



DET KONGELIGE
KULTURDEPARTEMENT

Rundskriv

Kirkelige fellesråd

Nr.	Vår ref	Dato
V-7B/2017	17/4999 -	19.12.2017

Endring av forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke – veileder til funksjoner og arter

I dag inngår forklaringer til funksjoner og arter til fellesrådenes og menighetsrådenes regnskaper som en del av forskriften om økonomiforvaltning for kirkelige fellesråd og menighetsråd, jf. vedlegg 4A og 4B. Det innebærer at det kreves forskriftsendring for å presisere og utdype forklaringer til funksjonene og artene. Dette er en omstendelig prosess for heller små endringer. Forklaringer til funksjoner og arter er derfor nå innarbeidet i en "Veileder til kontoplanen". Veilederen er utarbeidet av gruppe nedsatt av departementet med representanter fra kirkelige fellesråd, KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige virksomheter og Statistisk sentralbyrå.

Med bakgrunn i dette endres forskriftens vedlegg 4A og 4B ved at forklaringene til funksjonene og artene tas ut. Videre innføres fire nye arter i kontoplanene som følge av at kirkelige virksomheter ble skilt ut fra staten i 2017. De nye artene er;

Art 305 Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke
Art 405 Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke
Art 705 Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke
Art 805 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke

Forskriftens vedlegg 4A og 4B som vil gjelde fra 1. januar 2018, følger av vedlegg 1.

I vedlegg 2 følger *Veileder til kontoplan* som også vil gjelde fra 1. januar 2018. Som det framgår er det bruken av funksjoner som nå er presisert nærmere i veilederen. Forklaringene

til artene er uendret. Det er videre en målsetting at veilederen revideres hver høst med bakgrunn i innspill fra fellesråd og menighetsråd om behov for klargjøringer både når det gjelder funksjoner og arter. Synspunkter på forhold som bør presiseres bedre eller annerledes, bes sendt til KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige virksomheter innen 1. september 2018. Det vil også være slik at det først og fremst er gjennom revisjonen av veilederen at eventuelle uklarheter rettes opp og utfyllende kommentarer gis.

Vi ber fellesrådene videreformidle rundskrivet med tilhørende vedlegg til menighetsrådene.

Med hilsen

Torbjørn Backer Hjorthaug e.f.
avdelingsdirektør

Ole Bernt Langset
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:

- Forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kyrkje – Vedlegg 4A og 4B
- Veileder til kontoplan

Kopi:

Statistiske sentralbyrå

Kirkerådet

KA Arbeidsgiverorganisasjon for kirkelige virksomheter

Vedlegg 4A

Kirkelige fellesråd, og menighetsråd i ettsoknskommuner, skal registrere økonomiske data slik at det kan rapporteres på funksjonene og artene oppgitt nedenfor. Ved rapportering av regnskapsopplysningene til Statistisk sentralbyrå skal driftsutgifter og -inntekter rapporteres på kontoklasse 3 og investeringsutgifter og -inntekter på kontoklasse 4.

Funksjoner

- 041 Kirkelig Administrasjon
- 042 Kirker
- 043 Gravplasser
- 044 Annen kirkelig virksomhet
- 045 Barnehager
- 089 Finansieringstransaksjoner

Arter

- 010 Fastlønn
- 020 Vikarer
- 030 Ekstrahjelp
- 040 Overtid
- 050 Annen lønn
- 060 Trekkpliktige godtgjørelser
- 080 Godtgjørelse folkevalgte
- 090 Pensjonsinnskudd
- 095 Trekkpliktige forsikringsordninger
- 099 Arbeidsgiveravgift
- 100 Kontormateriell
- 110 Aktivitetsrelatert forbruksmateriell/utstyr/tjenester
- 120 Annet forbruksmateriell
- 130 Post, bank, telefoni og datalinjer
- 140 Annonser, reklame, informasjon og representasjon
- 150 Opplæring, kurs (ikke oppg.pl.)
- 155 Reiseutgifter, opplæring (ikke oppg.pl.)
- 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser og diett, bil mv. som er oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige
- 165 Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser
- 170 Reiseutgifter/drift av egne transportmidler
- 180 Strøm/energi
- 185 Forsikringer
- 190 Leie av lokaler og grunn
- 195 Avgifter, gebyrer og lisenser
- 200 Inventar og utstyr
- 210 Leie, leasing, kjøp av transportmidler

220 Leie, leasing, kjøp av maskiner
230 Vedlikehold og byggetjenester, nybygg
240 Serviceavtaler og reparasjoner
250 Materialer til vedlikehold
260 Renhold, vaskeri og vaktmestertjenester
265 Vakt hold og vektertjenester, alarmsystemer
270 Konsulent tjenester/kjøpte tjenester
280 Grunnerverv
285 Kjøp av eksisterende bygg og anlegg
300 Refusjon til staten/statlige institusjoner
305 Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke (ny)
330 Refusjon til kommune
340 Refusjon til fellesråd
350 Refusjon til menighetsråd
370 Refusjoner til andre
380 Interne overføringer
390 Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting
400 Tilskudd til staten/statlige institusjoner
405 Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke (ny)
429 Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon
430 Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner
440 Tilskudd/gaver til fellesråd
450 Tilskudd/gaver til menighetsråd
465 Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre
470 Tilskudd/gaver til andre
500 Renteutgifter
510 Avdragsutgifter
520 Utlån, kjøp av aksjer og andeler
530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/Dekning av tidligere års udekket
540 Avsetninger til ubundne fond
550 Avsetninger til bundne fond
570 Overføring til investeringsregnskapet
580 Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)/udisponert
590 Avskrivninger
600 Brukerbetaling ved kirkelige tjenester
610 Betaling fra deltakere
620 Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet
630 Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift
650 Avgiftspliktig salg av varer og tjenester
660 Salg av driftsmidler
670 Salg av fast eiendom

- 700 Refusjoner fra staten/statlige institusjoner
- 705 Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke (ny)**
- 710 Sykelønnsrefusjon//refusjoner fra trygdeetaten
- 729 Kompensasjon for merverdiavgift
- 730 Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner
- 740 Refusjon fra fellestråd
- 750 Refusjon fra menighetsråd
- 770 Refusjon fra andre
- 780 Interne overføringer
- 790 Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting
- 800 Tilskudd fra staten/statlige institusjoner
- 805 Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (ny)**
- 830 Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner
- 840 Tilskudd fra fellestråd
- 850 Tilskudd fra menighetsråd
- 860 Offer/innsamlet til egen virksomhet
- 865 Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)
- 870 Tilskudd/gaver fra andre
- 900 Renteinntekter
- 905 Utbytte
- 910 Bruk av lån
- 920 Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.
- 930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/Bruk av tidligere års udisponert
- 940 Bruk av ubundne fond
- 950 Bruk av bundne fond
- 970 Overført fra driftsregnskapet
- 980 Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)/Udekket
- 990 Motpost avskrivninger

Vedlegg 4B

Menighetsråd i flersoknskommuner skal registrere økonomiske data slik at det kan rapporteres på artene oppgitt nedenfor. Det er ikke krav til at regnskapsopplysningene skal spesifiseres på funksjoner.

- 010–099 Lønn, sosiale utgifter, arbeidsgiveravgift
- 100–299 Kjøp av varer, tjenester og utstyr
- 300 Refusjon til staten/statlige institusjoner
- 305 Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke (ny)**
- 330 Refusjon til kommune
- 340 Refusjon til fellestråd

350	Refusjon til menighetsråd
370	Refusjoner til andre
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner
405	Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke (ny)
429	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner
440	Tilskudd/gaver til fellestråd
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre
470	Tilskudd/gaver til andre
500	Renteutgifter
510	Avdragsutgifter
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/Dekning av tidligere års udekket
540	Avsetninger til ubundne fond
550	Avsetninger til bundne fond
570	Overføring til investeringsregnskapet
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)/udisponert
590	Avskrivninger
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester
610	Betaling fra deltakere
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester
660	Salg av driftsmidler
670	Salg av fast eiendom
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner
705	Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke (ny)
710	Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeetaten
729	Kompensasjon for merverdiavgift
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner
740	Refusjon fra fellestråd
750	Refusjon fra menighetsråd
770	Refusjon fra andre
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting
800	Tilskudd fra staten//statlige institusjoner
805	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (ny)
830	Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner
840	Tilskudd fra fellestråd

850	Tilskudd fra menighetsråd
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet
870	Tilskudd/gaver fra andre
900	Renteinntekter
905	Utbytte
910	Bruk av lån
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/Bruk av tidligere års udisponert
940	Bruk av ubundne fond
950	Bruk av bundne fond
970	Overført fra driftsregnskapet
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)/udekket
990	Motpost avskrivninger

Veileder til kontoplan

Funksjoner

041 Kirkelig Administrasjon	Omfatter utgifter og inntekter som er relatert til fellesrådet og tilhørende administrasjon, herunder for daglig leder og administrativt personale for øvrig, kontorhold, møter mv.
042 Kirker	Omfatter utgifter og inntekter som har forbindelse med kirkebygget, kirkelige handlinger og gudstjenestelig virksomhet. Det vil gjelde for bygging, drift, vedlikehold og utleie m.m. av kirker, for stillinger som kirketjener, klokker, organist/kantor, ved anskaffelse/avhendelse av inventar og utstyr mv.
043 Gravplasser	Omfatter utgifter og inntekter i forbindelse med gravlegging, bl.a. ved etablering og drift av anlegg, herunder gravkapeller, for gravplassarbeidere, ved gravstellavtaler og feste av grav. Utgifter og inntekter ved etablering og drift av krematorier hører inn under denne funksjonen.
044 Annen kirkelig virksomhet	Omfatter utgifter og inntekter knyttet til virksomhet innen undervisning, trosopplæring, diakoni, kirkemusikk og andre liknende tiltak.
045 Barnehager	Omfatter utgifter og inntekter ved barnehagedrift.
089 Finansieringstransaksjoner	Funksjon 089 Finansieringstransaksjoner gjelder for områdeovergripende transaksjoner, dvs. transaksjoner som ikke direkte kan henføres til funksjoner. Gjelder for artene (500–580), artene (900–980) og art 830. Dersom transaksjoner på de nevnte arter er direkte henførbare til et bestemt område, nyttes gjeldende funksjon.

Nedenfor følger nærmere veiledning for bruk av funksjonene 041, 042, 043 og 044. Eksemplene som gis er ikke uttømmende. For funksjon 045 og funksjon 089 er det ikke gitt nærmere veiledning da avgrensingsproblematikk ikke gjelder i særlig grad for disse funksjonene.

Generelt:

- Utgifter og inntekter som berører flere tjenesteområder skal som hovedregel fordeles på berørte funksjoner.
- Anvendelsen av midlene bestemmer funksjonsbruken. For tilskudd, gaver, innsamlede midler, offerinntekter mv. nyttes funksjonen som reflekterer formålet for mottatte midler.
- Lønnsutgifter for stillingsandel (funksjonsandel) kan unnlates å fordeles dersom den utgjør mindre enn 10% av et årsverk. Kravet er å oppfatte som minimumskrav. Lønnsutgifter for stillingsandeler mindre enn 10% kan derfor også funksjonsfordeles. For ansatte som har delt stiling, er stillingsbrøken for tjenesteområdene utgangspunktet for funksjonsfordelingen.
- Kommunale overføringer til dekning av utgifter ved gravplassforvaltningen skal inntektsføres under funksjon 043 Gravplass. Tilsvarende skal kommunale overføringer som er øremerket, føres på funksjonen øremerkingen gjelder. Verdien av kommunal tjenesteyting (art 390 og art 790) skal også funksjonsfordeles.
- For tjenester fellesrådet utfører for menighetsrådet skal det ved regnskapsføringen og funksjonsfordelingen legges til grunn samme vurderinger som om tjenesten gjaldt fellesrådet.
- En rekke utgifter vil berøre flere funksjoner. Typiske eksempler er utgifter knyttet til kontorlokaler (husleie, energi, forsikringer vedlikehold mv.). I den grad slike utgifter ikke kan henføres til en bestemt funksjon, fordeles utgiftene forholdsmessig ut fra hvilke funksjoner som er berørt. I praksis kan dette skje ved at det er etablert «nøkler» for aktivitet knyttet til de enkelte funksjoner som berøres. Slike «nøkler» kan være beregnet ut fra aktivitet, arealbruk eller annet som best gir uttrykk for reell ressursfordeling.

041 Administrasjon:

Lønns- og driftsutgifter for daglig leder (kirkeverge). I dette inngår utøvelse av planleggings-, oppfølgings- og styringsoppgaver for hele virksomheten og personalansvar overfor ansatte under ulike tjenesteområder. Dersom daglig leder utfører tjenester i et omfang på minst 10% av ett årsverk på ett tjenesteområde, skal andelen fordeles på tjenestefunksjonen.

Lønns- og driftsutgifter for fagledere og tjenesteledere (eksempelvis gravplassjef, trosopplæringsleder) skal henføres til de tjenesteområder som stillingen omfatter, selv om stillingene i stor grad har administrative oppgaver.

Stabs-/støttefunksjoner knyttet til planlegging, oppfølging og styring av fellesrådets virksomhet hører i utgangspunktet under funksjonen. Dette omfatter blant annet oppgaver knyttet til økonomiforvaltning, herunder oppfølging av skattefrie gaver, personalforvaltning, informasjonsarbeid m.m. Dersom tjenester i et omfang på minst 10% av et årsverk kan henføres til annet tjenesteområde, for eksempel oppfølging av gravstellavtaler og festeavgift, skal stillingsandelen fordeles på tjenestefunksjonen.

Administrative tjenester som fellesråd utfører for menighetsråd, for eksempel personaloppfølging, regnskap og revisjon.

Driftsutgiftene for fellesrådets kontor (energi, forsikring, leie m.m.) fordeles forholdsmessig ut fra brukerne av kontoret sin tjenestefunksjonen.

Eksempler på hva som hører inn under funksjonen:

- Annonsering – Stillingskunngjøring
- Kontorrekvisita
- IKT – Generell plattform
- Merkantile tjenester, Regnskap/revisjon
- Driftsutgifter kirketorg/servicekontor, sentralbord

042 Kirker:

Utgifter og inntekter for å gjennomføre gudstjenester og kirkelige handlinger, herunder gravferdsseremoni.

Lønns- og driftsutgifter for kirketjener, klokker, organist/kantor, prest. Dersom tjenester i et omfang på minst 10% av et årsverk kan henføres til annet tjenesteområde, for eksempel korvirksomhet for organist/kantor, skal stillingsandelen fordeles på tjenestefunksjonen. Utgifter for kirkebygget. Dersom bygget dekker flere tjenesteområder, for eksempel ved kontorarealer, fordeles utgiftene for bygget skjønnsmessig på de berørte funksjoner. Kirkene vil også i mange sammenhenger nyttes for tiltak som hører inn under funksjon 044, for eksempel ved trosopplæringstiltak, konserter etc. Spørsmålet om hvorvidt bygningsrelaterte utgifter ved gjennomføring av slike arrangement skal føres under funksjon 042 eller funksjon 044, er det opp til fellesrådet å vurdere, dersom det er et betydelig omfang av slike aktiviteter. Leieinntekter og inntekter fra bruk av kirke hvor det er selve kirkerommet/bygget som er opphavet til inntekt, føres under funksjon 042. Det vil her være en avgrensning opp mot inntekter fra arrangementer, konserter mv. som føres under funksjon 044.

Eksempler på hva som hører inn under funksjonen:

- Annonsering – Kunngjøring av gudstjenester
- Strømutgifter til kirkebygget
- Utgifter til innbrudds- og brannalarm på kirkebygget
- Altervin, nattverds oblater
- Kirkeorgel, nybygg, service/vedlikehold
- Kirkeklokker, nyanskaffelse og ettersyn/vedlikehold

- Utgifter til tømning av avfall fra kirkene
- Lønn og andre utgifter til organist og kirketjener, også når seremoni skjer utenfor kirken, eksempelvis ved begravelser.

043 Gravplass:

Med mindre kommunene har forvaltningsansvaret for gravplassforvaltningen, skal kommunenes utgifter ved gravplassforvaltningen framgå av fellestrådenes regnskaper. Kommunale bevilgninger knyttet til gravplassforvaltningen regnskapsføres under art 830 og verdien av kommunal tjenesteyting under art 790 og art 390. Dette gjelder også om fellestrådet har driftsavtale/tjenesteytingsavtale med kommunen som innebærer at utgifter og inntekter ved gravplassforvaltningen helt eller delvis føres i kommuneregnskapet. Kommunens nettoutgifter skal i disse tilfellene framgå som kommunal tjenesteyting i fellestrådet regnskap under funksjon 043.

Lønns- og driftsutgifter for gravplassarbeidere. Dersom tjenester i et omfang på minst 10% av et årsverk kan henføres til dette tjenesteområdet, jf. omtalen over for funksjon 041 og for eksempel kirketjener, skal stillingsandelen fordeles på tjenestefunksjonen (043).

Eksempler på hva som hører inn under funksjonen:

- Innkjøp, driftsutgifter og service på maskiner/utstyr til gravplassen
- Investeringer, drift og vedlikehold av gravkapeller
- Leie av tjenester som trefelling, stubbfresing, anleggsgartner
- Utgifter til tømning av avfall på gravplassen
- Innkjøp av jord, grus, gressfrø og redskaper
- IT-utgifter gravplasssystemer

044 Annen kirkelig virksomhet:

Utgifter og inntekter knyttet til trosopplæring, undervisning, diakoni, kirkemusikk og andre liknende tiltak.

Lønns- og driftsutgifter for diakon, trosopplærere, kateket. Dersom tjenester i et omfang på minst 10% av et årsverk kan henføres til dette tjenesteområdet, jf. omtalen for øvrige tjenestefunksjoner, skal stillingsandelen fordeles på tjenestefunksjonen (044).

Del av organiststilling som er dedikert kor-aktiviteter. Dersom korets primær oppgave er å delta i gudstjenester anses dette likevel som 042-oppgave.

Inntekter fra ulike arrangementer, konserter mv. hvor inntektene genereres fra *aktiviteten* som skjer, føres under funksjon 044.

Eksempler på hva som hører inn under funksjonen:

- Annonsering – Kunngjøring av konserter, trosopplæringsarrangementer etc.
- Materiell og utstyr, mat til trosopplæringstiltak og diakonale tiltak
- Særskilte tilskudd til stillinger; diakoner, kateketer, trosopplærere

Arter – Kirkerlige fellesråd og menighetsråd i ettsoknskommuner

010	Fastlønn	Lønn for fast ansatte i faste stillinger. Lønn for vikar for fast ansatt i ulønnet permisjon/lønn for personer engasjert i ledig stilling. Avtalefestede tillegg, helge- og høytidstillegg, T-tillegg.
020	Vikarer	Vikarutgifter som kommer i tillegg til fast lønnsutbetaling under stillinger art. 010, for eksempel vikarlønn for personer som har permisjon med lønn fra sin stilling.
030	Ekstrahjelp	Lønnsutgifter for midlertidig stillinger. Sommerhjelp, sesonghjelp, engasjementer.
040	Overtid	Overtidsbetaling utover fast regulativlønn, fast overtidsgodtgjøring.
050	Annen lønn	Lønnsutgifter til lærlinger, stipendiater, sysselsettingstiltak.
060	Trekkpliktige godtgjørelser	Trekkpliktig stipend, honorar (trekkpliktig), fri avis, overskudd på godtgjørelser jf. art. 160 og art. 165.
080	Godtgjørelse folkevalgte	Tapt arbeidsfortjeneste til medlemmer av menighetsråd og fellesråd, lønn til menighetsrådets/fellesrådets leder, møtegodtgjøring.
090	Pensjonsinnskudd	Pensjonkassen, for eksempel KLP eller egen pensjonskasse, AFP.
095	Trekkpliktige forsikringsordninger	Kollektive ulykkes- og gruppelivsforsikringer, arbeidsgiveravgiftspliktige forsikringsordninger.
099	Arbeidsgiveravgift	Arbeidsgiveravgift av artene 010–095.
100	Kontormateriell	Forbruksmaterieell, abonnementer på tidsskrifter, faglitteratur, driftsutgifter til kontormaskiner og skrivere mv.
110	Aktivitetsrelatert forbruksmaterieell/utstyr/tjenester	Utgifter ved forbruk av materieell/utstyr/tjenester ved virksomhetsutøvelse etter kirkelovens § 9 og § 14, bl.a. ved dåpsopplæring (Min Kirkebok), ved konfirmasjon (for eksempel ved utdeling av NT), ved gravferd (for eksempel anskaffelse av urne), ved gudstjenester (for eksempel betaling av kor) m.m.
120	Annet forbruksmaterieell	Utgifter ved forbruk av varer og tjenester som ikke dekkes av art. 100 og 110, bl.a. velferdstiltak, tjenestedrakt, rengjøringsmaterieell, mat.
130	Post, bank, telefoni og datalinjer	Porto, banktjenester, abonnementsavgift og tellerskritt til telefon/mobiltelefon, datakommunikasjon mv.
140	Annonser, reklame, informasjon og representasjon	Stillingsannonser og kunngjøringer, informasjon, gaver ved representasjon mv.
150	Opplæring, kurs (ikke oppg.pl.)	Opplæringstiltak for ansatte, kursavgifter, utgifter til kursholder.
155	Reiseutgifter, opplæring (ikke oppg.pl.)	Reiseutgifter i forbindelse med kurs, opplæring.
160	Utgifter og godtgjørelser for reiser og diett, bil mv. som er	Skyssgodtgjørelse, reise- og reisekostgodtgjørelse for kurs, kjøregodtgjørelse, kostgodtgjørelse.

	oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige	
165	Andre oppgavepliktige, men ikke trekkpliktige ytelser	Telefongodtgjørelse, flyttegodtgjørelse, stipend som ikke er trekkpliktige, oppgavepliktige konsulenthonorar mv.
170	Reiseutgifter/drift av egne transportmidler	Ikke oppgavepliktige reiseutgifter (tog, buss, fly mv.), drift av egne maskiner og transportmidler, årsavgift og forsikring for transportmidler og maskiner, drivstoff, vedlikehold mv.
180	Strøm/energi	Strøm/elektrisk kraft mv. til belysning og oppvarming.
185	Forsikringer	Forsikring av bygninger og anlegg. Forsikring av personer/personell som ikke er trekk- og oppgavepliktig, jf. art. 095.
190	Leie av lokaler og grunn	Husleie, festeavgift mv.
195	Avgifter, gebyrer og lisenser	Kontingenter, kommunale avgifter, eiendomsavgifter, kopieringsavtale, lisenser på dataprogram mv.
200	Inventar og utstyr	Kjøp, leie/leasing av inventar og utstyr inkludert innkjøps-/eller anskaffelsesutgifter. Anskaffet for varig eie eller lengre bruk i virksomheten. Kontorinventar, kontorutstyr, kommunikasjonsutstyr, utsmykning, salmebøker, verktøy, kjøkkenutstyr, musikkinstrumenter, noter mv.
210	Leie, leasing, kjøp av transportmidler	Alle utgifter i forbindelse med kjøp og leie av transportmidler inkl. innkjøpsutgifter.
220	Leie, leasing, kjøp av maskiner	Alle utgifter i forbindelse med kjøp og leie av maskiner inkludert innkjøpsutgifter. Kopimaskin, oppvaskmaskin, traktor, gravemaskin, etc.
230	Vedlikehold og byggetjenester, nybygg	Alle utgifter knyttet til kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, anlegg og utstyr. Alle utgifter knyttet til kjøp av tjenester ved nybygg og etablering nye anlegg (gravlund, park).
240	Serviceavtaler og reparasjoner	Serviceavtaler for teknisk infrastruktur (IT, maskiner mv.), brannvarslingsanlegg, alarmsystemer mv. og mindre reparasjoner som utgjør en del av slike avtaler.
250	Materialer til vedlikehold	Utgifter til materiale ved vedlikehold av bygninger, anlegg mv. som fellesrådet/menighetsrådet utfører selv.
260	Renhold, vaskeri og vaktmestertjenester	Kjøp av tjenester knyttet til rengjøringstjenester mv.
265	Vakthold og vektertjenester, alarmsystemer	Kjøp av tjenester knyttet til vakthold og utgifter til alarmsystemer.
270	Konsulenttjenester/kjøpte tjenester	Juridisk bistand, kontrolloppgaver (revisjon), regnskapstjenester. Jf. art. 165 for utbetaling av oppgavepliktige konsulenthonorar.
280	Grunnerverv	Kjøp av tomt og grunn (salgssum). Dokumentavgift og tinglysingsgebyr. Gjelder kun for investeringsregnskapet.
285	Kjøp av eksisterende bygg og anlegg	Kjøp av bygg og anlegg (salgssum). Dokumentavgift og tinglysningsgebyr. Gjelder kun for investeringsregnskapet.
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	

305	<i>Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>For eksempel utgiftsrefusjon til bispedømmerådet.</i>
330	Refusjon til kommune	For eksempel ved at kommunen har forskuttert utgifter for fellesrådet, jf. art. 390.
340	Refusjon til fellesråd	For eksempel ved at andre fellesråd har forskuttert utgifter for fellesrådet gjennom for eksempel samarbeidsprosjekter, ivaretagelse av arbeidsgiveransvar etc.
350	Refusjon til menighetsråd	For eksempel ved at menighetsråd har forskuttert utgifter for fellesrådet.
370	Refusjoner til andre	For eksempel ved at andre (frivillige organisasjoner) har forskuttert utgifter for fellesrådet.
380	Interne overføringer	
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	Kalkulatorisk verdi av tjenester som kommunen yter etter avtale, jf. kirkelovens § 15 fjerde ledd. Beløpet som utgiftsføres skal være identisk med beløpet under art. 790.
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	
405	<i>Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>Overføring/gave til for eksempel bispedømmerådet uten konkret krav til gjenytelse.</i>
429	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	
440	Tilskudd/gaver til fellesråd	
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	Overføring av midler fra ofringer, innsamlingsaksjoner. Beløpet skal være identisk med inntekter under art. 865.
470	Tilskudd/gaver til andre	Overføring av midler til for eksempel frivillige organisasjoner som ikke er samlet inn gjennom særskilt innsamlingsaksjon, jf. art. 465.
500	Renteutgifter	Renteutgifter, låneomkostninger, kurstap vedrørende finansielle instrumenter.
510	Avdragsutgifter	
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	
530	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/Dekning av tidligere års udekket	
540	Avsetninger til ubundne fond	
550	Avsetninger til bundne fond	
570	Overføring til investeringsregnskapet	Gjelder kun for driftsregnskapet
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)/udisponert	

590	Avskrivninger	Gjelder kun for driftsregnskapet
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	Inntekter fra betaling i forbindelse med vigsel og gravferd.
610	Betaling fra deltakere	Deltakerbetaling (egenandeler) ved kurs, leirer, reiser, betaling fra foreldre, kontingenter mv.
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	Salgs- og leieinntekter (ekskl. husleie) av varierende karakter som er avgiftsfrie (jf. art. 650). Mva.-reglene bestemmer hva som skal føres her.
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	Leieinntekter fra personalboliger, festeavgifter for gravplass m.m., utleie av lokaler (kirken, menighetshus etc.)
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	Mva.-pliktige salgsinntekter, jf. art. 620 og art. 660.
660	Salg av driftsmidler	Inntekter fra salg av driftsmidler. Dersom middelet ved anskaffelse har vært definert som investeringsutgift (og aktivert i balanseregnskapet) føres inntekten som investeringsinntekt. Mva.-pliktig salg føres på art. 650.
670	Salg av fast eiendom	Inntekter fra salg av tomt, bygning m.m. Gjelder kun for investeringsregnskapet.
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	Refusjon fra Aetat.
705	<i>Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>Refusjonsinntekter for ivaretagelse av oppgaver etter avtale med bispedømmerådet.</i>
710	Sykelønnsrefusjon//refusjoner fra trygdeetaten	Sykelønnsrefusjon fra folketrygden, refusjon for fødselspenger.
729	Kompensasjon for merverdiavgift	
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	Refusjonsinntekter for ivaretagelse av oppgaver etter avtale med kommunen.
740	Refusjon fra fellesråd	For eksempel ved at fellesrådet har forskuttert utgifter for andre fellesråd (for eksempel ved samarbeidsprosjekter eller ivaretagelse av arbeidsgiveransvar).
750	Refusjon fra menighetsråd	For eksempel ved at fellesrådet har forskuttert utgifter for menighetsråd (for eksempel ved samarbeidsprosjekter eller ivaretagelse av arbeidsgiveransvar).
770	Refusjon fra andre	For eksempel ved at fellesrådet har forskuttert utgifter for andre (frivillige organisasjoner).
780	Interne overføringer	Skal være lik 380 for virksomheten totalt.
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	Kalkulatorisk verdi av tjenester som kommunen yter etter avtale, jf. kirkelovens § 15 fjerde ledd. Beløpet som inntektsføres skal være identisk med beløpet utgiftsført under art. 390.
800	Tilskudd fra staten/statlige institusjoner	Tilskudd fra Kulturdepartementet, Riksantikvaren mv.
805	<i>Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>Tilskudd fra bispedømmerådene/Kirkerådet til diakoni og undervisning, OVF-midler (Opplysningsvesenets fond).</i>

830	Tilskudd fra kommunen/ kommunale institusjoner	Finansiell overføring fra egen kommune.
840	Tilskudd fra fellesråd	
850	Tilskudd fra menighetsråd	
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet (eksterne offer)	Skal være identisk med art. 465.
870	Tilskudd/gaver fra andre	
900	Renteinntekter	Renteinntekter, kursgevinster vedrørende finansielle instrumenter.
905	Utbytte	
910	Bruk av lån	Gjelder kun for investeringsregnskapet
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv. Bruk av tidligere års regnskapsmessige	
930	mindreforbruk/Bruk av tidligere års udisponert	
940	Bruk av ubundne fond	
950	Bruk av bundne fond	
970	Overført fra driftsregnskapet	Gjelder kun for investeringsregnskapet
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)/Udekket	Merforbruk/udekket etter bruk av avsetninger. Gjelder kun for driftsregnskapet. Motpost til avskrivninger som de enkelte funksjonene er belastet med, jf. art. 590. Inntektsføring av avskrivningene behøver ikke fordeles på funksjoner, men inntektsført beløp skal være lik summen av art. 590.
990	Motpost avskrivninger	

Arter –Menighetsråd i flersoknskommuner

010–	Lønn, sosiale utgifter,	Lønnsutgifter faste stillinger, vikarer, engasjementer
099	arbeidsgiveravgift	etc., pensjonsutgifter, arbeidsgiveravgift.
100–	Kjøp av varer, tjenester og utstyr	Utgifter til materiell, utstyr, kurs, reiser, maskiner,
299		ulike tjenester etc.
300	Refusjon til staten/statlige institusjoner	
305	<i>Refusjon til rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>For eksempel ved at bispedømmerådet har forskuttert utgifter for menighetsrådet.</i>
330	Refusjon til kommune	For eksempel ved at kommunen har forskuttert utgifter for menighetsrådet, jf. også art. 390.
340	Refusjon til fellesråd	For eksempel ved at fellesråd har forskuttert utgifter for menighetsrådet gjennom samarbeidsprosjekter, ivaretagelse av arbeidsgiveransvar etc.
350	Refusjon til menighetsråd	For eksempel ved at andre menighetsråd har forskuttert utgifter for menighetsrådet.
370	Refusjoner til andre	For eksempel ved at andre (frivillige organisasjoner) har forskuttert utgifter for menighetsrådet.
390	Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteyting	Kalkulatorisk verdi av tjenester som kommunen yter etter avtale, jf. kirkelovens § 15 fjerde ledd. Beløpet som utgiftsføres skal være identisk med beløpet under art. 790.
400	Tilskudd til staten/statlige institusjoner	
405	<i>Tilskudd til rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>Overføring/gave til for eksempel bispedømmerådet uten konkret krav til gjenytelse.</i>
429	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	
430	Tilskudd til kommunen/kommunale institusjoner	
440	Tilskudd/gaver til fellesråd	
450	Tilskudd/gaver til menighetsråd	
465	Overføring av ofringer/innsamlede midler til andre	Overføring av midler fra ofringer, innsamlingsaksjoner. Beløpet skal være identisk med inntekter under art. 865.
470	Tilskudd/gaver til andre	Overføring av midler til for eksempel frivillige organisasjoner som ikke er samlet inn gjennom særskilt innsamlingsaksjon, jf. art. 465.
500	Renteutgifter	Renteutgifter, låneomkostninger etc.
510	Avdragsutgifter	
520	Utlån, kjøp av aksjer og andeler	
	Dekning av tidligere års regnskapsmessige	
530	merforbruk/Dekning av tidligere års udekket	

540	Avsetninger til ubundne fond	
550	Avsetninger til bundne fond	
570	Overføring til investeringsregnskapet	Gjelder kun for driftsregnskapet
580	Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)/udisponert	
590	Avskrivninger	Gjelder kun for driftsregnskapet Utgiftsført beløp skal være lik art. 990.
600	Brukerbetaling ved kirkelige tjenester	Inntekter fra betaling i forbindelse med for eksempel vigsel og gravferd.
610	Betaling fra deltakere	Deltakerbetaling (egenandeler) ved kurs, leirer, reiser, betaling fra foreldre, kontingenter mv.
620	Salg av varer og tjenester, gebyrer mv. utenfor avgiftsområdet	Salgs- og leieinntekter (ekskl. husleie) av varierende karakter som er avgiftsfrie (jf. art. 650). Mva.-reglene bestemmer hva som skal føres her.
630	Husleieinntekter/utleie av lokaler/festeavgift	
650	Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	Mva.-pliktige salgsinntekter, jf. art. 620 og art. 660.
660	Salg av driftsmidler	Inntekter fra salg av driftsmidler. Dersom middelet ved anskaffelse har vært definert som investeringsutgift (og aktivert i balanseregnskapet) føres inntekten som investeringsinntekt. Mva.-pliktig salg føres på art. 650.
670	Salg av fast eiendom	Inntekter fra salg av tomt, bygning m.m.
700	Refusjoner fra staten/statlige institusjoner	Refusjon fra Aetat.
705	<i>Refusjon fra rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>Refusjonsinntekter for ivaretagelse av oppgaver etter avtale med bispedømmerrådet.</i>
710	Sykelønnsrefusjon/refusjoner fra trygdeataten	Sykelønnsrefusjon fra folketrygden, refusjon for fødselspenger.
729	Kompensasjon for merverdiavgift	
730	Refusjon fra kommunen/kommunale institusjoner	Refusjonsinntekter for ivaretagelse av oppgaver etter avtale med kommunen. Kompensasjon for merverdiavgift.
740	Refusjon fra fellesråd	For eksempel ved at menighetsrådet har forskuttert utgifter for fellesråd.
750	Refusjon fra menighetsråd	For eksempel ved at menighetsrådet har forskuttert utgifter for andre menighetsråd.
770	Refusjon fra andre	For eksempel ved at menighetsrådet har forskuttert utgifter for andre bl.a. frivillige organisasjoner mv.
790	Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting	Kalkulatorisk verdi av tjenester som kommunen yter etter avtale, jf. kirkelovens § 15 fjerde ledd. Beløpet som [inntektsføres]* skal være identisk med beløpet utgiftsført under art. 390.

800	Tilskudd fra staten//statlige institusjoner	
805	<i>Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke</i>	<i>Tilskudd fra bispedømmerådene/Kirkerådet til diakoni og undervisning, OVF-midler (Opplysningsvesenets fond).</i>
830	Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner	Finansiell overføring fra egen kommune.
840	Tilskudd fra fellesråd	Tilskudd fra fellesråd som ikke er knyttet opp til særskilte ytelser.
850	Tilskudd fra menighetsråd	Tilskudd fra andre menighetsråd.
860	Offer/innsamlet til egen virksomhet	
865	Offer/innsamlet til annen virksomhet	Inntekter fra ofringer, innsamlingsaksjoner som skal utbetales til andre. Beløpet skal være identisk med utgifter under art. 465.
870	Tilskudd/gaver fra andre	
900	Renteinntekter	
905	Utbytte	
910	Bruk av lån	Gjelder kun investeringsregnskapet.
920	Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/Bruk av tidligere års udisponert	
940	Bruk av ubundne fond	
950	Bruk av bundne fond	
970	Overført fra driftsregnskapet	Gjelder kun for investeringsregnskapet.
980	Regnskapsmessig merforbruk (underskudd)/udekket	
990	Motpost avskrivninger	Gjelder kun for driftsregnskapet. Inntektsført beløp skal være lik art. 590.