



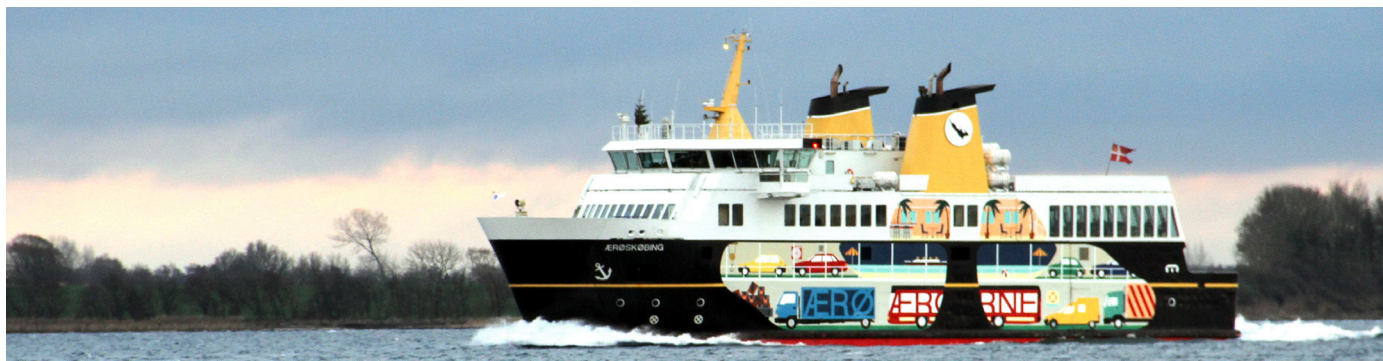
SVENDBORG
PROVSTI

Vejledning til budget- og regnskabsproces



INDHOLD

Hvem er provstiet?	4	Kvartalsrapporter og årsregnskab.....	18
Hvad laver så en provst og et provstiudvalg?	5	Indhentning af tilbud	19
Indledning	6	Store maskiner, logbog	20
Budgetproces i Svendborg Provsti	7	Frie midler.....	20
Budgetsamråd.....	8	Anlæg, definition.....	21
Den foreløbige driftsramme og det foreløbige budget.....	8	Byggesagsmodul.....	23
Vejledning til at hente udmeldt budget på DAP	10	5% Midler - politik.....	23
PU´ s arbejde med fordeling af midler fra midt juni.....	13	Likviditet stillet til rådighed	25
Budgetønsker	13	Momskonsulent	25
Syn.....	14	Fristiftsforsøg	25
Efter udmelding af ligningsbeløb.....	15	Kalkningssamarbejde.....	26
Eksempel på oversigt ved endelig udmelding af drifts- og anlægsramme	16	Økonomiske udfordringer for provstiet.....	26
Tidsplan for budget og regnskab i menighedsråd og provstier.....	17		



HVEM ER PROVSTIET?

Når man bruger udtrykket "provstiet" kan det dække over flere ting:

- Nogle gange tænker man på den geografiske enhed, som er sammenfaldende med Svendborg Kommune.
- Andre gange er det den daglige administration ved provsten og provstisekretæren på provstikontoret, der henvises til.
- Og til tider har man den mere officielle tilsynsmyndighed i tankerne, og taler altså om PU, provstiudvalget.

Svendborg Provstikontor holder til på:
Egensevej 15 i Svendborg.

På kontoret er:
Provstisekretær, **Sabine Søndergaard Larsen**, og
Provst, **Bente Holdgaard**, at træffe.

Der er officiel telefontid:
Kl. 10-14 på ugens hverdage på tlf. 62 22 50 37.
Provsten kan man også altid ringe til på hendes direkte mobilnummer, tlf. 40 48 87 51

HVAD LAVER SÅ EN PROVST OG ET PROVSTIUDVALG?

Provstiudvalget er en forvaltningsinstans og består af provsten og en række læge medlemmer, som er valgt af provstiets menighedsråd. Der er også en præsterepræsentant. Provstiudvalget har ansvar for at holde styr på menighedsrådenes økonomi og administration. Udvalget skal ud fra menighedsrådets budgetter fordele de ligningsmidler, der kommer fra kirkeskatten.

Et provsti er en organisatorisk enhed inden for folkekirken. Der er i provstiet 20 menighedsråd som består af 28 sogne samt et bykirkegårdssamarbejde. Provstiet udgør sammen med de 10 andre provstier på Fyn, Fyens stift.

En provst er en præst, som leder et provsti i samarbejde med provstiudvalget. Provsten er den øverste ansvarlige embedsmand inden for et provsti. Når en præst af biskoppen bliver udnævnt provst, bliver personen en overordnet og tilsynsførende præst, som på biskoppens vegne skal lede provstiet. Oftest er provsten også sognepræst i en af sognets kirker. Her i provstiet er provsten tilknyttet Vor Frue kirke.



Provstiudvalget.

Provsten er også præsternes nærmeste foresatte og har nogle af de umiddelbare arbejdsgiverforpligtigelser over for dem, f.eks. tilsyn, MUS og administration af rådighedsforpligtigelsen ved sygdom og vakancer. Lige nu er der 24 præster ansat i provstiet, herunder en fuldtidsansat præst for Folkekirkens Tværkulturelle Samarbejde, Kirkens Korshær og arresten, og en deltidsansat præst for SYMF, kirke-skolesamarbejdet.

INDLEDNING

På et tidspunkt er det blevet nævnt, at en gennemgang af budgetprocessen, som den forløber her i Svendborg Provsti, ville være nyttig. Dette hæfte er et forsøg på at give en sådan gennemgang, og det kan forhåbentlig blive et godt arbejdsredskab for menighedsrådsmedlemmer og regnskabsførere.

En god fælles økonomi i provstiet er det, der sikrer, at sognene hver især på bedst mulige vis kan gøre det, vi som Den Danske Folkekirke er her for – nemlig at forkynde den kristne tro samt skabe mest muligt, levende kirkeligt liv og fællesskab.

I praksis er udgangspunktet for alt, hvad vi foretager os i forbindelse med økonomi i Den Danske Folkekirke, at den er baseret på skattekroner, og derfor styres den efter de samme principper som al anden offentlig økonomi.

Provstiets sogne som helhed får en fælles pulje ligningsmidler baseret på den lokale kirkeskat, som i 2021 er på 1,02%. Den pulje skal Provstiudvalget prioritere og fordele bedst muligt til de enkelte sogne efter behov.

Fordi vi alle deler den samme pulje af penge, er alle sognes økonomi i sidste ende indbyrdes forbundet. Hvad der sker i ét sogn har betydning for, hvad andre sogne kan tildeles af midler. Og det er derfor nødvendigt som menighedsråd at forholde sig ikke blot til sin egen kirkekasse, men også til hvad der i det lange løb er til alles fælles gavn – altså de langsigtede økonomiske perspektiver på provstiplan. Hvad der er til fælles gavn er også til gavn for den enkelte kirkekasse i det lange løb.

Fordi det er en offentlig skattefinansieret økonomi, skal budgetterne balancere. Der skal ikke være underskud på kirkekassens budget. Men der skal heller ikke være overskud, således at der opstår større puljer af fælles midler bundet i den enkelte kirkekasse – midler som derfor ikke kan gøre gavn, hvor der er mere brug for dem. I en tid med negative renter bliver det endnu mere væsentligt ikke at have ubrugte, fastlåste ligningsmidler stående på kontoen.

Lovgivningen, der arbejdes ud fra, står i "Bekendtgørelse om Folkekirkens Økonomi".

BUDGETPROCES I SVENDBORG PROVSTI

Budgetprocessen fra d. 15. april til d. 15. november følger de datoer, der er angivet ved lov i "Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision", og er altså for de flestes vedkommende de samme faste datoer hvert år.

Disse datoer er:

- 15. april – Den foreløbige driftsramme udmeldes i økonomiportalen.
- 15. juni – Menighedsrådet indsender foreløbigt budget i økonomiportalen
- Fra d. 15. juni til august: PU gennemgår alle budgetter og budgetønsker fra sognene og tager i fællesskab beslutning om hvert enkelt. Ligningsmidler prioriteres
- August – budgetsamråd.
- 15. september – Provstiudvalget meddeler de endelig driftsrammer og anlægsbevillinger i økonomiportalen.
- 15. september - Provstiudvalget giver kommunalbestyrelsen meddelelse om ligningsbeløbets størrelse, således at kirkeskatten kan indregnes i kommunens budget.
- 15. november – Menighedsrådene indberetter færdigt budget på økonomiportalen



HER FØLGER EN UDDYBNING AF NOGLE AF PUNKTERNE I PROCESSEN:

Budgetsamråd

Det indledende budgetsamråd er ikke pligtigt at afholde, og ikke alle provstier har et sådant. Pligtigt er derimod det egentlige budgetsamråd, som vi i Svendborg provsti afholder i august.

Budgetsamråd i august

På budgetsamrådet midt i august gennemgår man de overordnede økonomital for provstiet, og der orienteres om fremtidsperspektiver og strategi.

Ligeledes kan større ønsker til anlæg eller anskaffelser i enkelte sogne, der kan have betydning for den samlede økonomi, diskuteres med henblik på, at PU kan tage menighedsrådenes tilkendegivelser med i den endelige behandling, som ligger imellem budgetsamrådet og den endelige udmelding senest 15. september.

Bemærk, at der på budgetsamrådet ikke gives konkrete udmeldinger om det kommende års bevillinger til de enkelte sogne. Processen i PU med at justere og prioritere årets ligningsmidler forløber helt til udmeldingsdatoen midt i september. Tal udmeldt før den tid vil kunne ændre sig både den ene og den anden vej og er ikke reelt brugbare.

Den foreløbige driftsramme og det foreløbige budget

Senest d. 15. april melder PU en foreløbig driftsramme ud til menighedsrådene. Rammen fastsættes p.t. primært på baggrund af tidligere års regnskaber og budgetter.

Bemærk, at udmeldingen alene angår driften – og det en *foreløbig* udmelding!

Den foreløbige driftsramme, man får, er rensat for eventuelle tidligere engangsbevillinger. Dog vil den være reguleret for forsikringer, gravstedskapitaler samt for budgetterede renter i forhold til lån.

- De tal, der reguleres for vedr. forsikringsbidrag for det kommende år oplyses af Kirkeministeriet omkring april måned.
- Gravstedskapitalerne får man oplyst af ADF (Det administrative fællesskab) ved Århus Stift.
- Og hvad angår renter, benytter vi den kvartalsvise rapport for indlån-rater GSK kapitaler fra Århus/Lolland-Falster stift, da den er den mest opdaterede på det tidspunkt.

I de to måneder fra d. 15. april og indtil menighedsrådene uploader et foreløbigt budgetudkast i Økonomiportalen senest d. 15. juni, skal de gennemgå posterne på deres driftsbudget. Målet er at lave et foreløbigt budget, der balancerer – altså går i 0.

Det er på dette tidspunkt i processen, man overvejer, hvordan man vil prioritere i det kommende år. Man skal i fællesskab i menighedsrådet tage samtaler vedrørende de forskellige aktiviteter, lønninger, kirkegårdens drift og så videre, og tænke over, hvorvidt man i

det kommende år vil prioritere på samme måde. Dette tidspunkt er godt til tale om visioner og fremtid i det længere perspektiv, og forholde sig til, hvad det er, man gerne vil udrette som kirke.

Ligeledes er det selvsagt vigtigt også at vende tilbage til de foregående års budgetter og regnskaber, og sikre sig, at de nye budgetterede beløb er retvisende i forhold til det faktuelle, hidtidige forbrug på de enkelte poster.

Det er også nu, man skal gøre sig klart, om der er nogle nye aktiviteter eller mindre anskaffelser, der ikke kan finansieres inden for den eksisterende driftsramme og de frie midler, man selv har til rådighed. Eller måske er der nye anlægsopgaver eller store maskiner til kirkegården, man ønsker at lave en opsparing til.

I få tilfælde kan også tænkes, at det helt grundlæggende ikke er muligt at få driftsbudgettet til at hænge sammen i forhold til de eksisterende aktiviteter og lønninger.

Er der behov for ekstra bevillinger af én af disse grunde, skal man sammen med det foreløbige budget

indsende et *budgetønske* med begrundelser til PU, som PU så efterfølgende vil tage med i deres videre behandling af driftsrammen.

Bemærk i øvrigt, at der er bilag, som skal udfyldes i forbindelse med det foreløbige budget, f.eks. er det vigtigt at anføre i bilag 4:

- Antal ansatte: deres funktioner, antal timer per stilling, lønudgift per stilling
- Honorar til menighedsrådsformand, kasserer m.v.; Beløb og funktion
- Vær opmærksom på at navnet på den ansatte ikke må fremgå af bilag 4.

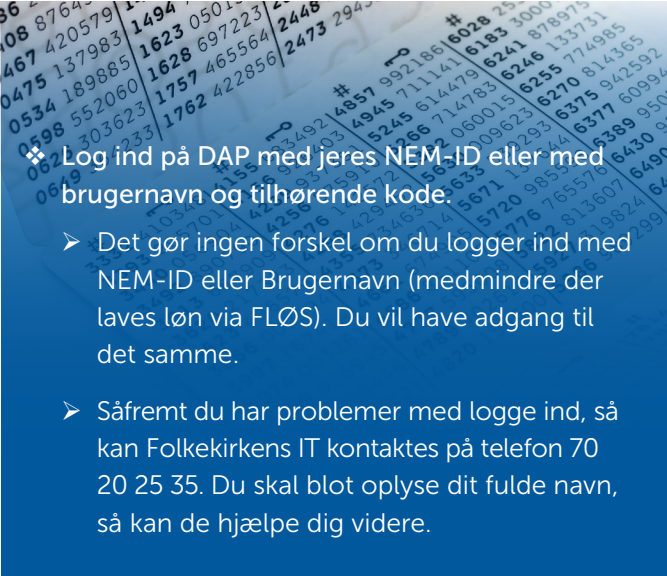
Vejledning til at hente udmeldt budget på DAP

I forbindelse med at provstiet har udmeldt budgetter via økonomiportalen – har provstiet udarbejdet en vejledning til, hvor I kan finde det udmeldte budget.

Vær opmærksom på, at alle menighedsrådsmedlemmer har læseadgang til DAP'en. Men det er kun formand

samt angivet kontaktpersonen som har adgang til at uploade materiale på DAP'en.

Formanden har muligheden for at give eksempelvis en ekstern regnskabsfører adgang til DAP, samt give regnskabsføreren mulighed for at uploade materiale på DAP'en.



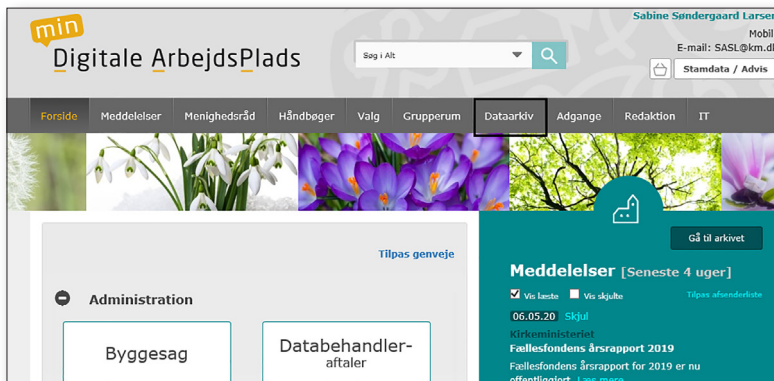
❖ Log ind på DAP med jeres NEM-ID eller med brugernavn og tilhørende kode.

- Det gør ingen forskel om du logger ind med NEM-ID eller Brugernavn (medmindre der laves løn via FLØS). Du vil have adgang til det samme.
- Såfremt du har problemer med logge ind, så kan Folkekirkens IT kontaktes på telefon 70 20 25 35. Du skal blot oplyse dit fulde navn, så kan de hjælpe dig videre.



❖ Find det udmeldte budget:

- På forsiden af DAP'en i den grå bjælke – Tryk på "Dataarkiv"



❖ Følgende skærbillede vil fremkomme – tryk herefter på "Budget, menighedsråd m.fl."



❖ Udfyld budgetår

Digitale ArbejdsPlads

Sabine Søndergaard Larsen
Mobil: E-mail: SASL@km.dk
Stamdata / Advis

Forside Meddelelser Menighedsråd Håndbøger Valg Grupperum Dataarkiv Adgange Redaktion IT

Gå til hovedmenu Du er her: Håndbøger > Dataarkiv > Budget, menighedsråd m.fl.

Budget, menighedsråd m.fl.

Regnskab, menighedsråd m.fl.
Beslutningsprotokoller, menighedsråd m.fl.
Budget, provsti
Regnskab, provsti
Beslutningsprotokoller, provsti
Budget, provstiudvalg
Regnskab, provstiudvalg
Regnskab, Stift
Regnskab, revisorer

Siden skal anvendes af menighedsråd og af de samarbejder, som er godkendt i henhold til forretningsplanen til at føre budget og regnskab efter samme årstid og tidsfrister som menighedsrådene. Siden skal endvidere anvendes af regnskabsførere, som arbejder med budget for et provsti.

Der skal indlæses behandling af budgettet for 2020. Dette skal gøres ligesom for regnskaberne, det vil sige at de relevante beslutningsprotokoller skal indlæses først under menupunktet Beslutningsprotokoller, menighedsråd. Derefter skal de tilknyttes budgettet nedenfor. Menighedsrådets behandling af budgettet ikke kan lægge ind, hvis budgettet ikke er overført. Det gælder både det foreløbige og det endelige budget. Budgettet overføres automatisk fra Brandsoft, dette kan tage op til 1 døgn.

Rammeudmeldingen overføres fra Brandsoft, så snart det er muligt.

Budgetter

[+] Fold sammen
Budgetår: 2021 Oversigt: Provstiudvalget

BS	Udvalg	Cvnummer	Foreløbigt budget	Beh. for. budget	Endelig ramme-udmelding	Endeligt budget
■	Svendborg Provstiudvalg	21316830				

📁 Svendborg Provstiudvalg

❖ Tryk på menighedsrådets navn

Budgetter

[+] Fold sammen
Budgetår: 2021 Oversigt: Provstiudvalget

BS	Udvalg	Cvnummer	Foreløbigt budget	Beh. for. budget	Endelig ramme-udmelding	Endeligt budget	Beh. endelig budget
■	Svendborg Provstiudvalg	21316830					

❖ Tryk på mappen med menighedsrådet navn som er fremkommet

Budgetter

[+] Fold sammen
Budgetår: 2021 Oversigt: Provstiudvalget

BS	Udvalg	Cvnummer	Foreløbigt budget	Beh. for. budget	Endelig ramme-udmelding	Endeligt budget
■	Svendborg Provstiudvalg	21316830				

📁 Svendborg Provstiudvalg

❖ Tryk på mappen "provstiets rammeudmelding"

Budgetter

[+] Fold sammen
Budgetår: 2021 Oversigt: Provstiudvalget

BS	Udvalg	Cvnummer	Foreløbigt budget	Beh. for. budget	Endelig ramme-udmelding	Endeligt budget	Beh. endelig budget	Off. budg.
■	Svendborg Provstiudvalg	21316830						

📁 Svendborg Provstiudvalg

📁 Provstiets rammeudmelding

❖ Åben det foreløbige budget ved at trykke på "Foreløbig rammeudmelding"

Budgetter

[+] Fold sammen
Budgetår: 2021 Oversigt: Provstiudvalget

BS	Udvalg	Cvnummer	Foreløbigt budget	Beh. for. budget	Endelig ramme-udmelding
■	Svendborg Provstiudvalg	21316830			

📁 Svendborg Provstiudvalg

📁 Provstiets rammeudmelding

📄 Foreløbig rammeudmelding

PU'S arbejde med fordeling af midler fra midt juni

Når alle de foreløbige budgetter er indleveret sammen med budgetønskerne, går PU i gang med at overveje de færdige drifts- og anlægsrammer for den enkelte kirkekasse. Her lægger man altså yderligere bevillinger oveni den rensede, foreløbige driftsramme, der hidtil er arbejdet med i menighedsrådene.

Det er også først på dette tidspunkt, at den almindelige lønfremskrivning lægges til driftsrammen, da de præcise procentsatser for dette ikke kommer fra Kirkeministeriet før omkring juni.

Der holdes møder i PU møde i de følgende to måneder, hvor man justerer rammerne, og man opklarer eventuelle spørgsmål med de enkelte menighedsråd.

PU tager stilling til bl.a.:

- Hvordan det foreløbige budget, der er indleveret, hænger sammen. Det skal gå i 0
- Hvordan det foreløbige budget forholder sig til foregående års regnskaber og budgetter.
- Budgetønsker
- Synsprotokollerne og bevillinger til syn
- Hvor mange frie midler, sognet har til rådighed.
- Særlige forhold i sognet
- Den samlede prioritering af midler i provstiet – også set i forhold til provstiets langsigtede økonomiske strategi.

Budgetønsker

Menighedsrådet kan ønske sig ekstra bevillinger, hvis der er nye aktiviteter eller mindre anskaffelser, der ikke kan finansieres via driftsbudgettet og de frie midler, man allerede har. Der kan ligeledes være ønsker til opsparing til kommende anlæg eller til anskaffelser af store maskiner. Måske er der problemer med at få budgettet til at hænge sammen.

Alt efter hvad der er tilfældet, så kan man søge om:

- En varig forøgelse af driftsrammen
- En midlertidig forøgelse af driftsrammen, altså en engangsbevilling
- Midler til opsparing

Med budgetønsket indsendes begrundelser for, at man søger. Og det skal være specificeret, hvilket beløb, der søges om.

Der skal være nogle konkrete økonomiske beregninger vedlagt, som PU kan tage stilling på grundlag af. Det er f.eks. tilbud efter gældende retningslinjer, hvis ønskerne er af en størrelse, hvor tilbud/overslag er nødvendige. Se mere under afsnittet om "indhentning af tilbud".

Ved ønsker om nye store maskiner til kirkegården skal man vedlægge logbog (afsnittet Store maskiner, Logbog s. 20) på den gamle maskine, så der er konkrete begrundelser i form af historik og udgifter tilstede for en eventuel nyanskaffelse frem for reparation.



Syn

Syn er per definition drift og ikke anlæg. Det har med den almindelige, løbende vedligeholdelse, reparationer og udbedringer af sognets bygninger og bygningsinventar at gøre.

Hvert år skal menighedsrådet sammen med den bygningssagkyndige gennemgå bygningerne. Hvert 4. år indkalder provsten til et provstesyn, og kommer med provstiets bygningssagkyndige til en gennemgang sammen med menighedsrådet.

Efter synet, senest 1. oktober, udfærdiges og indsendes en synsprotokol til provstiet. I protokollen skal altid anføres både de nye arbejder, man ønsker udført, samt de gamle arbejder, der endnu ikke er udført – og i sidstnævnte tilfælde gives en begrundelse for, hvorfor de ikke er udført og hvornår det senest tænkes gjort.

PU vil herefter vurdere, hvilke synsarbejder, der ydes ekstra bevillinger til, og hvilke arbejder sognet selv har mulighed for at afholde udgiften til ud fra deres almindelige driftsbudget eller deres frie midler. PU kan også bestemme hvilket budgetår, bevillingen gives til. Hvis den overordnede økonomiske prioritering tilsiger det og det ikke er en hastesag, kan bevillingen udskydes til et senere år.

Engangsbevillingen fra PU til synsarbejder lægges oveni den øvrige driftsbevilling til budgetåret. Det forventes derfor helt klart, at synsopgaven udføres i løbet af dette budgetår.

Skulle der opstå tvingende og helt særlige grunde til, at det ikke kan udføres inden for det år alligevel, skal

regnskabsføreren og kassereren påse, at beløbet i det følgende år posteres *under frie midler med dette synsarbejde som særligt formål*. Og så skal menighedsrådet sikre, at arbejdet udføres hurtigst muligt i det følgende år. Viser det sig, at arbejdet ikke bliver udført, vil provsten ved syn skønne, at arbejdet alligevel ikke er påkrævet og afsyne det. Bevillingen bliver modregnet i følgende års ligning.

Derudover skal menighedsrådet almindeligvis også i det almindelige driftsbudget hvert år sætte penge af til såvel uforudsete opgaver som almindelige, mindre vedligeholdelsesopgaver på kirkebygninger, graverhuse, sognegårde og præstegårde. Sådanne opgaver sørger man selv løbende for at løse, uden at man behøver søge ekstra bevillinger til det via synsprotokollen.

Efter udmelding af ligningsbeløb

Efter at det endelige ligningsbeløb til både drift og anlæg er meldt ud til sognene senest d. 15. september i Økonomiportalen, har menighedsrådet to måneder indtil d. 15. november til at justere deres budgetter i forhold til de endelige beløb.

Menighedsrådet får et regneark tilsendt med et overblik over, hvad der er bevilget til hvad, f.eks.:

- Ligningsbeløbet til den rene drift, altså til lønninger og aktiviteter
- Til anlæg
- Til synsarbejder
- Til budgetønsker – engangsbevillinger og varige bevillinger
- Til opsparing
- Til låneafdrag

Regnskabsføreren og kassereren skal nu sikre sig, at de bevilgede beløb sættes ind i budgettet på de korrekte poster, og at det herefter anvendes i overensstemmelse hermed formålet, det er bevilget til.

Det endelige budget uploades i Økonomiportalen d. 15. november sammen med scannede kopier af beslutningsprotokollen fra menighedsrådsmødet, hvor menighedsrådet godkendte budgettet.

Eksempel på oversigt ved endelig udmelding af drifts- og anlægsramme

Svendborg Sund Sogn	Ønske	Bevilling	Uddybende bemærkninger og begrundelse for afslag på ønske
Kirsekassens driftsramme uden særskilte bevillinger	1.500.000		Frie midler ultimo 2019 if. regnskab: kr. 170.000
Engangsbevilling til driftsrammen			
Svendborg Sund Kirke			
Syn 2019: Vinduer kittes og males	25.000	25.000	
Syn 2020: Havemur om fuges	15.000	0	Provstesynd 2022
Syn 2019: Understrykning af kirkens tag	40.000	40.000	
Syn 2020: Stendiger	15.000	0	Opsparing
Syn 2020: Porte udskiftes	25.000	0	Egne midler
Svendborg Sund Præstegård			
Syn 2019: Vinduer og døre kittes og males	50.000	50.000	
Syn 2020: Kopi maskine	15.000	5.000	iflg. modtaget tilbud
Syn 2020: Indvendige døre males	10.000	0	Egne midler
Indbetaling til lønmodtagernes feriefond 2021	120.000	120.000	
Budgetønske 2021: Nye salmebøger	15.000	15.000	
Budgetønske 2021: Ny Hæk	10.000	0	Egne midler
Budgetønske 2021: Perlesten på kirkegård	100.000	0	Budget 2022
Engangsbevilling til driftsrammen i alt:	255.000	440.000	255.000
Vedvarende bevilling til driftsrammen			
Bevilling af vedvarende driftsramme	0	50.000	
		0	50.000
Vedvarende bevilling til driftsrammen i alt	50.000		
Svendborg Sund Sogn			
	Ønske	Bevilling	Uddybende bemærkninger og begrundelse for afslag på ønske
Anlægsprojekt *			
		0	0
Anlæg i alt:	0		
Opsparing til særlige formål *			
Syn 2020: Opsparing til løbende vedligeholdelse af stendiger		15.000	
		-	15.000
Opsparing i alt:	15.000		
Afdrag på lån			
Lånenr. 1234 Indvendig renovering		150.000	
		0	150.000
Afdrag på lån i alt	150.000		
Kirkelig ligning til driftsrammen i alt	1.805.000		
Kirkelig ligning til anlægsrammen i alt	165.000		
Kirkelig ligning i alt	1.970.000		
* Bemærk. Til hver enkelt anlægsprojekt og opsparing til særlige formål skal oprettes en særskilt konto i pengeinstitut. Formål skal fremgå af kontooplysningerne.			
Overfør anlægsmidler til særskilt konto i fire portioner årligt. Foretag overførslen forud for kvartalsafslutningen. Det giver en korrekt kvartalsrapport.			

Tidsplan for budget og regnskab i menighedsråd og provstier

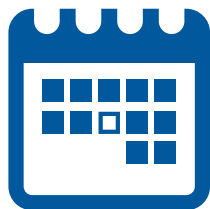
Budget

Menighedsråd	Driftsramme	Budgetbidrag	Endelig driftsramme, anlægsbevilling og ligningsbeløb	Specificeret budget
	15. april	15. juni	15. september	15. november
Provsti	Foreløbigt budget		Endeligt budget	
	15. juni		15. september	

Regnskab

Menighedsråd	Lukning af bogføring	Regnskabsaflæggelse	Revision færdig	Menighedsråd godkender	Provstiudvalg godkender	Ajourføring provstiernes budgetstøttesystem
	31. januar	1. april	15. september	15. oktober	15. november	31. december
Provsti	Lukning af bogføring	Regnskabsaflæggelse	Revision færdig	Provsti godkender	Stiftsøvrighed godkender	Ajourføring provstiernes budgetstøttesystem
	31. januar	1. april	15. september	1. november	15. november	31. december

KVARTALSRAPPORTER OG ÅRSREGNSKAB



Nu er budgettet klar og det skal stå sin prøve i det følgende regnskabsår. I løbet af dette regnskabsår er der også en proces vedrørende regnskabet. Den er følgende:

Menighedsrådene fremsender senest to måneder efter hvert kvartals udløb et eksemplar af kvartalsrapporten til provstiudvalget til godkendelse.

Provstiudvalget udøver forvaltningstilsyn i løbet af året for kirkekasser. Såfremt provstiudvalget i forbindelse med behandling af sager vurderer, at menighedsrådets dispositioner ikke er i overensstemmelse med budgettet, lovgivningen og de faktiske forhold, har provstiudvalget pligt til at reagere overfor menighedsrådet.

Menighedsrådet behandler regnskabet senest den 1. april efter regnskabsårets afslutning og indfører beslutning herom i deres beslutningsprotokol. Regnskabet indberettes i Økonomiportalen senest den 1. april. Beslutningsprotokollen fra menighedsrådsmødet indlæses snarest muligt, dog senest 7 dage efter mødets afholdelse, i dataarkivet.

Provstirevisor foretager revisionen senest den 15. september. Herefter behandler menighedsrådet provstirevisors erklæring og revisionsprotokollen på et menighedsrådsmøde og forsyner regnskabet med rådets bemærkninger senest den 15. oktober.

Provstiudvalget godkender det reviderede regnskab senest den 15. november under hensyntagen til provstirevisors erklæring og revisionsprotokollen samt menighedsrådets eventuelle bemærkninger hertil.

INDHENTNING AF TILBUD

For at sikre, at vi forvalter de midler, vi er betroet, så hensigtsmæssigt som muligt, har PU vedtaget en politik vedrørende tilbud og overslag ved indkøb og ydelser over et vist beløb:

- Menighedsrådet skal indhente 2 tilbud, når prisen på en vare er mellem 50.000 og 100.000 kr.
- Menighedsrådet skal indhente 3 tilbud, når prisen på en vare er mere end 100.001 kr.

Dette skal være indført i menighedsrådenes regnskabsinstruks.

Ved indhentning af tilbud er det selvsagt vigtigt at sikre sig, at der gives tilbud fra de forskellige parter på præcist det samme grundlag. Man skal vælge den billigste ydelse eller vare.



STORE MASKINER, LOGBOG

Der er rundt omkring på kirkegårdene nogle store maskiner, som koster mange penge. Indimellem står man i valget om disse maskiner skal repareres eller udskiftes. Som store maskiner regnes alle maskiner i en prisklasse fra 40.000 kr. og op

Som i alle andre sammenhænge, hvor vi skal forvalte vores ligningsmidler forsvarligt er det vigtigt, at vi er klædt på til at tage den rette beslutning. Derfor har vi i PU brug for et sagligt grundlag at gøre det på.

Derfor skal man føre logbog på alle disse større maskiner. I logbogen kan man se, hvornår maskinen er anskaffet og man kan se, hvornår den er blevet repareret eller serviceret og hvad det har kostet. Logbogen er således også en god hukommelsesstøtte for kirkegårdspersonalet og menighedsrådene selv.

Når man ønsker at skifte en maskine, skal logbogen sendes med ansøgningen. Det giver PU en mulighed for at forholde sig til, om det er rimeligt at udskifte

fremfor at reparere og holde den pågældende maskine i drift længere.

En skabelon til logbogen kan downloades fra provstiets hjemmeside.

FRIE MIDLER

Når et sogn tildeles den årlige driftsbevilling, er det med udgangspunkt i at budgettet skal balancere. Men nogle gang går det ikke helt, som man forudser. Uventede ting kan ske, der gør, at man bruger færre penge end forventet. Og i så fald ender man med et overskud.

Det er således, at man i stedet for returnere dette overskud tilbage til alle den fælles kasse, hvor pengene kommer fra, har lov til at beholde pengene til egne formål, som menighedsrådet skal bestemme sig for. Hensigten er, at menighedsrådene skal bruge dem til f.eks. til projekter, der kan forbedre det kirkelige liv.

Disse midler anbringes på en særlig post på regnskabet, "de frie midler".

Hvis et menighedsråd over flere år gentagne gange viser sig at gå ud af et regnskabsår med overskud, bør man undersøge om budgetteringen skal justeres, så den kommer i overensstemmelse med det faktiske behov – og midlerne kan komme andre sogne med større behov til gavn.

Hvis der opstår en større pulje af frie midler i en kirkekasse, kan PU vælge at formindske driftsrammebevillingen og tillade underbudgettering i en begrænset periode - således at kirkekassen forbruger af de frie midler til den daglige drift. Ligeledes kan PU også vælge at afvise ansøgninger til anskaffelser m.v. og bede sognet selv betale af deres egne midler.

Man skal hele tiden holde sig for øje, at alle midler, man som menighedsråd har til rådighed, er bevilget fra alle sognenes fælles ligning. Man får altså sine ligningsmidler fra de andre sogne – og midlerne skal sendes hen, hvor de gør størst nytte i forhold til at drive kirke.



ANLÆG, DEFINITION

Hvis man har behov for at gøre mere end at vedligeholde, altså for at starte en egentlig istandsættelse eller har man ønsker om nybyggeri, hører det ikke under syn og driftsrammen. Det er i stedet et anlægsarbejde og det hører i budgettet under anlægsrammen.

Vil man i gang med et anlægsprojekt starter ansøgningsprocessen altid med byggesagsmodulet på DAP.

Definitionen på, hvad anlæg er, kan man læse i "Vejledning om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision":

"§4.1.5 Anlægsinvesteringer

Materielle anlægsaktiver er bygninger, kirkegårdsanlæg, sognegårde og andre bygninger, som kirken ejer samt faste installationer f.eks. orgler. Udgiften til et istandsættelses- og ombygningsarbejde regnes kun som et anlægsarbejde, hvis arbejdet indebærer væsentlige ændringer i/fornyelse af bestående bygninger eller anlæg. Udgifter til nybyggeri og ejendoms-køb regnes altid som anlægsudgifter."



I forhold til anlægsinvesteringer er der særlige regler, man altid skal have for øje:

- Finansiering af et hvilket som helst anlægsprojekt skal godkendes af PU.
- Hvad angår kirkebygninger og alt inden for kirkegårdsmuren, skal projektet også godkendes af stiftet, og måske også af andre instanser, f.eks. Nationalmuseet og den Kgl. Bygningsinspektør.
- Den endelige igangsættelse af et projekt, skal godkendes af PU.
- Hver anlægsprojekt skal have sin egen bank-konto med sit projektnavn
- Eventuelle overskydende midler efter et endt projekt kan omprioriteres af PU efter ansøgning til andre anlæg eller til driftsformål
- Modsat – hvis et igangværende anlæg overskrider bevillingen skal det forelægges for PU med det samme, så der kan tages stilling til, hvordan underskuddet samles op.

BYGGESAGSMODUL

Byggesagsmodulet skal man søge igennem for at starte processen for et hvilket som helst anlægsarbejde. Man finder adgangen til det på DAP.

Systemet er obligatorisk og blev taget i brug i 2020 for hele Folkekirken. Det er et projektstyringsredskab, et fælles standardsystem for alle sogne i hele landet.

Menighedsrådet skal starte sagen op i systemet. Det er således menighedsrådet, som bestemmer titlen på sagen. Det skal man være omhyggelig med. Det er denne navnelinje, der følger sagen hele vejen igennem. Man må ikke ændre titlen undervejs.

Når man indtaster oplysningerne, er der checklister, som sikrer at alt baggrundsmateriale kommer med på sagen.

Systemet er bygget op, så man respekterer tjenestevejen via provsti til stift, og at man sikrer, at alt materiale er tilstede fra starten. På den måde undgår at sende sager frem og tilbage.

Der er en video og en vejledning på DAP'en. Ved behov for funktionsmæssig hjælp, er der en superbruger man kan kontakte. Ved teknisk hjælp, kan man henvende sig til IT kontoret. Og så er man naturligvis også altid velkommen til at kontakte provstiet.

Når der kommer svar tilbage fra stift eller provsti som en ansøgning, er et meget vigtigt, at man svarer igen via det link, som er i mailen/brevet – ellers kommer man ikke korrekt ind på sagen i Byggesagsmodulet. Hvis der er problemer med at åbne linket, kan det muligvis skyldes browseren, og så kan man forsøge at benytte en anden browser.

5% MIDLER - POLITIK

5% midler ydes, i henhold til loven, kun til det, der er uforudset, uopsætteligt og som ikke kan finansieres af kirkekassens egne midler.

5% midler ER en form for nødhjælpskasse.

Menighedsrådet kan søge provstiudvalget om midler fra provstiets 5% midler, hvis der er opstået uopsættelige udgifter.

Betingelser:

- Der er ikke taget højde for udgiften i budgettet
- Det er ikke muligt at anvende frie midler
- Der er ikke penge i kassebeholdningen til at dække udgiften

Menighedsrådet vil efter PU mødet få tilsendt enten tilsagn eller afslag på ansøgningen.

Hvis der gives afslag

Af og til vil provstiudvalget svare, at menighedsrådet i første omgang selv skal dække udgiften. Såfremt det ved årets udgang, viser sig at kirkekassen ikke kan bære udgiften, kan menighedsrådet søge provstiudvalget igen.

Hvis det er tilfældet, anmodes menighedsrådet om, at sende fornyet ansøgning til provstiudvalgsrådet i november eller december måned. Måske vil provstiudvalget afholde møde med menighedsrådet, inden den endelige beslutning træffes.

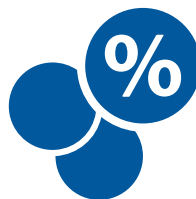
Klage over provstiudvalgets afgørelse: Menighedsrådene kan klage over provstiudvalgets afgørelse. Klageinstansen er stiftsøvrigheden.

Beløbet skal lægges ud af kirkekassen

Hvis den uforudsete udgift allerede er afholdt og lagt ud af kirkekassens midler, så kan der fremsendes kopi af betalt faktura sammen med ansøgningen.

Hvis udgiften først kommer senere i kalenderåret, så vil bevillingen stå "i bero", indtil der fremsendes kopi af betalt faktura.

Bevilgede beløb bliver overført via netbank. Kirkekassens kontonummer bedes derfor oplyst.



5% midler og bogføring

Hvis der tildeles 5% midler til en kirkekasse, skal kassereren sørge for, at det bogføres korrekt i regnskabet under 5% midler.

Korrekt bogføring kontrolleres af revisor, der får meddelelse om årets tildelinger fra provstiet.

Såfremt reglerne ikke overholdes, bliver det påtalt af revisor i protokollatet, det er derfor vigtig at være omhyggeligt med dette.

LIKVIDITET STILLET TIL RÅDIGHED

Den konto på budgettet, som hedder "Likviditet stillet til rådighed af provstiet" er et beløb, som provstiet fastsætter og som alene sørger for at der er likviditetsdækning i kirkekassen; tanken bag er, at det primært i januar kan være udfordrende for nogen at have likviditet til at dække en hel måneds lønudgifter samtidig med, at der alene er indbetalt 1/12 af årets ligning til kirkekassen. Likviditeten i kirkekassen vil så blive genopbygget helt automatisk jo flere 12-dele af ligningen der kommer ind.

Bemærk, at kontoen er urørlig i forhold til andet end det ovenstående lønformål.

MOMSKONSULENT

Fra 2021 er der under fristiftsforsøget lavet et samarbejde med andre provstier i Fyens Stift om en

momskonsulent. Da, der i revisionsprotokollaterne gennem årene har været bemærkninger vedrørende moms, skønnes det, at det vil være en god støtte for menighedsrådene fremadrettet.

PU har valgt at betale konsulentens honorar, for at tilskynde sogne og regnskabsførere til at benytte tilbuddet og samarbejde med momskonsulenten. På den måde kan vi sikre, at momsen bliver korrekt udregnet for alle fremadrettet uden at give anledning til bemærkninger fra revisor. Samtidig skaber vi også en fælles standard for beregning for alle sogne.

FRISTIFTSFORSØG

Fyens Stift har fået status af fristift, og det betyder, at provstier, menighedsråd og præster har mulighed for at deltage i en række forsøg, der handler om at løse opgaver på en lettere eller bedre måde, eller måske bare en måde, der passer bedre til os i Fyens Stift.

De fleste forsøg løb i første omgang i perioden fra den 1. januar 2019 til den 31. december 2020. Udgangspunktet fra stiftets side er, at medmindre de opsiges

fortsætter de uhindret herefter også, så forsøgene fortsætter altså i 2021 og frem.

Der er 17 forskellige forsøg, man kan tilmelde sig. Man kan læse mere om de enkelte fristiftsforsøg her: <https://www.fyensstift.dk/for-menighedsraadene/fristift-forsoeg-i-fyens-stift>

I Svendborg Provsti er flere fristiftsforsøg i gang både på provstiplan og i de enkelte menighedsråd, f.eks. vedrørende momskonsulent, fælles vikarsatser, personalekonsulent, suppleanternes status i menighedsråd og gudstjenestefrekvens.

KALKNINGSSAMARBEJDE

Der er indgået et samarbejde på tværs af alle sogne i provstiet om kalkning, således at det enkelte menighedsråd ikke selv skal stå med administration og arbejdsopgaver i forbindelse med kalkning af deres kirke.

I praksis foregår det således, at der afsættes et beløb i en pulje hvert år fra de fælles ligningsmidler til kalkning og aflønning af et arkitektfirma, som har projektlederopgaven. Der er en turnus på 5 år, hvor alle kirker på skift kalkes.

Projektlederen undersøger og vurderer behovet for kalkning ved den enkelte kirke, står for tilbudsgivning fra håndværkere og kontakten til dem, sikrer lovgivning overholdes og følger i det hele taget hele processen.

Den første kalkningsrunde er netop i 2020 afsluttet med gode tilbagemeldinger. En ny runde begynder fra 2021 med Linjen Arkitekterne, som vandt licitationen på projektet i denne omgang.

ØKONOMISKE UDFORDRINGER FOR PROVSTIET

Som de fleste andre provstier i landet er Svendborg Provsti i den situation, at vi de kommende mange år må forvente fald i ligningsmidlerne. Der er økonomiske udfordringer i samfundet generelt lige nu og her, skabt af Covid19 pandemien – og der er i det hele taget et vedvarende fald af antallet af Folkekirkemedlemmer i sigte.

Dertil kommer den lokale udfordring her i provstiet, som er en meget stor låneportefølje. Lånene strækker sig for nogles vedkommende flere årtier ud i fremtiden. Afdragene til disse lån trækker i øjeblikket (2021) ca.



9% ud af den samlede pulje af ligningsmidler i årlige afdrag. Med et fald i ligningsmidlerne fremadrettet vil den procentdel vokse, og procentdelen af midler til rådighed for drift vil tilsvarende formindskes – og dermed fastlåses det økonomiske råderum i provstiet for alle i større grad i de kommende år.

Derfor er lån og lånepolitik et fokuspunkt for PU i disse år. Og PU prioriterer af nødvendighed konsekvent og målrettet i de kommende år at finde midler til ekstraordinære låneafdrag, for at afkorte lånetid og nedskrive låneporteføljen.

Ligeledes bliver hver ny låneansøgning grundigt vurderet i forhold til nødvendigheden af projektet, der søges til. Det undersøges også, om det kunne gøres billigere eller finansieres på anden vis. Når der gives tilsagn til lån vil det være med så kort en afdragshorisont som mulig.

Den overordnede strategi er kort og godt, at låneporteføljen skal ned hurtigst muligt, for at sikre provstiet – og dermed alle sogne – det bedst mulige økonomiske råderum også fremadrettet. Vi søger med andre ord at undgå, at vi ender i en situation, hvor der skal tales om egentlige besparelser.

For at det kan lykkes kræver det selvsagt, at alle menighedsrådene er solidariske og arbejder med; ved f.eks. at overveje nødvendighed af nye, dyre projekter, overveje alternative finansieringsmuligheder m.v.

Menighedsråd, der har hjemtaget lån, opfordres derfor også til at samarbejde om at afdrage hurtigst muligt, således at f.eks. også uventede overskydende midler i regnskabet indbetales til ekstraordinære låneafdrag – ikke bare til alles fælles gavn, men også i det lange løb til egen gavn.

SVENDBORG PROVSTI

