

Kulturdepartementet

Saksbeh.:  
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:  
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:  
14. august 2016

## **HØRING – FORSLAG OM ENDRINGER I LOVGIVNING OM TILSKUDD TIL TROS- OG LIVSSYNSSAMFUNN UTENOM DEN NORSKE KIRKEN**

Det vises til Kulturdepartementets høringsbrev av 29. juni 2016.

Av høringsdokumentet fremgår det at virksomhetene som skal overføres til det nye rettssubjektet for Den norske Kirke, skal føre regnskapet etter regnskapsprinsippet, og ikke etter kontantprinsippet som gjelder for statlige virksomheter. Dette følger av Kirkelovens § 4.

Etter lovgivningen skal tilskudd fra staten til Den norske kirke regnes med i grunnlaget for statstilskudd til andre tros- og livssynssamfunn utenfor den norske kirke.

### **Tilskudd til pensjonspremien**

Departementet mener at deler av tilskuddet til pensjonspremien som Den norske kirke skal betale, og tilskudd til egenkapital ikke skal regnes med i grunnlaget for statstilskudd til andre tros- og livssynssamfunn.

Etter vår vurdering må hele tilskuddet til pensjonspremien fra og med 2017 regnes med i grunnlaget for statstilskudd, inklusiv hele reguleringspremien. Dette begrunner vi med at reguleringspremien som betales i 2017, er en utgift som Den norske Kirke skal utgiftsføre i sine regnskaper i 2017 i tråd med regnskapslovens bestemmelser uavhengig av om pensjonsrettighetene hos de ansatte er opptjent i 2017 eller tidligere år. Den norske kirke kan vi ikke se er omfattet av bestemmelsene for små foretak i Regnskapsloven § 1-6, og da må den nye juridiske enheten utgifts- og balanseføre sine pensjonsutgifter og –forpliktelser.

### **Egenkapitaltilskudd**

Statens utbetaling av egenkapitaltilskudd til den norske kirke vil så langt vi kan se bare balanseføres i kirkens regnskaper som innskutt kapital med motpost bank. I en slik situasjon vil etter vår vurdering dette ikke kunne påberopes å skulle inngå i beregningen av tilskudd til andre tros- og livssamfunn. Imidlertid fremstår denne regnskapstekniske løsningen som om det er staten som fortsatt «eier» Den norske kirke siden det er staten som i det alt vesentligste har bidradd til å bygge opp egenkapitalen til Den norske kirke. Etter vår vurdering burde Den norske kirke ordnet sitt likviditetsbehov på annen måte enn å få den finansiert over statsbudsjettet, f.eks. ved opptak av lån og/eller kassekreditt uten involvering av staten dersom det skal være et reelt skille mellom stat og kirke med virkning fra 01.01.2017.

Hvorvidt dette bidraget fra staten skal inngå i beregning av tilskudd til andre tros- og livsynssamfunn vil også etter vår vurdering kunne være avhengig av om staten stiller betingelser om tilbakebetaling av engangstilskuddet dersom kirkens i fremtiden selv opptjener egen likviditet.

I statens regnskap må det tas stilling til om overføring skal håndteres som et tilskudd eller som en egenkapitaltransaksjon. Bokføres det som tilskudd i statens regnskap vil det være riktig å håndtere dette som et tilskudd i Den norske kirkes regnskap. Bokføres det som en egenkapitaltransaksjon i statens regnskap, vil det kunne forsvares å håndtere det som et egenkapitaltransaksjon i Den norske kirkes regnskap. Etter vår vurdering må det være konsistens i disse overføringstransaksjonene. Vi kan ikke se at dette er drøftet i høringsnotatet.

### **Opptjente feriepenger 2016**

Det foreslås at feriepenger som de kirkelige ansatte i staten har opptjent i 2016 blir dekket av et kontanttilskudd til staten til kirken i 2017 siden ved endring av regnskapsprinsipp må staten gjøre opp for gjeldsforpliktelser som staten på kirken sitt område hefter for pr 31.12.2016.

Etter vår vurdering må opptjente feriepenger i 2016 utbetales fra staten i 2017 og ikke inngå i åpningsbalansen til Den norske kirke pr 01.01.2017. Den foreslåtte løsning vil bl.a. kunne skape regnskapsmessige og innrapporteringsmessige utfordringer knyttet til skatteetatens A-ordning for innberetning av lønn, skatt og arbeidsgiveravgift.

Opptjente feriepenger for 2016 bør således etter vår vurdering utbetales fra staten til den enkelte lønsmottaker i 2017, og belastes statens regnskaper i 2017 i tråd med kontantprinsippet og ikke inngå i åpningsbalansen til Den norske Kirke 01.01.2017.

### **Leverandørgjeld pr 31.12.2016**

Departementet tar sikte på at Den norske kirke i 2017 får med seg leverandørgjeld per 31. desember 2016. Leverandørgjelden per 1. januar 2017 vil ved en slik overføring bli dekket inn ut på nyåret av en overføring fra staten. Etter vår vurdering vil en riktigere regnskapsløsning være at staten selv i 2017 betaler for den leverandørgjeld som har påløpt før 31.12.2016, og så forplikter den nye juridiske enheten Den norske kirke for ny leverandørgjeld som den selv pådrar seg etter 01.01.2017. En slik løsning vil ikke utløse overføring fra staten til Den norske kirken i 2017 for å dekke utgifter staten som juridisk enhet har pådradd seg før 31.12.2016.

I tillegg vil vi anta at den nye juridiske enheten Den norske Kirke vil være omfattet av bokførings- og merverdiavgiftslovens bestemmelser, og det vil ikke være i samsvar med god bokføringskikk å betale/honorere utgifter som ikke er stilet til riktig juridisk enhet. Vi har også utfordringer med å se at Den norske Kirke kan nyttiggjøre seg fradragsrett for merverdiavgift eller annen moms-kompensasjon for utgifter som ikke er pådradd i den nye juridiske enheten.

Løten, den 14. august 2016



Morten Alm Birkelid  
daglig leder