

Vejledning til årsbudgetskemaet

Indholdsfortegnelse:

1.0. Indledning	3
2.0 Årsbudgetskemaet 2011.....	3
2.1. Forsiden	3
2.2. Målsætning, indsatsområder samt supplerende forklaringer (s. 1).....	4
2.3. Årsbudget 2011 - oversigt (s. 2).....	4
2.3.1. Årets resultat	6
2.3.2. Balanceposter (anlæg)	6
2.4. Hovedformål	8
2.5. Formål 10-93 (s. 3-5).....	10
3.0. Bilag 1-5	10
3.1. Likvide midler i løbet af året (bilag 1).....	10
3.2. Salg af anlæg m.v. (bilag 2).....	11
3.3. Oversigt over anlægsinvestering, ligningsbeløb, lån, opsparing samt anlægsbeskrivelse (bilag 3) .	11
3.3.3. Opsparing	12
3.3.4. Lån og afdrag	14
3.4. Oversigt over ansatte (bilag 4)	16
3.5. Ønsker om merudgifter ift foreløbig driftsramme for 2011 (bilag 5).....	17
4.0. Generelle konteringsmæssige regler.....	18
4.1. Eksterne bidrag fra fonde m.v.	18
4.2. Renteudgifter vedrørende drift og anlæg	18
4.3. Overførsel fra Kirkegårdsregnskab	18

1.0. Indledning

Formålet med "Vejledning til årsbudgetskemaet" er at oplyse om ændringer i det nye budgetskema i forhold til Kirkeministeriets hidtidige budgetskema. Vejledningen er fælles for menighedsråd og provstiudvalg og bygger på de retningslinjer, der er udstukket i Vejledning om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision mv. (VEJ 10010 af 21. december 2009). Årsregnskabsskema, artskontoplan, Vejledning til årsregnskabsskema m.fl. følger senere.

Menighedsrådene har hidtil budgetteret efter principperne i et kasseregnskab, hvor ind- og udbetalinger fra kassen registreres, og hvor der ikke udarbejdes en egentlig balance. Med det nye budgetskema overgår kirkekasserne til principperne for et udgiftsregnskab med registrering af indtægter og udgifter samt opgørelse af en egentlig balance, når året er omme. Dette fremgår af det nye budget- og regnskabsskema.

Til erstatning for den gamle fire-cifrede kontoplan er der udarbejdet en to-dimensionel kontoplan, som på henholdsvis to-cifret formåls- og seks-cifret artsniveau gør det muligt at udarbejde regnskaber for hvert hovedformål som f.eks. kirkegård, kirkelige aktiviteter m.v., samtidig med udarbejdelse af tværgående opgørelser på arter som f.eks. løn, anlæg m.v. Der er til formålkontoplanen udarbejdet en konteringsvejledning, som mere præcist angiver, hvad de enkelte konti skal anvendes til.

Udarbejdelse af budgettet sker på formålkontoniveau suppleret med en opdeling i "udgifter til løn", "udgifter til øvrig drift" og "indtægter". Den seks-cifrede artskontoplan tages først i brug i forbindelse med bøgføring af regnskabet i 2011.

Hvad angår "udgifter til løn" og anlægsudgifter og anlægsindtægter udfyldes budgettet "fra neden", ved at der for hver enkelt medarbejder udfyldes et medarbejderskema og tilsvarende for hver enkelt anlægsprojekt, udfyldes en anlægsbeskrivelse. De centrale oversigter i bilagene og budgettallet i budgetskemaets budgetkolonne udfyldes herefter automatisk på grundlag af de indtastede oplysninger.

2.0 Årsbudgetskemaet 2011

Der vil for 2011 alene blive fokuseret på budget 2011 samt budgetoverslagene for perioden 2012-2014. Det skyldes, at regnskab 2009 samt budget 2010 ligger i den gamle kontoplan og ikke er konverteret til den nye datastruktur.

Det er imidlertid stadig muligt, manuelt, at sammenholde budgettallene for løn, øvrig drift og indtægter, som kan aflæses af både den gamle kontostruktur og den nye kontostruktur.

I det følgende gennemgås budgetskemaet.

2.1. Forsiden

I lighed med tidligere år skal menighedsrådet eller provstiudvalget her angive tilhørsforhold men nu også myndighedskode og CVR-nummer. Der skal desuden være en godkendelsesunderskrift, som for kirkekassernes vedkommende er menighedsrådsformanden og den valgte kasser og for provstiudvalgets vedkommende er formanden for udvalget.

2.2. Målsætning, indsatsområder samt supplerende forklaringer (s. 1)

Menighedsrådet har formuleret målsætninger for hele valgperioden. På budgetskeamets første side kan menighedsrådet angive de målsætninger, som indgår i budgettet dvs. de aktiviteter, som har betydning for årets budget. De særlige indsatsområder kan være områder med konkrete aktiviteter, der koster mere end den udstukne ramme. I det tilfælde danner redegørelsen grundlag for et merudgiftsønske, jvf. bilag 5.

De supplerende forklaringer til budgettet kan være yderligere forklaringer på store indtægts- eller udgiftsforskydninger. De kan også omhandle større projekter, som har stor indflydelse på forbruget af anlægsrammen.

2.3. Årsbudget 2011 - oversigt (s. 2)

I lighed med det gamle budgetskema er budgettet opdelt i en drifts- og en anlægsramme. Driften består af hovedformål 1-7, jvf. nedenfor. Ændringen i forhold til tidligere vedrører lønudgiften, som skal deles ud på formål. Udover lønudgiften, fremgår udgiften til øvrig drift og menighedsrådets indtægter af oversigten.

Som noget nyt i forhold til tidligere, indgår renteudgifter til anlægslån som en del af driftsrammen under hovedformål 7 finansielle poster.

ÅRSBUDGET 2011

	Budget 2011	--- Budgetoverslag ---		
		2012	2013	2014
1 Fælles indtægter i alt	0			
Driftsudgifter i alt	0			
2 Kirkebygning og sognegård	0			
<i>Udgifter, løn</i>	0			
<i>Udgifter, øvrig drift</i>	0			
- <i>Indtægter</i>	0			
3 Kirkelige aktiviteter	0			
<i>Udgifter, løn</i>	0			
<i>Udgifter, øvrig drift</i>	0			
- <i>Indtægter</i>	0			
4 Kirkegård	0			
<i>Udgifter, løn</i>	0			
<i>Udgifter, øvrig drift</i>	0			
- <i>Indtægter</i>	0			
5 Præsteboliger mv.	0			
<i>Udgifter, løn</i>	0			
<i>Udgifter, øvrig drift</i>	0			
- <i>Indtægter</i>	0			
6 Administration og fællesudgifter	0			
<i>Udgifter, løn</i>	0			
<i>Udgifter, øvrig drift</i>	0			
- <i>Indtægter</i>	0			
7 Finansielle poster.....	0			
A Driftsramme (=1-2-3-4-5-6-7)	0			
ANLÆGSRAMMEN				
Anlægsrammen i alt	0			
<i>Kirkebygning og sognegård ((80)+(81)+(82))</i>	0			
<i>Kirkegård ((83)+(84))</i>	0			
<i>Præstebolig mv. ((85)+(86)+(87)+(88))</i>	0			
<i>Renteindtægter af anlægsopsparing (90)</i>	0			
<i>Salg af anlæg mv. (91)</i>	0			
<i>Ligningsbeløb til anlæg (92)</i>	0			
B Anlægsramme (=8+9)				
C Årets resultat (=A+B)	0			

Resultat A er dermed sammenligneligt med resultat af driftsrammen i det gamle budgetskema. Budgetteret forbrug af frie videreførte midler fremgår som et underskud i resultat A.

Anlægsrammen består af de indtægter og udgifter, som indgår i årets resultat. Det er indtægter og udgifter som enten indtægts- eller udgiftsføres, til forskel fra posteringer, som alene foregår på balancen - se afsnit om opsparing eller lån og afdrag for posteringer der foregår på balancen.

Årets udgifter til anlægsaktiviteter udgør de første tre linjer i anlægsrammen. Renteindtægter af anlægsopsparing, salg af anlæg m.v. samt ligningsbeløb til anlæg er yderligere anlægsposter, der påvirker årets resultat. Anlægsrammen giver tilsammen resultat B. Resultat B er ikke sammenligneligt med resultat

af anlægsrammen i det gamle budgetskema, fordi hverken opsparing til anlæg, afdrag på lån eller nye lån indgår i resultatet.

Årets resultat C er A+B.

2.3.1. Årets resultat

Resultatopgørelsen er opgørelsen over kirkekassens indtægter og udgifter i løbet af året. I forbindelse med årsafslutningen ender resultatopgørelsen med et "årets resultat". Årets resultat – resultat C – bliver overført til egenkapitalen og derfra disponeret i D.

Årets resultat kan bestå af en række poster:

- årets overskud eller underskud på selvstændige kasser f.eks. præstegårds- og kirkegårdskasser
- et eventuelt forbrug af den likviditet der er stillet til rådighed at provstiudvalget
- et eventuelt overskud eller underskud på afsluttede anlægsprojekter
- menighedsrådets frie midler.

2.3.2. Balanceposter (anlæg)

Balancen viser kirkekassens beholdninger. Det kan være beholdninger, hvor man har noget til gode – også kaldet aktiver, eller beholdninger der indeholder skyldige omkostninger – også kaldet passiver. Balancen skal balancere, dvs. at aktiver og passiver skal gå i nul. Balancen gøres op i forbindelse med årsafslutningen. Der er i princippet tale om to balancer, dels en balance når året er gået – ultimo året, dels en balance inden det nye år starter – primo året. Ultimo og primo er samme tal, medmindre der er foretaget korrektioner. Egenkapitalen er en del af balancens passiver og udtrykker, hvor meget menighedsrådet har at gøre godt med. Når årets resultat er gjort op, overføres det til egenkapitalen som et overskud eller et underskud. Balancen er **ikke** en del af årets resultat, men indeholder årets og tidligere års akkumulerede overskud og underskud.

En del af årets resultat C består af poster, der vedrører årets anlægsudgifter og -indtægter. Flere af disse poster overføres til beholdninger på balancen og indgår derfor ikke i resultatopgørelsen. De indgår derfor ikke i selve årsopgørelsen i oversigten, men i den nederste del af skemaet, der vedrører balanceposter. Følgende poster fremgår på balancen:

- forbrug af eksisterende anlægsopsparing
- nye anlægslån
- forbrug af kirkekassens midler fra salg af anlæg (overført til kirkekassen)
- forbrug af videreførte anlægsmidler tidligere år
- ligningsmidler til afdrag på lån
- ligningsmidler til anlægsopsparing, plus årets tilskrevne renter
- midler fra salg af anlæg, oplagt i stiftet
- midler fra salg af anlæg, overført til kirkekasse.

I oversigten herunder vises de nævnte balanceposter.

C	Årets resultat (=A+B)	0			
D	heraf til resultatdisponering				
E	heraf til balanceposterings (=C-D)				
	+ Forbrug af eksisterende opsparing				
	+ Nye lån				
	+ Forbrug af kirkekassens "salg af anlæg m.v."				
	+ Forbrug af videreførte anlægsmidler tidl. år ..				
	- Ligningsmidler til afdrag på lån				
	- Ligningsmidler til anlægsopsparing				
	- Renteindtægter af anlægsopsparing				
	- Oplagt i stiftet (salg af anlæg m.v.)				
	- Overf. til kirkekasse (salg af anlæg m.v.) ...				
F	Balanceposterings (anlæg)				
G	Sum (=E-F)				

Årets resultat C korrigeres for overskud eller underskud som skal resultatdisponeres. Som nævnt ovenfor kan det bestå af:

- årets overskud eller underskud på selvstændige kasser f.eks. præstegårds- og kirkegårdskasser
- et eventuelt forbrug af den likviditet der er stillet til rådighed at provstiudvalget
- et eventuelt overskud eller underskud på anlægsprojekter
- menighedsrådets frie midler.

Disse udgør tilsammen resultat D. Der vil herefter være et beløb tilbage – beløb E, som består af årets resultat korrigeret for beløb til resultatdisponering D. Beløb E bliver herefter udmøntet i nedenstående balanceposterings.

Hvis en del af årets anlægsudgifter har været finansieret af en opsparing, vil udgiften, men ikke finansieringen, fremgå af årets resultat. Det drejer sig om:

Forbrug af eksisterende opsparing

Ved at angive opsparingen her, fremgår det hvor stor en del af årets anlægsudgifter som planlægges finansieret ved opsparing.

Optag af nye lån

Ved at angive nye lån her, fremgår det hvor stor en del af årets anlægsudgifter som planlægges finansieret ved lån.

Forbrug af midler efter salg af anlæg m.v.

Ved at angive salg af anlæg m.v. her, fremgår det hvor stor en del af årets anlægsudgifter som planlægges finansieret ved salget.

Forbrug af videreførte midler til anlæg fra tidligere år

Ved at angive videreførte midler her, fremgår det hvor stor en del af årets anlægsudgifter som planlægges finansieret ved videreførslen.

Tilsvarende kan der være en del af årets anlægsindtægter, som ikke medvirker til finansiering af årets anlægsudgifter. Indtægten vil derfor fremgå, men ikke anlægsudgiften. Det drejer sig om:

Ligningsmidler til afdrag på lån

Ved at angive ligningsmidler til afdrag, fremgår hvor stor en del af årets anlægsindtægter, som der ikke afholdes udgifter for.

Opsparing til anlæg

Ved at angive ligningsmidler til opsparing, fremgår hvor stor en del af årets anlægsindtægter, som opspares til igangsætning i senere år.

Oplagt i stiftet (salg af anlæg m.v.)

Ved at angive midler fra salg af anlæg overført til stiftet, fremgår hvor stor en del af årets anlægsindtægter, som der ikke afholdes udgifter for.

Overført til kirkekassen (salg af anlæg m.v.)

Ved at angive midler fra salg af anlæg som beholdes i kirkekassen, fremgår hvor stor en del af årets anlægsindtægter, der forbliver i kirkekassen til finansiering af allerede besluttede anlægsprojekter.

Disse balanceposter giver tilsammen summen F.

Summen i G bliver således årets resultat, korrigeret for D og F. Der kan læses yderligere om oversigten i denne vejlednings afsnit om opsparing, lån og afdrag.

2.4. Hovedformål

I det følgende beskrives strukturen i formålene. I konteringsvejledningen følger en nærmere beskrivelse af, hvad de enkelte konti anvendes til.

Hovedformål 1-7 er driftsposterne og hovedformål 8 og 9 er anlægsposterne.

Hovedformål 1 består af fællesindtægter, som er ligningsbeløb til drift og generelt tilskud fra fællesfonden.

Hovedformål 2-7 er indtægter og udgifter ved kirkens hovedformål, som er:

- Kirkebygning og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegård
- Præstebolig mv.
- Administration og fællesudgifter
- Finansielle poster.

Formål 1 til 7 giver samlet set driftsindtægterne og driftsudgifterne. Driftsresultat A er derfor det, som tidligere har været kaldet driftsrammen.

Som noget nyt indeholder hovedformål 7 renter til stiftslån og realkreditlån (hvilket fremgår af noten til hovedformål 7), som er en del af betalingen for de lån, som menighedsrådene/provstierne optager til betaling af anlægsprojekter. Afdrag på lånene budgetteres på bilag 3. Regnskabsmæssigt er optagelse lån og afdrag en del af balancen og fremgår derfor ikke i driften.

Hovedformål 8 og 9 danner tilsammen anlægsrammen. Det fremgår af formålene under hovedformål 8, hvilke projekter der anvendes penge til. Hovedformål 8 er underopdelt i hovedgrupperne:

- Kirkebygning og Sognegård
- Kirkegård

- Præstebolig m.v.

Der er yderligere underopdeling af anlægsprojekterne under hovedformål 8 samt i bilag 3, hvor de enkelte projekter fremgår med forbrug og finansiering delt over etableringsårene.

Hovedformål 9 er opdelt i formålene:

- Renteindtægter af anlægsopsparing
- Salg af anlæg mv.
- Ligningsbeløb til anlæg

Resultat B er anlægsrammen.

Resultat C er årets resultat, driftsrammen (A) plus anlægsrammen (B).

Fælles indtægter (Formål 1) er de indtægter, som menigheden/provstiet får fra kommunen og fællesfonden. Det er "Ligningsbeløb til drift", "Tillægsbevilling fra 5% midlerne" og "Generelt tilskud fra fællesfonden". Det er alene tilskud til driften, der konteres under 1. Tilskud til anlæg konteres under 9.

Kirkebygning og sognegård (Formål 2) er de udgifter, der vedrører bygningerne. Desuden indeholder formål 2 eventuelt indtægtsdækket virksomhed.

Kirkelige aktiviteter (Formål 3) er de udgifter og indtægter, der vedrører kirkelige handlinger, kor, koncerter samt foredrags- og mødevirksomhed. Desuden konteres kontingentet til DSUK under dette formål.

Kirkegård (formål 4) indeholder udgifter og indtægter til begravelse/urnenedsættelse og vedligeholdelse af grave samt udgifter og indtægter ved krematorium, arbejde uden for egen kirkegård samt renteindtægterne, som vedrører kirkegården.

Præsteboliger (Formål 5) viser udgifter og indtægter ved drift af præsteboliger, funktionærbolig, skov og landbrug, øvrige ejendomme samt indtægter ved leje- og forpagtning m.v.

Administration og fællesudgifter (Formål 6) viser udgifterne ved den administrative håndtering af folkekirken. Det drejer sig bl.a. om administration af personale, økonomi, personregistering, menighedsråd, provsti, provstiudvalg, forsikringspræmie m.v.

Finansielle poster (Formål 7). Her konteres samtlige indtægter og udgifter, som vedrører finansielle poster bortset fra indtægter og udgifter vedrørende kirkegården, som konteres under formål 49 og renteindtægter af anlægsopsparing, der konteres under formål 90. Renter af stiftslån og realkreditlån konteres under formål 7.

Anlægsinvesteringer (formål 8). Under formål 8 konteres udgifter ved opførelse og større ændringer af anlæg.

Anlægsfinansiering (formål 9). Her vises, hvorfra finansieringen af anlægsinvesteringerne hidrører. Det kan være beløb fra salg af ejendom, ligningsmidler vedrørende anlæg. Fra balancesiden kan finansiering være lån eller opsparing. I bilag 3 er vist de samlede anlægsinvesteringer og den samlede anlægsfinansiering.

2.5. Formål 10-93 (s. 3-5)

Menighedsrådet/provstiudvalget skal udfylde rubrikkerne til "udgifter til løn", "udgifter til øvrig drift" og "indtægter". Budgetkolonnen til løn genereres automatisk af bilag 4. Budgetkolonnen til anlæg under formål 80-88, 90 og 92 genereres automatisk fra bilag 3.

Formålkontiene er bundne, dvs. der er ingen frie konti. Dette er nødvendigt for at kunne konsolidere den samlede økonomi og lave tværgående analyser. Mange IT-baserede økonomisystemer tilbyder ekstra registreringsdimensioner, der kan anvendes af det enkelte menighedsråd, hvis man har et mere detaljeret behov for registrering f.eks. på steder eller projekter. Ved at trække en rapport på de enkelte dimensioner vil man kunne få et regnskab for det pågældende formål/projekt.

Nogle udgifter kan fordeles på flere formål. Her anbefales det at bogføre udgiften på det formål, der primært "forbruger" den pågældende vare. Det samme gælder i et vist omfang tjenesteydelser, hvor det dog ofte er muligt at fordele udgiften på formålene efter en fast fordelingsnøgle. Løn er den største udgiftspost. Det er derfor væsentligt, at få den fordelt på relevant formål.

Indtægter, der hidhører fra aktiviteter under en af hovedkontiene for driftsudgifter, opføres under det pågældende hovedformål og ikke under de generelle indtægter. Det er herved muligt at opgøre nettoudgifterne for hvert enkelt udgiftsformål, da det er muligt at se såvel indtægter som udgifter, der er knyttet til formålet.

Indtægter opført i kategorien "indtægter" opføres som hele tal, dvs. uden minus foran, idet systemet håndterer dem som en indtægt. Indtægter i de øvrige kategorier opføres med minus foran.

Bemærk at der budgetteres i hele kr.

3.0. Bilag 1-5

3.1. Likvide midler i løbet af året (bilag 1)

Bilag 1 viser den likvide del af egenkapitalen. Med udgangspunkt i årsregnskab 2009 skal menighedsrådet her angive, hvor stor en andel som består af likviditet stillet til rådighed af provstiet og hvor stor en andel, som består af overført overskud - eventuelt underskud - fra tidligere år – dvs. menighedsrådets midler. Herudover skal menighedsrådet oplyse om videreførsel af midler til endnu ikke-udført anlægsarbejde.

På linjerne i den nederste del af bilaget kan menighedsrådet angive, hvordan de frie midler forventes anvendt. Menighedsrådet kan f.eks. disponere til en større driftsopgave som f.eks. kalkning af kirke, som det typisk vil være fornuftigt at spare op til over flere år. Dette kan angives på linjerne i bilaget.

Likviditeten, som stilles til rådighed af provstiet, er et fast beløb, som alene reguleres ved en beslutning i provstiudvalget.

Menighedsrådets planlagte forbrug af frie midler i 2011 kan ikke føres ind i budgetskeemaet som en indtægt. De planlagte aktiviteter skal derfor vises som en udgift. På oversigten s. 2 vil forbruget af de frie midler dermed fremstå som et underskud på driftsrammen.

3.2. Salg af anlæg m.v. (bilag 2)

Menighedsrådet råder over anlægsaktiver m.v. som f.eks. ejendomme, grunde, kvoter m.v., som kan afhændes og eventuelt anvendes til finansiering af andre anlægsprojekter. Salg med henblik på finansiering skal godkendes af provstiudvalget. Menighedsrådet kan her oplyse, hvis et salg planlægges.

I bilaget angives anskaffelsesværdien, salgsværdien samt hvor meget, der planlægges oplagt i stiftet, og hvor meget der planlægges at blive i kirkekassen med henblik på finansiering af anlægsudgifter.

I budgetskeemaet fremgår den samlede salgssum som formål 91, idet det er en indtægt, der påvirker årets resultat.

Når året er gået, fremgår det af oversigten s. 2, hvor meget af indtægten fra salget som er oplagt i stiftet, og hvor meget som er blevet i kirkekassen med henblik på fremtidig finansiering af et godkendt anlægsprojekt. Beløbet til stiftet overføres til en balanekonto og indgår dermed ikke i årets resultat. Beløbet i kirkekassen videreføres til en prohiberet anlægskonto og indgår dermed heller ikke i årets resultat.

Efter årsafslutning fremgår begge posteringer af balancen og som sådan af egenkapitalen.

Når anlægsprojektet går i gang, og menighedsrådet begynder at afholde anlægsudgifter, vil det påvirke årets resultat negativt (forudsat at de øvrige konti går i 0). Disse udgifter finansieres af kirkekassens reserverede del på balancen. Dette fremgår af ”overført til kirkekassen (salg af anlæg m.v.)” og fremgår af budgetskeemaets oversigt s. 2 nederst.

3.3. Oversigt over anlægsinvestering, ligningsbeløb, lån, opsparing samt anlægsbeskrivelse (bilag 3)

Bilag 3 er en oversigt over menighedsrådets/provstiudvalgets anlægsaktiviteter. **Menighedsrådet skal udfylde projektbeskrivelsen i den sidste del af bilaget for hvert anlægsprojekt. Skemaerne danner automatisk oversigten i den første del af bilaget.**

Den første del af bilaget består af en oversigt over udgifter såvel som finansiering. Herunder følger specifikationer af ligningsbeløb, lån, opsparing. Specifikation af lån og opsparing svarer til oversigterne i bilagene til det gamle budgetskeema.

Bilaget danner oplysninger til budgetkolonnen i budgetskeemaet. Det drejer sig om formål 70, 71, 80-88 samt 90-92, som menighedsrådet derfor ikke skal udfylde.

3.3.1. Ligningsbeløb

Ligning til årets anlægsinvesteringer kan bestå af ligningsmidler til årets anlægsudgifter, afdrag på lån og ny anlægsopsparing. De to sidstnævnte udgiftsføres ikke, men overføres alene til den relevante artskonto på balancen. Oversigten giver derfor et overblik over, hvordan ligningsbeløbet til anlæg er sammensat. Oplysningerne stammer fra anlægsbeskrivelserne i bilagets sidste del.

3.3.2. Anlægsbeskrivelse

Af beskrivelsen fremgår projektudgiften, fordelingen af denne over år samt finansieringen af projektet. Der skal udfyldes en anlægsbeskrivelse for **alle** projekter, herunder også de tidligere opsparinger til "særlige formål". Dette betyder, at der ikke må være opsparede midler på prohiberede såvel som ikke-prohiberede konti, som ikke fremgår af en anlægsbeskrivelse. Hvis der søges om lån til finansiering af et anlægsprojekt, eller hvis der søges om ligningsmidler til opsparing til et anlægsprojekt, skal menighedsrådet ligeledes udfylde en beskrivelse. Hvis projektet er nyt og provstiudvalget for første gang skal tage stilling til det, er det imidlertid en beskrivelse i bilag 5, som skal udfyldes. Hvis/når det bliver godkendt i provstiudvalget, overføres projektet til bilag 3, og bilag 5 udgår af det godkendte budget.

Når menighedsrådet ønsker at igangsætte et anlægsprojekt, skal provstiudvalget atter ansøges, uagtet at menighedsrådet tidligere har fået tilladelse til at spare op. Opsparingstilladelse er ikke det samme som en tilladelse til at gå i gang med anlægget, eftersom prioriteterne eller den økonomiske situation i provstiet kan have ændret sig, så provstiet er nødsaget til at anvende opsparingen til andre formål.

Der redegøres typisk mere udførligt for projekter, som ønskes igangsat end for opsparingsformål. Se iøvrigt nedenstående om opsparing og lån særskilt.

3.3.3. Opsparing

Det er fortsat muligt at få tildelt ligningsmidler til anlægsopsparing. Hvis menighedsrådet ansøger til et nyt projekt, skal beskrivelsen afleveres i forbindelse med aflevering af budgetbidraget. Menighedsrådet udfylder beskrivelsen i bilag 5.

Projektbeskrivelse: _____					
Anlægsformål: <input type="checkbox"/> Kirkebygning, <input type="checkbox"/> Sognegård, <input type="checkbox"/> Kirkekontor, <input type="checkbox"/> Kirkegård, <input type="checkbox"/> Krematorium, <input type="checkbox"/> Præstebolig, <input type="checkbox"/> Funktionær bolig, <input type="checkbox"/> Skov og landbrug, <input type="checkbox"/> Øvrige ejendomme					
Forventet igangsættelse (årstal):		Forventet færdiggørelse (årstal):		Forventet totaludgift:	
	Budget	--- Budgetoverslag ---			
	2011	2012	2013	2014	2015 eller senere
Årets udgift	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Finansieret ved:					
stiftsmiddellån	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
andre lån	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
anlægsbevilling	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
opsparing	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
salg af anlæg mv.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ligningsmidler til anlægsopsparing ..	<input type="text"/>				

Udover de øverste tre linjer, skal den nederste linje udfyldes med det ansøgte beløb. Herunder anføres argumentationen for anlægsprojektet.

Hvis projektet imødekommes af provstiudvalget, overføres beskrivelsen til bilag 3, hvor det indgår i menighedsrådets samlede anlægsoversigt. Opsparingen vil her kun fremgå af specifikation af opsparing for

Det er først når projektet igangsættes og menighedsrådet begynder at afholde udgifter til projektet, at opsparringen udgiftsføres. I denne situation kommer de afholdte udgifter til at fremgå af finansieringen af anlægsudgiften "opsparring, inkl. renter" i anlægsbeskrivelsen i bilag 3.

Når året er gået vil der på oversigten s. 2 fremgå et negativt resultat på formål 8 og 9 (forudsat at alle andre poster går i 0). Det negative resultat består af anlægsudgifter afholdt af opsparede midler og skal derfor ikke opfattes som et underskud. Forbruget af beholdninger på balancen skal fremgå nederst i oversigten "forbrug af opsparring".

Opsparing konteres altså først som en indtægt og udgiftsføres først, når udgifterne betales. I mellemtiden er tilgang og afgang til opsparringen forskydninger på balancekonti og som sådan synlige i egenkapitalen.

3.3.4. Lån og afdrag

Menighedsrådet kan finansiere anlægsprojekter med låneoptagelse i stiftsmiddel-, realkredit- og andre lån. Lånet skal **ikke** indtægtsføres, men overføres til den rette artskonto på balancen. Dette fremgår af Vejledning til årsregnskabsskema illustreret med den konkrete kontering.

Hvis menighedsrådet ønsker at finansiere et nyt projekt med lån, skal det fremgå af projektbeskrivelsen i bilag 5, vedlagt menighedsrådets budgetbidrag.

Projektbeskrivelse: _____					
Anlægsformål: <input type="checkbox"/> Kirkebygning, <input type="checkbox"/> Sognegård, <input type="checkbox"/> Kirkekontor, <input type="checkbox"/> Kirkegård, <input type="checkbox"/> Krematorium, <input type="checkbox"/> Præstebolig, <input type="checkbox"/> Funktionærbolig, <input type="checkbox"/> Skov og landbrug, <input type="checkbox"/> Øvrige ejendomme					
Forventet igangsættelse (årstal):		Forventet færdiggørelse (årstal):		Forventet totaludgift:	
	Budget	--- Budgetoverslag ---			
	2011	2012	2013	2014	2015 eller senere
Årets udgift	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Finansieret ved:					
stiftsmiddellån	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
andre lån	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
anlægsbevilling	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
opsparing	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
salg af anlæg mv.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ligningsmidler til anlægsopsparing ..	<input type="text"/>				

Udover de øverste tre linjer, skal årets udgift samt finansiering ved lån udfyldes for budgetåret. For de følgende år skal afdragene fremgå. Herunder anføres argumentationen for anlægsprojektet.

Hvis projektet imødekommes af provstiuvalget, overføres beskrivelsen til bilag 3, hvor oplysninger om lån og afdrag på det enkelte projekt anføres. Bilag 5 udgår i det godkendte budget.

Anlægsprojekt 1

Projektbeskrivelse: _____

Anlægsformål: Kirkebygning, Sognegård, Kirkekontor, Kirkegård, Krematorium, Præstebolig, Funktionærbolig, Skov og landbrug, Øvrige ejendomme

Igangsættelse (årstal): _____ Færdiggørelse (årstal): _____ Totaludgift: _____

	Tidligere	Budget	--- Budgetoverslag ---			
	år	2011	2012	2013	2014	2015 eller senere
Årets udgift						
Finansieret ved:						
stiftsmiddellån						
andre lån						
anlægsbevilling						
forbrug opsparing, inkl renter						
salg af anlæg m.v.						
videreførte midler tidl. år						
Specifikation af opsparing for 2011:						
saldo primo 2011						
opsparing 2011						
renter 2011						
forbrug 2011						
saldo ultimo 2011						
			Pengeinstitut: _____			
Specifikation af stiftslån for 2011:						
resthovedstol primo 2011 ..						
nye lån 2011						
renter 2011						
afdrag 2011						
saldo ultimo 2011						
			Restløbetid: _____			
			Långiver: Stift: _____ Andre: _____			
Specifikation af realkredit eller andre lån for 2011:						
resthovedstol primo 2011 ..						
nye lån 2011						
renter 2011						
afdrag 2011						
saldo ultimo 2011						
			Restløbetid: _____			
			Långiver: Stift: _____ Andre: _____			

År 1.

Når lånet optages, skal det **ikke** indtægtsføres, men bogføres på den relevante artskonto på balancen. Når der afholdes anlægsudgifter på projektet, finansieres de i løbet af året af lånet.

Når året er gået, vil der på oversigten s. 2 fremgå et negativt resultat på formål 8 og 9 (forudsat at alle andre poster går i 0). Det negative resultat består af anlægsudgifter, men skal ikke opfattes som underskud. Beløbet fremgår af balanceposten "nye lån".

Efter årsafslutningen kommer nye lån til at fremgå af den finansielle balance og vil som sådan fremgå af balancen. I Vejledning til årsregnskabskema fremgår den konkrete kontering.

År 2 og de efterfølgende år

Forudsat at projektet er afsluttet i år 1, vil menighedsrådet i de efterfølgende år kun skulle forholde sig til afdrag på lånet. Det er muligt at få tildelt ligningsmidler til afdragene.

Projektbeskrivelsen udfyldes i bilag 3 og i løbet af året indgår ligningsmidler til afdrag under formål 92. Når året er gået, vil der på oversigten s. 2 fremgå et positivt resultat på formål 8 og 9 (forudsat at alle andre poster går i 0). Det positive resultat består af ligningsmidler til afdrag og skal derfor ikke opfattes som et overskud. Beløbet fremgår af balanceposten "ligningsmidler til afdrag på lån".

Efter årsafslutning overføres ligningsmidler til afdrag til lånet på balancen, som nedskrives.

Lån konteres ikke som en indtægt, men udgifterne til anlægsprojektet udgiftsføres og finansieres af lånet i takt med, at de afholdes. Ligningsmidler til afdrag indtægtsføres i takt med at lånet afdrages. Der vil ofte være tidsmæssig forskydning mellem udgifter og indtægter afhængig af låntype.

3.4. Oversigt over ansatte (bilag 4)

Menighedsrådet skal her oplyse budgetrelevante oplysninger om sine ansatte. Det drejer sig om ansættelsesforhold, løn samt lønnen fordelt på formål.

Disse oplysninger kommer automatisk ind i budgetschemaets lønkolonner ved at menighedsrådet udfylder et medarbejderskema for hver ansat, modtager af honorar og diæt samt for medarbejdere der deles med andre sogne.

Det er vigtigt, at menighedsrådene udfylder disse oplysninger helt korrekt, da det danner grundlag for den kommende lønkontering med elektroniske bogføringsbilag fra FLØS.

3.4.1. Udfyldelse af medarbejderskema

Ved at udfylde et medarbejderskema for hver person, der modtager løn, honorar, diæt eller anden løn dannes oversigten i bilag 4 automatisk.

I fordelingskemaet indtastes 2 cifret formål og %-del. Der kan maksimalt fordeles på 6 formål pr medarbejderskema, og summen af formåls %-del skal give 100%.

Der vises sammentælling til kontrol af indtastning.

Ansatt type

Man kan vælge mellem almindelig ansat, honoraraflønnet, ansat der også udlånes til andet sogn, ansat i andet sogn med refusion fra eget sogn og samleperson. Samleperson dækker grupperinger af samme slags ansatte som f.eks. kirkemusiker.

Typen styrer stillingsbetegnelse og stillingskategori. Hvis der er tale om løn til en person uden kategori i FLØS skal menighedsrådet vælge "honorar aflønnet" og derefter skrive stillingsbetegnelse f.eks. tømrer i stillingsbetegnelsen.

FLØS Nr.

Her angives den ansattes/modtagers FLØS nummer. Skal ikke udfyldes for delte medarbejdere af det menighedsråd, der ikke har arbejdsgiveransvaret.

Navn/Nr.

I stedet for navn kan en medarbejder tildeles et nummer som oplyses.

Stillingsbetegnelse og stillingskategori

Her indsættes den ansattes stillingsbetegnelse samt stillingskategori. Menighedsrådsmedlemmer, synsdeltagere, lokalt ansatte præster samt kirkefunktionærer fremgår som valgmuligheder. I tilfælde hvor en stillingsbetegnelse henviser til flere stillingskategorier, vælges den, der svarer til de konkrete ansættelsesforhold (f.eks. overenskomst, tjenestemandsansat, honorarlønnet m.v.). Hvis der ikke findes en dækkende betegnelse ved f.eks. arkitekt og håndværker, skal man vælge en ny "Ansats type", som giver mulighed for at skrive i feltet stillingsbetegnelse. Det kunne f.eks. være honoraraflønnet.

Bruttotimetal

Menighedsrådet skal angive de ansattes bruttotimetal. Hvis menighedsrådet kun kender beskæftigelsesgraden er der indlagt en omregningsnøgle, som finder bruttotimetallet. Vedrørende "Ansats der også udlånes til andet sogn" og "Ansats i andet sogn med tilskud fra eget sogn" kan bruttotimetallet indtastes.

Bruttoløn

Ved bruttoløn forstås udbetalt løn (inkl. tillæg), feriepenge, A-skat, ATP, AM-bidrag samt pensionsindbetaling. Lønnen opgives i 2010 tal og fremskrives herefter med den indtastede fermskrivningsprocent.

Offentligt løntilskud

Kun åbent for indtastning ved almindelig ansat og ved "Ansats der også udlånes til andet sogn".

For at give et korrekt billede skal refusioner konteres på de formål, som refusionen vedrører. De bliver derfor en modpost på en refusionskonto til den løn, som de vedrører og fungerer som en udgiftsreduktion.

Lønrefusioner kan være:

- Sygerefusion
- Barselsrefusion
- Kursusrefusion
- Refusion vedrørende flexjob m.v.
- Elevrefusion
- Seniorbonus

I forbindelse med refusion af f.eks. sygedagpenge til en delt medarbejder, aftales refusionen sognene indbyrdes.

Tilskud til løn fra andet sogn

Kun åben ved "Ansats der også udlånes til andet sogn"

Brutto arbejdstimer hos andet sogn

Kun åben ved "Ansats der også udlånes til andet sogn"

3.5. Ønsker om merudgifter ift foreløbig driftsramme for 2011 (bilag 5)

Budgetønskerne er delt op i ønsker til driftsbudgettet og ønsker til anlægsbudgettet. Ønsker til driftsbudgettet skal budgetteres som lønudgifter, udgifter til øvrig drift samt indtægter. Årsagen til merudgiften skal fremgå. Ønsker om øgede anlægsbevillinger skal specificeres. Den totale ændring i anlægsbudgettet skal desuden budgetteres.

4.0. Generelle konteringsmæssige regler

4.1. Eksterne bidrag fra fonde m.v.

Fondsmidler, legater, gaver og arv føres under det pågældende formål. Eksempelvis fra

- Fonde
- Folkekirkens Udviklingsfond
- Tilgængelighedspuljen
- Kommunale tilskud
- Bidrag lokale handlende, enkeltpersoner m.v.

4.2. Renteudgifter vedrørende drift og anlæg

Der er i udgangspunktet ikke renteudgifter til drift, da der alene må tages lån til anlægsfinansiering, og da der ikke må etableres kassekredit. Renteudgift til drift kan derfor kun opstå, hvis der er behov for at låne af 5% midlerne, og provstiet opkræver renter herfor. Renterne skal i givet fald budgetteres på formål 71 "øvrige renter".

Renteindtægter af likvide midler (eksklusiv kirkegård) budgetteres på konto 73 "Renteindtægt af likvider".

Renteindtægter og -udgifter vedrørende kirkegården, budgetteres på formål 40 "Kirkegård".

Renteindtægter og -udgifter vedrørende krematorium budgetteres på formål 42 "Krematorium".

Renteindtægter vedrørende anlægsopsparing, skal sættes på den prohiberede konto, som opsparingen vedrører, og budgetteres på formål 90 "Renteindtægt af anlægsopsparing".

Renteudgifter vedrørende lån, til anlægsinvesteringer budgetteres på henholdsvis konto 70 "Renter af stiftslån" og konto 71 "Renter af realkreditlån og andre lån", hvis der er tale om f.eks. banklån.

Ligningsmidler af renter til anlægslån tildeles over driften på formål 10.

4.3. Overførsel fra Kirkegårdsregnskab

Det er muligt for menigheden at beslutte, at der skal udarbejdes særskilt kirkegårdsregnskab. Da dette regnskab er en del af det samlede regnskab for kirkekassen skal der kunne overføres tal fra kirkegårdsregnskabet til regnskabet for kirkekassen. Dette beskrives i en særskilt vejledning, der er under udarbejdelse.