

Budget 2011 - de mest stillede spørgsmål og svar

Økonomiportalen

Økonomiportalen er et redskab til indberetning af budgettet. Der er forskel på det og et budgetsystem, som bl.a. består i detaljeringsgraden. I menighedsrådenes lokale budgetsystemer bliver det muligt at oprette flere dimensioner under hvert formål, så der f.eks. under formål 32 kan oprettes en dimension til konfirmandundervisning og en anden dimension til anden undervisning. Ligeledes på formål 40 kirkegård, kan der i det lokale budgetsystem f.eks. oprettes dimensioner til henholdsvis gravstedskapitaler, indkøb til videresalg og drift/vedligehold af kirkegården. Kirkeministeriet har opfordret alle systemleverandører til at indbygge denne facilitet i systemet.

Ligning til drift

Som noget nyt indgår de finansielle poster, dvs. renteudgifter og –indtægter i den driftsmæssige del af budgettet. Det betyder at kirkekasserne fremover skal have til renteudgifterne over den driftsmæssige ligning.

Nedlæggelse af præstegårdskassen

Fra 1. januar 2011 nedlægges alle præstegårdskasser, jvf. Lov nr. 47 af 28. januar 2009 som forefindes på følgende link: <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=123195> Præstegårdsudvalget opretholdes med deltagelse af alle pastoratets menighedsråd. Udvalget indstiller budgettet over drifts- og anlægsudgifter på præstegården overfor de deltagende menighedsråd. Præstegården har dermed fortsat sin egen driftsramme, men fører budget og regnskab i kirkekassernes regnskab. Formålet er at reducere de administrative omkostninger til regnskab og revision samt at sikre bedre gennemskuelse af den enkelte kasse.

I flersognspastorater føres præstegårdens budget og regnskab i én af pastoratets kirkekasser via en dimension i det lokale budgetsystem. I økonomiportalen fremgår budgettet på et formål mellem 51 og 55. Menighedsrådene i pastoratet beslutter i fællesskab i hvilken kirkekasse præstegårdens bevilling skal forvaltes. Ved uenighed afgør provstiudvalget placeringen. Dette indebærer, at der er to driftsrammebevillinger, en til præstegården og en til den øvrige kirkekasse.

For præstegårde ejet af flere menighedsråd, skal alle udgifter føres på et formål mellem 51 og 55. Det vil også sige udgifter til administration, renter og tjenstlige lokaler i præstegården. Dog undtaget er udgifter til anlæg, som føres i anlægsskema og bevilges som en anlægsbevilling.

Konsolidering af kirkegårdskasserne

Kirkegårdskasserne skal ikke nødvendigvis nedlægges, men skal altid konsolideres ind i kirkekassens budget. Det betyder at der fortsat skal udmeldes en ramme for kirkegården, indstillet af kirkegårdsudvalg. I den regnskabsførende kasse skal alle udgifter vedrørende kirkegården fremgå af kirkegårdsformål dvs. formål 40 til 43. Det gælder administrationsomkostninger, finansielle poster etc. Dog med undtagelse af anlægsudgifter, som skal fremgå af anlæg. På denne måde vil alle driftsudgifter vedrørende en kirkegårdskasse være samlet under ét formål.

Hvis der er flere ejere af samme kirkegård skal udgifterne fordeles ud i de deltagende menighedsråds kirkekasser, idet det aftales:

- 1) Hvilken kasse som afholder udgifter og aflægger regnskab
- 2) Hvor stor andel de øvrige menighedsråd skal bidrage med.

De bidragende menighedsråd skal overføre det aftalte beløb til den regnskabsførende kasse. Udgiften konteres på formålet "kirkegård", så den bidragende kirkekasse får tildelt ligningsmidler til kassens andel af udgifterne. Selvom bidraget kan dække udgifter til anlægsaktiviteter, skal provstiudvalget ikke dele beløbet i et beløb til drift hhv. anlæg. I den regnskabsførende kasse skal bidraget konteres som en indtægt på formålet "kirkegård". Alle udgifter og indtægter skal opføres i den bogførendes kasse under hovedformål 5. Dette gælder også finansielle poster samt udgifter til administration.

- 3) At de bidragende menighedsråd skal have resultatopgørelse og den finansielle balance tilsendt, når året er gået.

Fællesudgifter

Alle fællesudgifter (f.eks. løn, koncerter, kirkeblad mv.) der deles mellem flere sogne, kan afholdes af én kirkekasse. Dette menighedsråd skal i givet fald udsende opkrævning til de øvrige bidragende sogne, som posterer det i regnskabet med én enkelt postering uagtet, at udgiften dækker flere poster. Det regnskabsførende sogn skal postere indtægterne som indtægter.

Tilskud til lokalt mellemkirkeligt arbejde

Budgetteres under formål 30.

Formål 93

Hvis saldoen overstiger 5 % af det samlede ligningsbeløb, skal den ubenyttede del af beløbet anvendes til nedbringelse af det følgende års ligningsbeløb til 5 %-beløbet i kommunen, jf. lov om folkekirkens økonomi §19, stk. 2." Provstiudvalget bør derfor ikke anvende mere end et beløb svarende til 5 % af årets ligningsmidler til reserve til uforudsete udgifter i året og en restsaldo bør altid anvendes til at reducere ligningen til 5 %-midlerne i det efterfølgende budgetår.

Bilag 1

På bilaget oplyses de likvide midler af egenkapitalen, hvilket tidligere blev kaldt "de frie midler" eller "kassebeholdning".

Menighedsrådets frie midler er akkumuleret overskud eller underskud på driftsrammen. Hvis der er et underskud skal det opføres med et minus. Med menighedsrådets frie midler menes **ikke** "de frie midler", som kassebeholdningen tidligere er blevet kaldt.

"Likviditet stillet til rådighed af provstiet" er det beløb, som provstiudvalget stiller til rådighed i den enkelte kirkekasse, så kassen ikke pludselig er tom, når en regning skal betales. Likviditeten er tidligere kaldt "de frie midler", men er **ikke** til menighedsrådets frie disponering. Hvis menighedsrådet trækker på likviditeten i løbet af året, vil det være normalt at det tilfører tilsvarende midler, så likviditeten over året er konstant. Likviditeten kan dermed betragtes som en kassekredit. Likviditeten beregnes forskelligt, f.eks. en måneds lønbudget. Der kan imidlertid være usikkerhed om, hvor meget likviditet der er stillet til rådighed i den enkelte kirkekasse aktuelt. I disse tilfælde er det provstiudvalget, der afgør likviditetens størrelse.

Bilag 2

Bilaget kan ikke håndtere forbrug af overskud fra salg før 2011. Et ønske om at forbruge af overskud fra et tidligere salg kan derfor i stedet håndteres som en opsparing i anlægsskemaet. Det

skal bemærkes at forbrug af overskud fra et salg, kræver stiftets eller provstiudvalgets godkendelse.

Bilag 3

Det er nu muligt at angive egne opsparede midler, som finansiering til opsparing og afdrag på lån.

Bilag 4

Hvordan beregnes bruttoløn? Og hvad med ATP og AER?

Svar: Bruttolønnen er den løn som fremgår af lønsedlen og som indeholder pension, tillæg, ATP mv. AER/AES er en administrationsudgift på formål 62.

Hvis der er afsat et beløb til kørselsgodtgørelse, hvordan kommer det så til at fremgå af medarbejderoversigten?

Svar: Befordringsgodtgørelse er en øvrig driftsudgift og ikke en lønudgift. Den bør fordeles på de relevante formål. I budget 2011 er det imidlertid set, at udgiften er ført som en lønudgift i overensstemmelse med den gamle note 0, og oprettet som en samleperson. Det bør rettes i budget 2012.