § 4.

(3) Det virker litt fremmed å ha en egen bestemmelse om pensjon her. Vi vil anbefale at den i stedet flyttes til under § 4, som et unntak fra de generelle regnskapsprinsippene.

(4) Vi mener det i stedet burde vært lagt opp til å bruke kommunenes avslutningsbestemmelser. Da ville regnskapene ikke vært avlagt med mindreforbruk.

(5) Vi kan ikke se at det er stilt krav om at årsberetningen skal inneholde en redegjørelse for vesentlige avvik fra budsjett. Budsjettstyring er viktig for kirkens organer. Det synes derfor naturlig å ta inn et slikt krav til årsberetningen.

### *§ 13 Årsregnskapets innhold*

I andre ledd er angitt at det ikke er nødvendig å avlegge investeringsregnskap dersom det ikke er foretatt investeringer i regnskapsåret. NKRF mener det er viktig at det synliggjøres dersom planlagte investeringer ikke blir gjennomført. Følgelig burde det være et krav om likevel å avlegge investeringsregnskap dersom det var budsjettert med investeringer i året. Selv om det ikke er naturlig å ta det inn i selve forskriftsteksten, vil vi også anbefale at det sies noe om hvordan årets innbetaling til egenkapitalandel i KLP skal behandles. Dersom dette er å betrakte som en investeringsutgift, vil de fleste sokn likevel måtte utarbeide investeringsregnskap.

### *§ 15 Noter til årsregnskapet*

På samme måte som for kommunene legges det opp til at forskriften regulerer hvilke noter som skal gis til regnskap for soknets organer. Vi savner i denne sammenhengen notekrav knyttet til anleggsmidler. I tillegg savnes notekrav som viser forvaltningen av gravstellavtaler og forhåndsinnbetalte gravfestemidler.

Vi vil også anbefale at notekravet til pensjon blir noe mer presis på hva slags opplysninger som skal oppgis i noten.

### *§ 16 Klassifisering og måling av eiendeler og gjeld*

I (4) er angitt ulike anleggsmiddelgrupper og avskrivningstider. Det er positivt at det her er tatt inn også anleggsmidler som er mer typiske for soknenes aktiviteter. Vi savner imidlertid menighetshus, samtidig som skolelokaler og idrettsanlegg synes å være mindre relevant å ha med. Vi ser også at det legges opp til 50 år som maksimal avskrivningstid for kirker og kirkegårder. Dette kan synes å være litt knapt.

### *§ 17 Årsavslutningen, regnskapsfrister og behandling av årsregnskap*

(1) Det fremstår uklart hva man vil med den første setningen. Når det gjelder frister viser vi til beskrivelsen under avsnittet «*Alternativt forslag til tidsfrister mv*»

(2) Avslutningsreglene i forskriften bør være harmonisert med de nye kommunale reglene med tanke på saldering mot fond.

(4) Vi anbefaler at det vurderes å ta inn en bestemmelse som skjermer avsetninger til fond besluttet av underordnede organ fra strykninger.

(5) og (6) Det kan se ut som det mangler bestemmelser om å redusere det udekkede/udisponerte beløpet før investeringsregnskapet avsluttes.

### *§ 18 Revisjon*

NKRF støtter at revisjonen skal gjennomføres etter god kommunal revisjonsskikk. Forslaget legger opp til å knytte begrensningen i revisjonsplikten til folketrygdens grunnbeløp. Samtidig heves beløpet til 4G. Vi støtter dette forslaget.

I (3) framgår at det skal sendes kopi av revisjonsberetningen til det organet som Kirkemøtet bestemmer, dersom revisor ikke avgir positiv uttalelse om godkjenning av regnskapet. Vi ber om at det klargjøres om dette gjelder de tilfeller der revisor avgir en negativ revisjonsberetning, eller om det også gjelder ved forbehold og presiseringer. Ordlyden i bestemmelsen bør også endres da revisor ikke uttaler seg om regnskapet skal godkjennes eller ikke.

### *§ 19 Rapportering*

Vi savner at forskriften fastsetter frister for rapportering.

Vennlig hilsen  
Norges Kommunerevisorforbund

Per Olav Nilsen/s/  
styreleder

Unn H. Aarvold /s/  
leder revisjonskomiteen

Ann Katharine Gardner /s/  
leder regnskapskomiteen