

GRAVSTELL -REGNSKAPSMESSIG BEHANDLING

Mine tanker om hva som bør være god regnskapspraksis:

Gravstell/ "gravlegater" som kirkelig fellesråd har ansvar for, SKAL inngå i fellesrådets regnskap.

Det skal IKKE tillates at bankkonti holdes utenfor fellesrådets regnskap med benevnelse "gravlegat", med mindre det er reelle, selvstendige legater. Da skal disse behandles etter stiftelseslovens bestemmelser.

Det anbefales at regnskapsmessige behandling skjer ved at Inntektsføring i driftsregnskapet skjer det året gravstellet utføres. Denne inntektsføring vil da også være sammenfallende med *avgiftspliktig omsetning*, og mva-behandling skjer i henhold til denne forståelse.

Regnskapsmessig blir løsningen slik:

- Forskuddsinnbetalingen behandles som en *betalingstransaksjon* og reskontroføres i regnskapet på lik linje med vanlige betalinger for mellomværende med kunder/leverandører. Dvs at det forskuddsinnbetalte beløp fremkommer som *kortsiktig gjeld*.
- Forskuddsinnbetalt beløp bør håndteres på særskilt bank-konto, adskilt fra rådets ordinære driftskonti. Det er ikke noe lov-/forskriftskrav i regnskapsregelsverket som pålegger at midlene skal være på særskilt bankkonto. Det er likevel en sterk anbefaling at dette skjer for å sikre en forsvarlig forvaltning av midlene.
- Avtalt pris for gravstellet, (kfr prislister) "faktureres" det respektive år som stellet utføres, og inntektsføres i driftsregnskapet på lik linje med stell som har "årsavtale". Årsprisen belastes mellomværende med kunde/avtalemotpart.
- Mva-behandling må skje i samsvar med gjeldende mva-regler (plikt til mva-registrering hvis samlet avgiftspliktig omsetning overstiger kr 50.000 i en 12-mndr periode).
- Utgifter til gravstell regnskapsføres på de konti hvor disse etter sin art hører hjemme, og disse utgifter berører ikke forholdet til kunde/avtalemotpart.
- Saldo på den særskilte bankkonto justeres årlig i samsvar med samlet restsaldo på stellavtaler. Renter på den særskilte bankkonto er i utgangspunktet å betrakte som en fri inntekt for fellesrådet. Med mindre man gjennom avtaler har forpliktet seg til å tilføre renter årlig til "legatet".
- Det forutsettes at det utvikles rutiner /systemløsninger for effektiv og forsvarlig håndtering i samråd med de aktuelle systemleverandører (Ecclesia, Gravlund, ++)

27. nov 2013

Trygve Nedland

GRAVSTELL - REGNSKAPSFØRING

		evt. konto.nr	debet/kredit
"Gravlegater" -			
ca 100 bankkonti som pr 31.12.2012 , utgjør kr 1.200'			
er i 2013 samlet på én høyrentekonto pålydende NN fellestråd.			
Hvilke regnskapstransaksjoner må skje i Fellestrådet's regnskap for 2013 ?			
2013 - mars : Innbetaling av "forskudd" for 5 år	kr 10 000	(B) 5 10 Bank (høyrentekto)	D 10 000
		(B) 5 32 Kortsiktig gjeld	K (10 000)
2013: Iht avtale - "årsavgift" kr 1.600 + mva	kr 2 000	(D) 3 650 Avg.pl salg	K (1 600)
Inntektsføring skjer i den periode tjenesten utføres		(B) 5 3xxx Utg. mva	K (400)
		(B) 5 32 Kortsiktig gjeld	D 2 000
		(B) 5 10 Bank (høyrentekto)	K (2 000)
		(B) 5 10 Bank (driftskonto)	D 2 000
Utgiftene til gravstell kan skje på ulike måter:			
Egne ansatte utfører jobben		utgiften vises da som lønnsutg	
Kjøp av blomster (og evt tjeneste) fra gartner		utgiften fremkommer da som driftsutg - art 110	
Innleide private/pensjonister til å plante		Utbetaling fra fellestrådet - NB! Lønnsoppgaveplikten !!!	