



Landsforeningen af Menighedsråd

Sabro, den 5. oktober 2009
Vor ref.: 86.09/0324 OW/PFS

Kirkeministeriet
Frederiksholms Kanal 21
Postboks 2123
1015 København K

Forslag vedrørende nyt cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v., vejledning om budget, regnskab og revision for folkekirkens lokale kasser, regnskabsinstruks for de lokale kirkelige myndigheder samt årsbudget og årsregnskab

Under henvisning til ministeriets høringsbrev af 9. september 2009 har Landsforeningen følgende bemærkninger til de fremsendte forslag:

Forslag til cirkulære om kirke- og præstegårds- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v.

§ 2, stk. 1:

Det foreslås præciseret, hvem der indberetter de foreløbige driftsrammer i provstiernes budgetstøttesystem. Da der er tale om rammer, formodes det, at provstierne forestår indberetningen.

§ 2, stk. 2:

Af hensyn til menighedsrådenes budgetforberedelser foreslås tillige at fastsætte en tidligste frist. Konkret foreslås det, at fristen er minimum en måned efter udmeldingen af de foreløbige driftsrammer, dog tidligst den 1. maj. Sidstnævnte frist tilgodeser, at menighedsrådet kan inddrage resultaterne af det foregående års regnskab i budgetarbejdet.

Det fremgår i en række tilfælde, at der skal ske indberetning i provstiernes budgetstøttesystem (bl.a. § 2, stk. 1 og 5, samt § 5, stk. 5). Det foreslås at tydeliggøre, i hvilket omfang den elektroniske indberetning erstatter indsendelse på papir.

Forslag til vejledning om budget, regnskab og revision for folkekirkens lokale kasser

Det foreslås, at der ud over Kirkeministeriets hjemmeside ligeledes henvises til Menighedsrådets IT-skrivebord for materiale vedr. økonomi.

2. Kontoplan og kontering, side 4:

De første linjer rettes til: 'Kontoplanen vil fra budget 2011, som lægges i 2010, og fra regnskab 2011 bestå dels af en formålkontoplan, dels af en finanskontoplan. Disse kontoplaner vil erstatte den 4-cifrede artskontoplan....'

2.1. Formålkontoplanen, side 5-6:

Rettelse af fejl:

1. excl. > ekskl.

7. Kirkegårds arbejde > Kirkegårdsarbejde

I vejledningen benævnes hovedkonto 7 som "Indtægtsdækket virksomhed". I formålkontoplanen benævnes samme note 'Finansielle poster', mens den på side 2 i budget-

skemaet og på side 3 i regnskabsskemaet benævnes 'Renter m.v.'. Den korrekte benævnelse bør i alle dokumenter være 'Finansielle poster'.

Landsforeningen forudsætter, at menighedsrådene præsenteres for en understøttelse fra FLØS inden de ændrede regler om fordeling af løn træder i kraft.

Landsforeningen foreslår under afsnittet om finanskontoplanen, at der henvises til konteringsvejledningen for en nærmere beskrivelse af kontoplanen.

2.3. Kontering og bogføring, side 7:

Der foreslås en mere præcis formulering ang. frie konti, således at det klart fremgår, at menighedsrådenes ikke har mulighed for selv at oprette konti, der ikke allerede fremgår af konteringsvejledningen, men at der kan knyttes projektkoder til de bundne konti. Dette er en praksisændring i forhold til de nuværende regler.

Det bør under afsnit 2.3.4. præciseres, såfremt fordelingen af løn på fælles formål er obligatorisk. Landsforeningen foreslår, at det gøres frivilligt at specificere lønnen under de formål, hvor der findes en konto 'Fælles formål'. Her kan menighedsrådene således bogføre den samlede lønudgift vedr. dette formål. Se i øvrigt bemærkningerne til regnskabsskemaet nedenfor. Såfremt fordeling af løn på 'underformål' for samtlige formål oprettholdes, bør der udarbejdes eksempler på fordelinger, som bilagsmateriale til konteringsvejledningen.

3.1. Generelle indtægter, side 8:

Begrebet udligningstilskud kan forvirre og henlede opmærksomheden til fællesfondens ordinære udligningstilskud på provstiniveau. I stedet bør der stå 'Det generelle tilskud'.

Det fremgår, at tillægsbevillinger konteres under fælles indtægter. Tillægsbevillinger udbetales som regel til bestemte formål, og det foreslås derfor, at konteringen bør foregå under det enkelte formål, mhp. en korrekt nettodriftsudgift for det konkrete formål.

3.2. Driftsudgifter og indtægter på driftsformål, side 8:

Det fremgår, at der føres en konto for hver enkelt kirkes kapital. Det bør præciseres, hvor kontoen er placeret i kontoplanen samt hvilke indtægter, der konteres på kontoen.

3.3. Finansielle poster, side 9:

Landsforeningen opfordrer til en ensartethed for så vidt angår stifternes terminsopgørelser, således at terminsopgørelserne indeholder kontonumre.

3.4. Anlægsinvesteringer, side 9:

Først defineres anlægsarbejder i vejledningen. Herefter angives det, at afgrænsningen foretages af provstiudvalget. Det foreslås i den forbindelse, at der udarbejdes en nærmere vejledning om, hvordan anlægsarbejder defineres. I dag defineres anlægsarbejder meget forskelligt og ud fra forskellige kriterier.

Det bør endvidere præciseres, hvad der sker med en opsparing, såfremt menighedsrådet ikke får den endelige tilladelse til igangsættelse. Det kan eksempelvis være som konsekvens af en ændret prioritering i provstiet. Da den bundne opsparing kan bestå af både ligning, som provstiet har bevilget, og overført overskud fra driften, som menighedsrådene disponerer over, er der delt råderet over opsparingen ved en ophævelse.

4.1. Budgettets formål, side 10:

Tredjesidste afsnit: nedbrudt i rammer??? > opdelt i rammer..?
Der foreslås en nærmere gennemgang af sætningen rent sprogligt.

4.4. budgetbidrag, side 11:

Vejledningen beskriver, at der knyttes et præstegårdsudvalg med eget budget til kirkekassen, så har denne en selvstændig driftsramme. Det forudsætter, at der fra provstiudvalgets side sker en udmelding af 2 driftsrammebevillinger til pågældende menighedsråd, og at disse ligningsbeløb skal konteres hver for sig. Dette bør derfor præciseres i

vejledningen. Det bør dog overvejes, om der ikke alene skal udmeldes én driftsrammebevilling.

Beskrivelsen af at præstegårdens budget og regnskab føres i kirkekassen via en dimension, bør uddybes, så dimensionsbegrebet forklares. Med henvisning til vejledningens afsnit 2.3. 'Kontering og bogføring' fremgår det, at mange IT-baserede økonomisystemer tilbyder ekstra registreringsdimensioner. Det vil således betyde, at kirkekasser med en tilknyttet præstegårdskasse udelukkende kan anvende økonomisystemer med mulighed for dimensioner.

Det bør ligeledes fremgå, at provstiudvalget orienterer menighedsrådene om det bindende stiftsbidrag, jf. § 1, stk. 3, i Cirkulære om udskrivning af bindende bidrag fra kirkekasserne til finansiering af aktiviteter i stifterne.

4.10 Budget for provstikasser, side 15:

Det foreslås, at provstiudvalgene forpligter sig til at offentliggøre provstiudvalgenes budget og regnskab, således at menighedsrådene har mulighed for at få indblik i provstiudvalgenes økonomi. Såfremt forslaget om at offentliggøre menighedsrådenes nøgletal/hovedtal på sogn.dk gennemføres, så foreslås det fra Landsforeningens side, at dette også omfatter provstiudvalgene.

5.1. Driftsudgifter, side 16:

Landsforeningen foreslår en udvidelse af beskrivelsen for leasing- og lejeaftaler, da denne hænger sammen med provstiudvalgets definition af et anlægsarbejde. Som eksempel kan nævnes indgåelse af en leasingaftale på en kopimaskine løbende over 3 år. Såfremt provstiudvalget definerer kontantindkøb af kopimaskine som drift, må det formodes, at indgåelse af en leasingaftale af samme aktiv ligeledes er at betragte som en driftsudgift.

Ligeledes foreslås der eksempler på, hvilke forsikringer menighedsrådet kan tegne.

5.5. Indtægtsdækket virksomhed, side 17:

Under beskrivelsen af de indirekte omkostninger, foreslås det at 'afskrivning' erstattes med 'Den forventede årlige indvendige og udvendige vedligeholdelse'. Kirkeministeriet har med valget af udgiftsregnskabet fravalgt afskrivningsbegrebet, og det vil derfor ikke være hensigtsmæssigt indirekte at bede menighedsrådene om at værdiansætte bygningerne i forbindelse med beregninger i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed.

5.7. Salg af anlægsaktiver, side 17:

'Stiftsrådet vedrørende økonomi' bør to steder erstattes af 'Stiftsrådet'.

5.8. Låntagning, side 18:

Det fremgår, at provstiudvalget fastsætter betingelserne for kortfristede likviditetslån. Der bør i den forbindelse redegøres for, om provstiudvalget kan fastsætte en udlånsrente for lånet, og efter hvilke retningslinjer det i så fald sker.

6.1. Regnskab for kirke- og provstiudvalgskasser, side 19:

Det bør præciseres, at regnskab for særlige nybygnings- og istandsættelsesarbejder indgår som en del af kirkekassens almindelige regnskab, men af hensyn til overblikket ligeledes føres som biregnskaber som vedlægges regnskabet.

6.3. Godkendelse af regnskab, side 20:

Det bør fremgå, at menighedsrådet efter endelig godkendelse af regnskabet, indberetter regnskabstallene i provstierne budgetstøttesystem.

6.4. Godkendelse af regnskab for provstiudvalgskassen, side 21:

I sidste afsnit fremgår det, at regnskabstallene ajourføres i budgetstøttesystemet efter endelige godkendelse. Det bør som konsekvens heraf fremgå i første afsnit, at regnskab senest 1. april indberettes i budgetstøttesystemet.

Forslag til årsbudgetskema 2011

Der bør udarbejdes en generel vejledning for budgetskema 2011.

Side 1:

Menighedsrådene har på side 1 mulighed for at anføre målsætninger for valgperioden i budgettet for 2011. Der forslås, at det af en vejledning klart fremgår, om det er meningen at angive målsætninger for hele valgperioden 2009-2012 i budgetskema 2011, selv om nogle mål er nået, eller selvom visse målsætninger ikke nødvendigvis er relevante for budgetlægningen for 2011. Det står uklart for Landsforeningen.

Landsforeningen foreslår, at overskriften 'Målsætninger for valgperioden' ændres til 'Målsætninger for valgperioden, der indgår i budget 2011', således at der er en direkte tilknytning til målsætninger og det konkrete budgetår.

Landsforeningen anbefaler i forlængelse heraf, at menighedsrådene har mulighed for at udarbejde et selvstændigt notat for menighedsrådenes målsætninger for valgperioden, som er uafhængig af budgettet. Dette notat kan menighedsrådene vælge at vedhæfte som bilag til budgettet, som det fremgår af vejledningen.

Side 2:

Note C, videreført resultat primo bør defineres nærmere. Tages der udgangspunkt i de godkendte budgettal, de seneste regnskabstal eller videreføres princippet om et estimeret forventet resultat for 2010 på budgetteringstidspunktet? I så fald bør det nuværende bilag 3 i budgetskemaet i en eller anden form opretholdes.

Side 3:

Budgetskemaet lægger op til en fordeling af lønudgifter på flere konti under hvert formål. Landsforeningen anbefaler, at den yderligere opdeling gøres frivillig under de formål, hvor der er en konto 'Fælles formål', dvs. note 2,3,5 og 6. Det betyder, at det fortsat vil være obligatorisk med en underopdeling af lønnen inden for kirkegården (note 4). Såfremt Kirkeministeriet ønsker en obligatorisk underopdeling af lønudgifterne på samtlige formål, bør det klart fremgå, hvilket formål underopdelingen tjener for menighedsrådene.

Forslag til årsregnskabsskema 2011

Side 4:

Under den finansielle status foreslås det, at 'omsætningsaktiver' under overskriften 'Aktiver' slettes, således at overskriften alene bliver 'AKTIVER'. Det samme forslås med 'Omsætningsaktiver i alt', således at teksten alene bliver 'Aktiver i alt'.

Der mangler desuden en markering af summen i talfelterne af 'Likvide beholdninger i alt' under aktiverne og af 'Lån i alt' under passiver. Under 'Lån' mangler desuden et felt til lån via stiftet.

Sidst mangler summen 'Passiver i alt' nederst på side 4, således at det er muligt at sammenholde aktiver og passiver.

Side 5-7:

Det foreslås i forlængelse af ovenstående bemærkning, at kolonnerne yderst til højre, til fordeling af den samlede udgift på løn gøres frivillig, under de formål hvor der i forvejen er en konto 'fælles formål'.

Bilag 3:

Det bør i kolonnen 'tidligere år' præciseres, om der er tale om akkumulerede regnskabstal for flere år, eller regnskabstal for 2009. I den forbindelse forslås det, at kolonnen først tages i anvendelse i forbindelse med regnskab 2013, således at regnskabstallene for 2011 genereres automatisk.

Forslag til regnskabsinstruks for de lokale kirkelige myndigheder

Side 4:

Afsnit 3: hjemhørende > hjemmehørende

Side 5:

Sidste afsnit: prostiudvalgskasserne > provstiudvalgskasserne

Side 7:

Regnskabsinstruksen forudsætter, at stiftsadministrationen fastsætter regler i tilfælde af manglende betaling for aftaler gældende længere end 1 år. Det foreslås i den forbindelse, at der som en del af bilagsmaterialet til instruksen udarbejdes fælles regler for samtlige stifter.

Side 9:

Under afsnittet 'Indsamlede midler': overfor > over for

Side 10:

Punkt 2.5: 'plads til anførelse af kvitteringspåtegning'. Såfremt det betyder, at der skal være plads til at kvittere, så bør det fremgå klarere. Hvis det betyder plads til at anføre, at der er kvitteret, foreslås følgende formulering: 'plads til at anføre kvitteringspåtegning'.

'med henblik på dennes kontrol'. Det står uklart, om det er regnskabsføreren, der skal kontrollere, eller om regnskabsføreren skal kontrolleres.

Side 11:

Rettelse i fjerde afsnit under 'Årsregnskab kirke- og præstegårdskasser': inklusiv menighedsrådets bemærkninger > inklusive menighedsrådets bemærkninger.

Der foreslås en supplerende tekst under afsnittet 'ansvars- og kompetencefordeling' under 2.6:

Det er menighedsrådets ansvar at følge op på evt. kritiske bemærkninger i revisionsprotokollen og i samarbejde med regnskabsfører og kasserer sikre, at der bliver rettet op på forholdene.

Side 13:

Der henvises til et bilag om IT-anvendelse, som alene findes på Kirkenettets intranet. Dette er ikke hensigtsmæssigt, da menighedsrådene som udgangspunkt ikke har adgang til Kirkenettet. I det omtalte bilag er der desuden ingen godkendelser af regnskabsprogrammer.

Forslag til formålskontoplan

Formål 12:

Begrebet udligningstilskud kan forveksles med det udligningstilskud, der ydes fra fællesfonden på provstiniveau. Det bør derfor klart fremgå, at der er tale om det generelle tilskud. Det generelle tilskud vedrører en kompensation for en pensionsforpligtelse og vil derfor ud fra nettoudgiftsprincippet kunne indgå under det og de formål, pensionsforpligtelsen vedrører.

Forslag til konteringsvejledning

Der foreslås en momsvejledning, enten som en del af konteringsvejledningen eller som separat dokument. Og det foreslås, at vejledningen indeholder eksempler på konkrete problemstillinger i relation til moms, herunder hvordan menighedsrådet foretager skøn.

Der foreslås en bemærkningskolonne til højre, således at menighedsrådenes kasserere og regnskabsførere har mulighed for at anføre egne bemærkninger.

Det bør desuden af kontoteksten fremgå, hvordan den enkelte konto, indtægter som udgifter, defineres momsmæssigt.

Det bør fremgå, hvis der er konti, der udelukkende bruges af provstiuudvalget.

Sidst bør der fortsat være eksempler i konteringsvejledningens bilagsmateriale, således at menighedsrådene får hjælp til udfyldelse af diverse skemaer i budget- og regnskabs-skemaerne.

Indbetalinger og tilskud:

Der henvises til Landsforeningens bemærkning til vejledningens afsnit 4.4 Budgetbidrag. Såfremt præstegårdsudvalgets og kirkegårdsudvalgets driftsrammer betragtes som selvstændige, bør der oprettes konti i konteringsvejledningen til dette formål.

Løn:

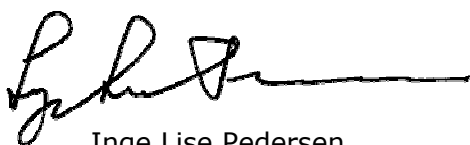
Det fremgår ikke klart af konteringsvejledningen, hvor honorar til formand, kontaktperson, kirkeværge og valgt kasserer konteres. Såfremt det skal ske via konto 186820, bør det fremgå af kontoteksten. Det bør desuden overvejes at oprette selvstændige konti til disse typer honorar, bl.a. begrundet i at netop disse honorarer skal godkendes i provstiuudvalget. Med den foreslåede opstilling er det ikke muligt at identificere de forskellige honorarers størrelser.

Der er desuden spørgsmålet om regnskabsførers betaling. Denne kan enten være i form af honorar (B-indkomst) eller via regning (revisionsfirma). Det bør fremgå, hvor især sidstnævnte udgiftstype konteres.

Ekstraordinære indtægter:

Det foreslås, at forsikringserstatning bogføres som udgiftsreducerende post under det formål og art, hvor udgiften til genafskaffelsen/reetableringen er bogført.

Med venlig hilsen



Inge Lise Pedersen
formand



Ole Wind
sekretariatschef