

## Kirkelig fellesråd i Oslo

Oslo 17.10.2019  
Saksnummer: 2019/18/xx

### **Sak F 18/19      Status Menighetsregnskap - Tiltaksplan**

### **Sak H xx/19      Status Menighetsregnskap - Tiltaksplan**

#### **Bakgrunn**

På møte i Hovedkomiteen 23.09.2019 ble behandlet sak om status i arbeidet med å komme ajour med avslutning av føring av menighetenes regnskap for 2018 og hvordan komme ajour med løpende regnskapsføring og rapportering til menighetene om status regnskapsmessig for året 2019.

Hovedkomiteen ba om at det til neste møte 17.10.2019 legges fram egen sak om tiltaksplan for videre arbeid med å komme ajour og forbli ajour i forhold til regnskapsføring, rapportering til menighetene m.v.

Hovedkomiteen ba også om at Hovedkomiteen i møtene framover for seg forelagt sak med orientering om status og framdrift i arbeidet med menighetsregnskapsarbeidet.

#### **Status**

I Hovedkomiteens møte 23.09 orienterte kirkevergen om status m.h.t. ferdigstillelse av menighetsregnskaper fra 2017-2018, og løpende regnskapsføring i 2019.

#### **Status regnskapsføring m.v.**

For regnskapsåret 2017 er det ett menighetsregnskap som ikke er ferdig.

For regnskapsåret 2018 det 6 regnskaper som ikke er ferdige m.h.t. regnskapsføring, årsavslutning og revisjon.

For regnskapsåret 2019 er 17 regnskap ajour og 7 regnskap ført så langt vi har mottatt bilag fra de respektive menigheter. For resterende menigheter er det kjørt foreløpige regnskap pr. 2. tertial.

Det skal utarbeides regnskapsrapporter til alle menighetene hvert tertial. Status 2019 er at 4 menigheter har fått regnskapsrapport til og med juli, 13 menigheter har fått regnskapsrapport pr 30.08 og resterende har fått regnskapsrapport så langt en har mottatt bilag.

Situasjonen nå er vesentlig bedre enn på tilsvarende tidspunkt i 2018. Likevel gjenstår det en del før vi er helt i rute, jf. økonomi og regnskapsbestemmelser.

#### **Automatiserte løsninger**

Erfaringene er at det for de fleste menigheter er tatt i bruk Autopay. Denne løsningen automatiserer prosessen m.h.t. remittering / automatisk oversendelse av godkjente fakturaer til bank/automatisk utbetaling til leverandør og tilbakesending av fil direkte inn i de aktuelle regnskapene. Denne løsningen letter regnskapsførernes arbeid.

Det skulle også etableres nye standardiserte rutiner tilpasset de nye automatiserte løsningene. Dette arbeidet har vi ikke kommet i gang med, fordi vi har hatt noen utfordringer knyttet til noen av de elektroniske løsningene, forsinkelse fra leverandør m.v.

### **Kirkevergens drøfting og vurdering**

Situasjonen er at KfiOs regnskapstjenester for menighetene ikke leverer det vi skal til den tid skal. Dette gjelder ferdigstillelse av årsregnskaper, oversendelse til revisor for revisjon, og behandlet av menighetsrådene inne 1. juli i regnskapsåret. Videre at regnskapsrapporter skal leveres tertialvis til menighetene. De rapporter som menighetene løpende kan hente ut på web, er ikke helt ajour pr måned fordi manuelle bilag ikke er ført og avsluttet pr måned. Som det framgår på s. 1 er dette ulike årsaker til dette.

Årsakene til forsinkede regnskap er sammensatte. Delvis skyldes dette kapasitetsproblemer i menighetsregnskap. På grunn av fellestrådets stramme økonomi har en holdt flere stillinger som daglige ledere vakante, og det har vært stor utskiftning i disse stillingene med mange nye daglige ledere. For noen menigheter har beslutninger i menighetsråd om disponeringer medført forsinkelse. Og flere menigheter har vært for sein med å levere bilag til regnskapsføring.

Disse forhold bidrar til at regnskapene ikke er løpende ajour, og at menighetsrådene ikke har full oversikt og innsikt i menighetens økonomiske situasjon dersom de skal ta stilling til om andre tiltak kan iverksettes, innenfor den økonomiske rammen for det aktuelle budsjettåret.

Dette er svært uheldig og kan ikke fortsette. Det må derfor settes inn tiltak som kan bidra til at menighetene får de regnskapstjenester som forutsettes i lov, forskrift og andre økonomi og regnskapsbestemmelser.

### **Tiltak som foreslås iverksatt**

Kirkevergen har hatt et eget møte med KPMG, som er KfiOs revisor. Ut fra denne dialogen vil kirkevergen iverksette følgende tiltak:

#### *Innleie av en godt kvalifisert regnskapsfører*

Kirkevergen vil leie inn en godt kvalifisert regnskapsfører for å øke kapasitet for en begrenset periode. Tiltaket iverksettes for å ferdigstille de 2018-regnskap som ikke er avsluttet og revidert, og komme ajour og få ferdigstilt 2019-regnskapene ved/rundt årsskifte 2019-20.

Innleid regnskapsførere må ha solid utdanning og dokumentert praksis i regnskapsføring.

#### *Overføring av regnskap til KNIF Regnskap*

Kirkevergen vil overføre ytterligere to menighetsregnskap til KNIF Regnskap. Dette vil være to av de som ikke har fått ferdig årsregnskap for 2018.

Dette vil lette arbeidsbelastningen for regnskapsførerne, og gi mulighet til å ferdigstille de andre regnskapene som ikke er ferdig.

#### *Andre tiltak*

- Vår revisor KPMG vil ha fokus på status totalt og for de enkelte menighetsregnskap, vedkommende interrimrevisjon. Og evaluere framdriften m.h.t. ferdigstillelse av de enkelte menighetsregnskap for 2019.
- Kirkevergen skal gjøre opp status medio desember, basert på fornyet gjennomgang fra revisor. Og foreta en vurdering av om det må settes i gang ytterligere tiltak.

### Økonomiske konsekvenser

#### Innleie av en godt kvalifisert regnskapsfører

Kostnadene ved å leie inn en ekstern som både er godt kvalifisert, og har erfaring fra kommunal regnskapsføring, vil variere om vi klarer å rekruttere inn en på egen hånd eller om vi må gå til innleie fra et eksternt firma.

Innleie fra eksternt firma vil innebære ca. kr 300 000 inkl mva pr måned.

Hvis vi klarer å få tak i en godt kvalifisert regnskapsfører uten å bruke innleie fra regnskapsfirma eller lignende, vil kostnaden være 55 000 – 60 000 kr pr måned inkl sosiale utgifter.

Ut fra kostnadsvurdering vil kirkevergen søke å velge det rimeligste tiltaket, forutsatt at vi klarer å få inn en med riktig bakgrunn og kompetanse innen rimelig tid. Lykkes vi ikke med det må vi dessverre velge en løsning som er svært kostnadskrevenende.

#### Sette ut to menighetsregnskap til KNIF Regnskap

For 1. halvår 2019 var gjennomsnittlig kostnad pr menighet på ca. 125 000 kr pr måned, eller kr 750 000 kr for første halvår. For den rimeligste menigheten var gjennomsnittlig kostnad pr måned kr 8 400, og den med høyest kostnad var gjennomsnittlig kostnad pr måned kr 41 000.

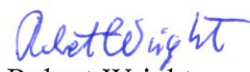
Vi ser at for noen av menighetene har månedskostnaden gått ned de tre siste månedene første halvår. Det har nok sammenheng med at det koster mer pr måned i forbindelse med overføring/etablering/innkjøring i KNIF sitt system.

Ved å overføre ytterligere 2 menigheter til KNIF Regnskap er anslaget for gjennomsnittskostnad pr måned de første 6 månedene være ca. kr 250 000 – 300 000.

Kirkevergen anser det nødvendig å iverksette ovennevnte tiltak med de økonomiske konsekvensene dette innebærer.

### **Hovedkomiteen anbefaler fellesrådet å fatte følgende vedtak:**

Fellessrådet tar saken til orientering.

  
Robert Wright  
Kirkeverge