

# Budgetlægning og økonomistyring i menighedsrådet



# Program for kurset

1. Intro budget
2. Prioritering af resurserne
3. Budgetprocessen og dens interessenter
4. Den økonomiske værktøjskasse
5. Kom godt videre med budgetarbejdet

# Intro budget

Økonomilovens § 2 sætter rammerne

Kirkekassen kan afholde udgifter vedrørende:

- 1) sognets kirkelige virksomhed,
- 2) sognets begravelsesvæsen,
- 3) indtægtsdækket virksomhed, som udøves i tilknytning til sognets kirkelige virksomhed og begravelsesvæsen, jf. nr. 1 og 2,

# Intro budget

Økonomilovens § 2 sætter rammerne

Kirkekassen kan afholde udgifter vedrørende:

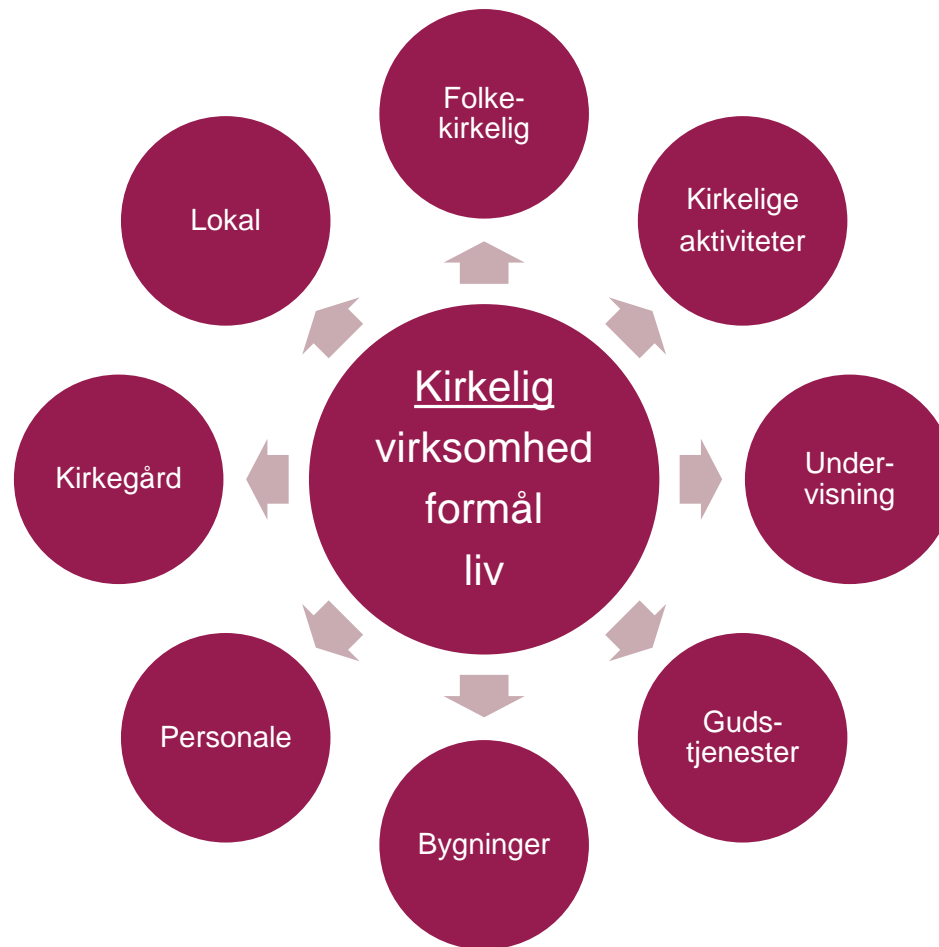
- 4) fremme af det kirkelige liv i provstiet,
- 5) kirkelige formål af betydning for stiftet som helhed,
- 6) den kirkelig betjening af folkekirken medlemmer i udlandet, og
- 7) personregistrering

# Intro budget

Når det bliver konkret...disponering

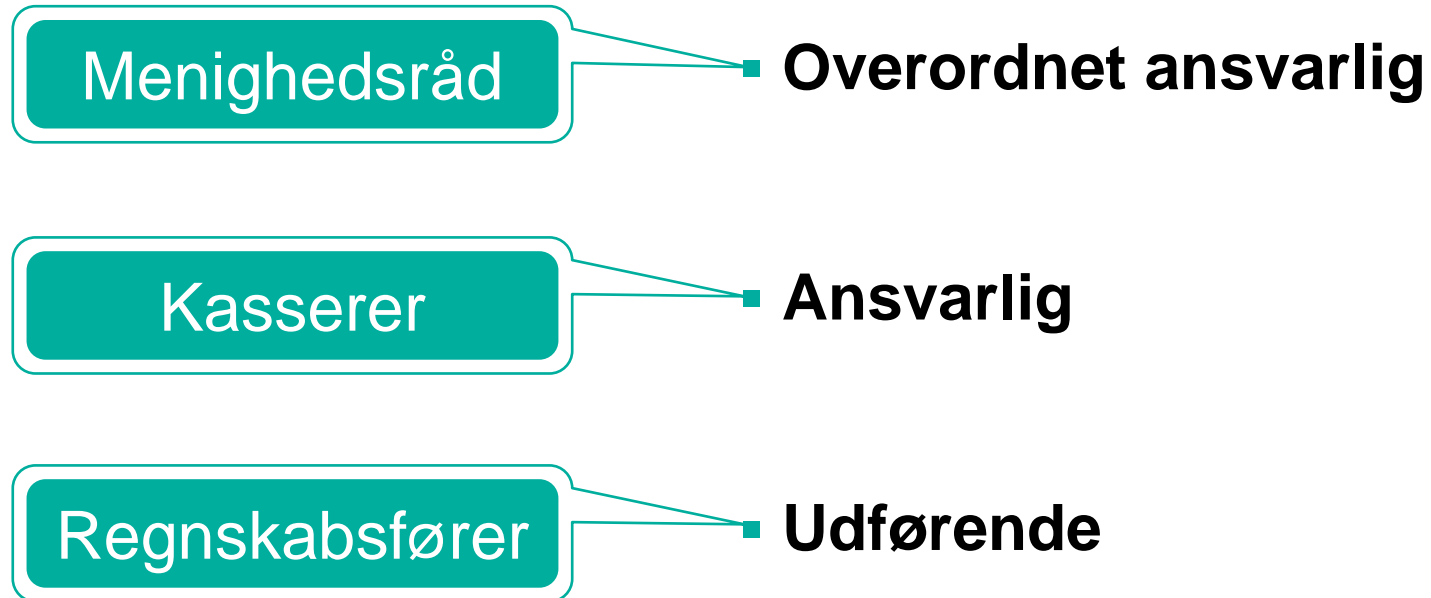
- Budget giver hjemmel til økonomiske dispositioner
- Foranstaltninger udenfor budget kræver ændring
- Dog OK til uforudseelige og nødvendige udgifter
- Der skal udvises skyldige økonomiske hensyn
- Anlægsudgifter og salg af anlægsaktiver
- Medarbejderpleje, tilskud, diakoni
- Samarbejder
- Regnskabsinstruks

# Intro budget



# Intro budget

## Rollefordeling i budgetarbejdet



# Intro budget

## To kontoplaner = To-dimensionelt regnskab

Alle indtægter og udgifter føres på både formål og art!

Art	Formål	1X	2X	3X	4X	....	9X
1XXXXX							
18XXXX							
22XXXX							
25XXXX							
5XXXXX							

Gælder i vejledning, økonomiportal og regnskabssystem



# Intro budget

## Fordeling på frivillige dimensioner

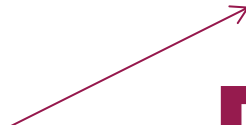
Muligt at tilvælge i regnskabssystem:

- Frivillige formål (3. og 4. ciffer)
  - F.eks. 3510 Børnekoret og 3520 Voksenkoret
- Projekt – på tværs af formål og arter
  - F.eks. "Luther-2017" med aktiviteter under formål 31, 32, 34, 36 og 37
- Sted – på tværs af formål og arter
  - F.eks. 2 kirkegårde som hedder øst og vest

# Intro budget

## Det fler-dimensionelle regnskab

Udvalgte dele føres på frivillige dimensioner!




	Sted	A			B		C	
	Projekt	1A	2B	3C	4D	5E		
Frivilligt formål	XX01	....	....	....	....	XX99		
1XXXXX								
18XXXX								
22XXXX								
25XXXX								
5XXXXX								

Gælder i regnskabssystem

# Intro budget

## Anlægsbevillinger

- Anskaffelse og renovering af kirke og sognegård, kirkegård og præsteboliger samt faste installationer f.eks. orgler
- Afgrænsning drift/anlæg foretages af provstiudvalget
- Fortolkes og administreres lokalt i provstiudvalgene
- Bevilling, finansiering, forbrug og afslutning er lokal
- Revision kontrollerer overholdelse af anlægsdefinition
- Tilladelse til opsparing  Tilladelse til igangsætning

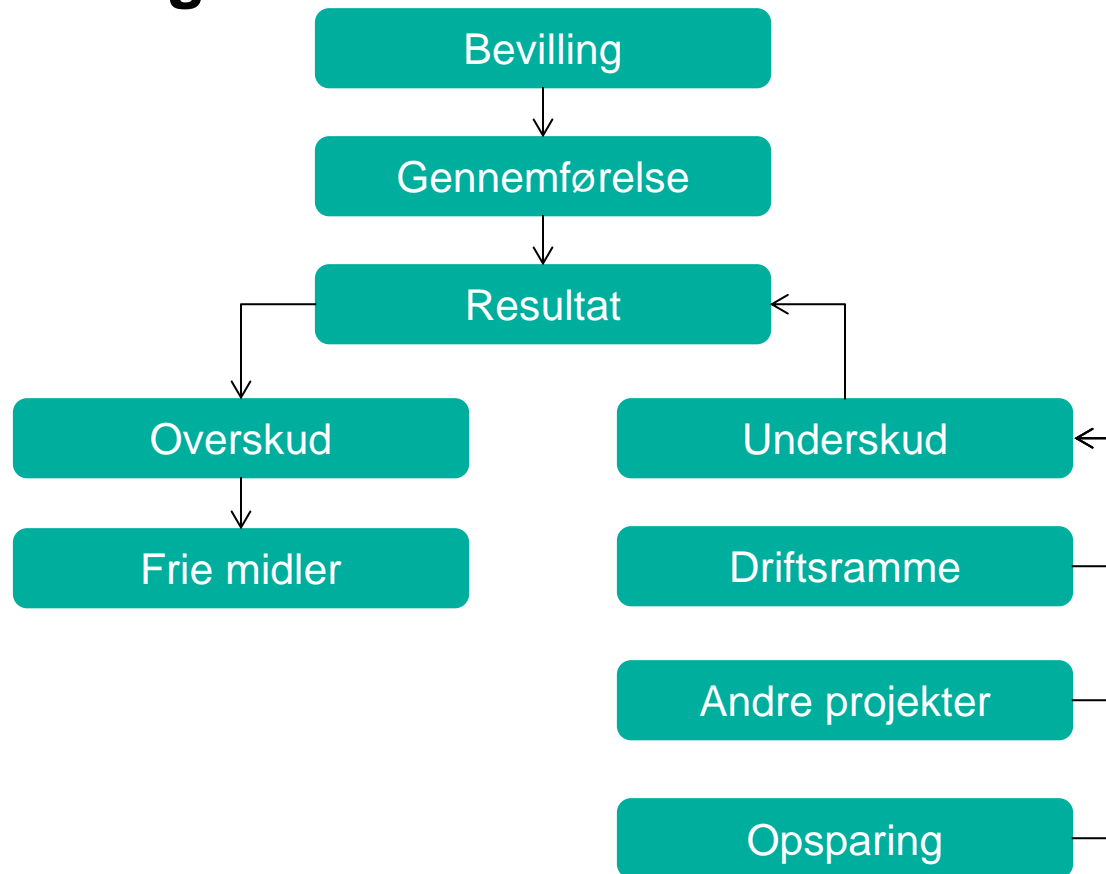
# Intro budget

## Anlægsbevillinger

- Udspringer af et anlægsprojekt som provstiudvalget har bevilget
- Fremgår af budget under Anlægsbevillinger - men integreret i de obligatoriske rapporter
- Ses under formål 8 Udgifter og 9 Finansiering
- Budgetopfølgning bør ske løbende og samtidigt
- Formelt i form af biregnskab (afsluttede) og/eller anlægsoversigt (afsluttede og uafsluttede)

# Intro budget

## Anlægsbevillinger



# Intro budget

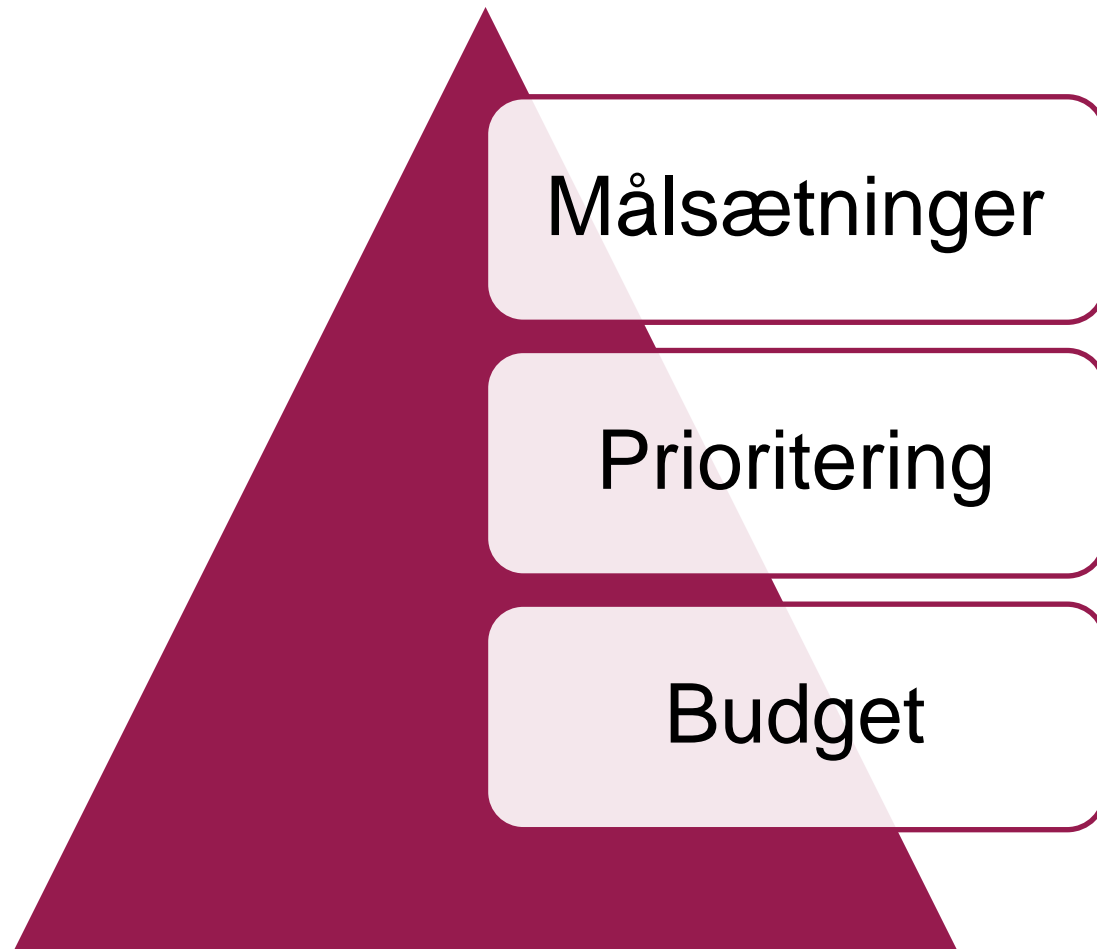
## Opsamling på intro til budget

- Hvilke driftsudgifter må kirkekassen afholde
- Roller og ansvar for økonomien i menighedsrådet
- Regnskabssystemets opbygning og struktur
- Anlægsprojekters præmis og regnskabsforhold

# Program for kurset

1. Intro budget
2. **Prioritering af resurserne**
3. Budgetprocessen og dens interessenter
4. Den økonomiske værktøjskasse
5. Kom godt videre med budgetarbejdet

# Prioritering af ressourcerne





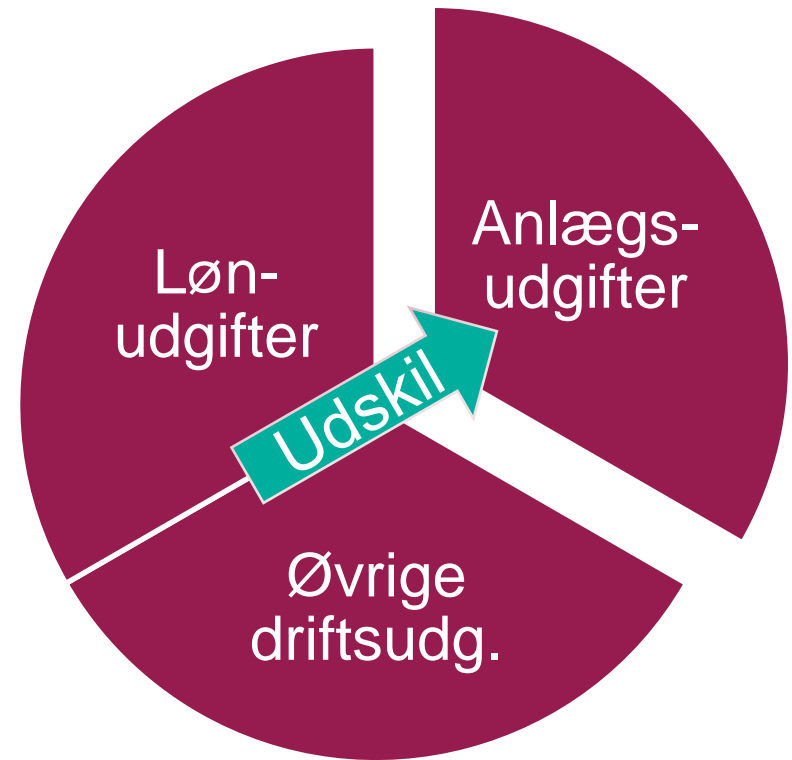
# Prioritering af ressourcerne

**Refleksion** - hvad styrer jeres prioriteringer?



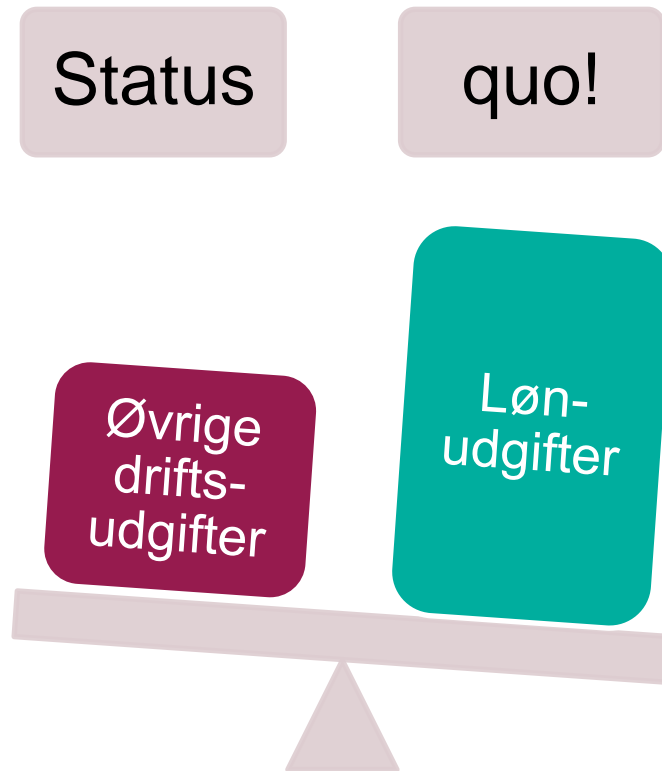
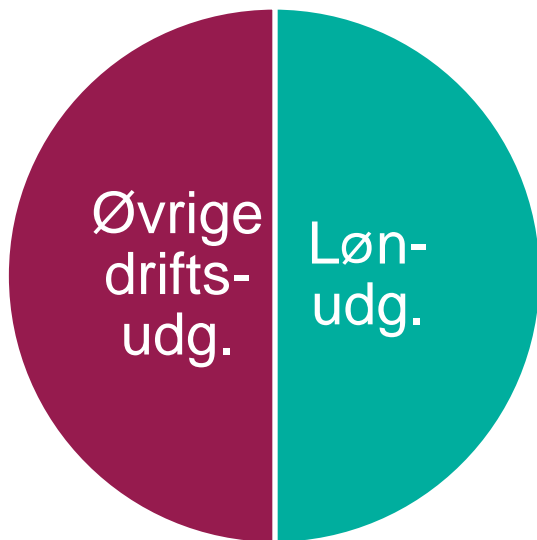
# Prioritering af ressourserne

**Refleksion** – hvor kan vi prioritere?



# Prioritering af ressourcerne

Refleksion – hvor kan vi prioritere?



# Prioritering af ressourcerne

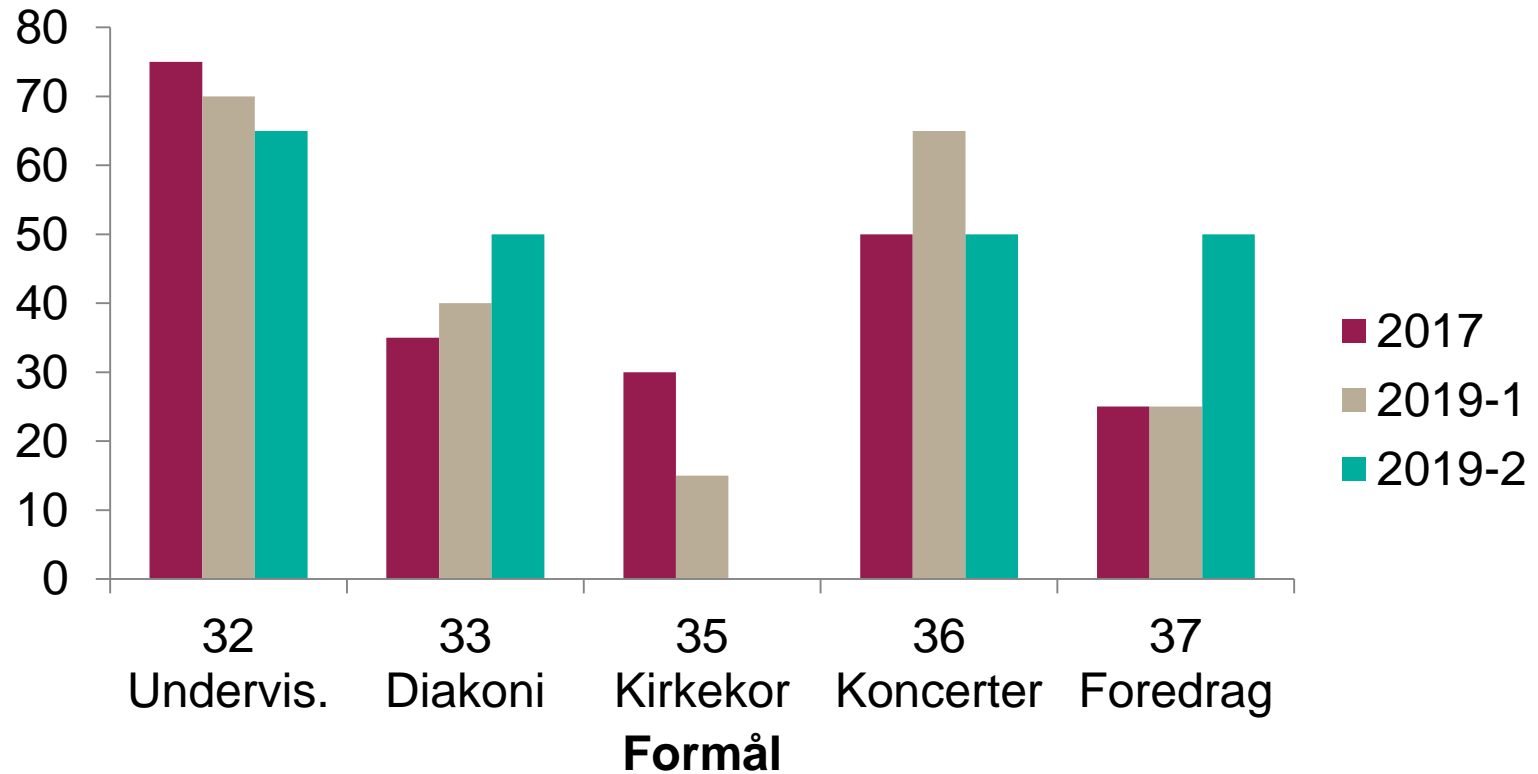
## Kvartalsrapport

01-01-2017 til 30-09-2017

	Regnskab År til dato	Budget 2017	Forbrug til dato i procent (%)
<b>1 Fælles indtægter i alt</b>	<b>4.997.849,22</b>	<b>6.663.799,00</b>	<b>75,00</b>
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-4.653.035,97</b>	<b>-6.663.384,00</b>	<b>69,83</b>
<b>2 Kirkebygning og sognegård</b>	<b>-833.880,36</b>	<b>-1.121.200,00</b>	<b>74,37</b>
Indtægter	0,00	500,00	0,00
Udgifter, løn	-299.941,83	-475.200,00	63,12
Udgifter, øvrige drift	-533.938,53	-646.500,00	82,59
<b>3 Kirkelige aktiviteter</b>	<b>-1.595.678,63</b>	<b>-2.237.395,00</b>	<b>71,32</b>
Indtægter	0,00	0,00	0,00
Udgifter, løn	-1.406.481,86	-1.811.900,00	77,62
Udgifter, øvrige drift	-189.196,77	-425.495,00	44,47

# Prioritering af resurserne

## Prioriteringer mellem formål/aktiviteter



# Prioritering af ressourcerne

## Opsamling på prioritering af ressourcerne

- Målsætninger → Prioritering → Budget
- Hvordan fordeles vores økonomiske ressourcer:
  - Lønudgifter ↔ Øvrige driftsudgifter
  - Bygninger ↔ Aktiviteter ↔ Kirkegård ↔ Adm.
  - Undervisning ↔ Diakoni ↔ Koncerter ↔ Foredrag
- Samarbejde ↔ Effektivisering ↔ Outsourcing

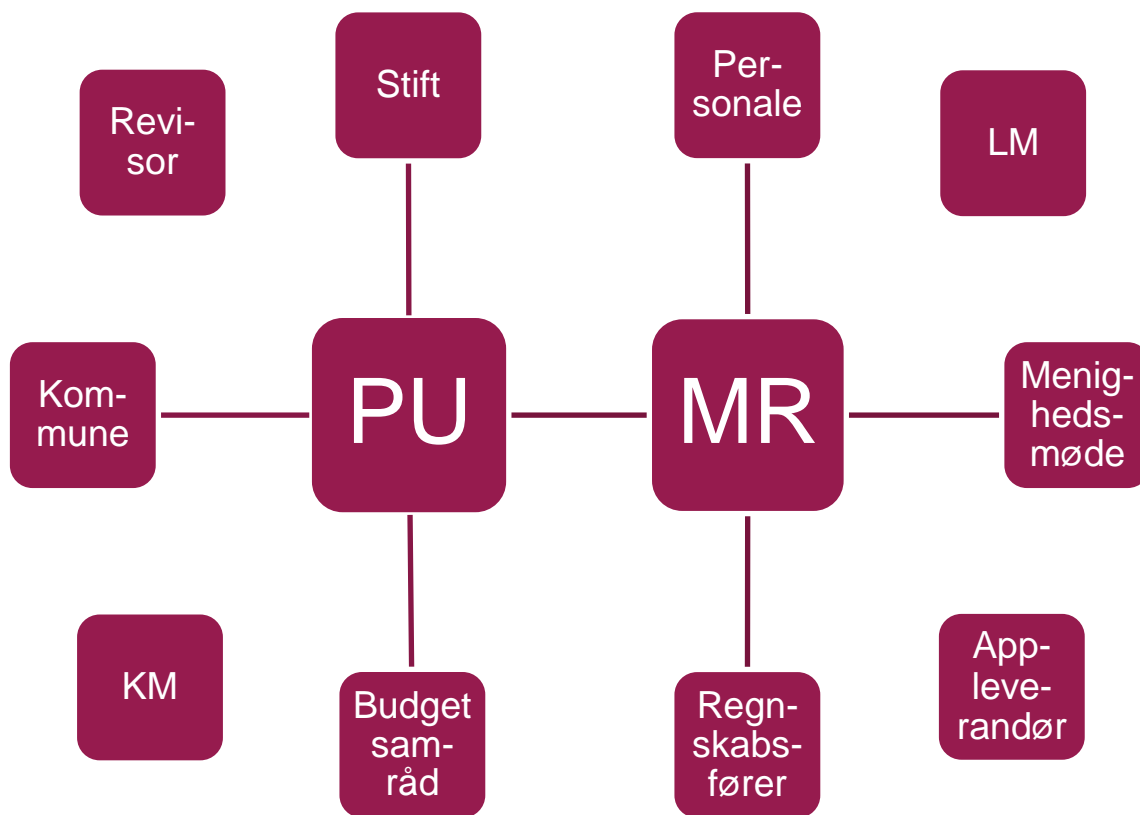
[www.merekirke.dk](http://www.merekirke.dk)

# Program for kurset

1. Intro budget
2. Prioritering resurserne
3. Budgetprocessen og dens interessenter
4. Den økonomiske værktøjskasse
5. Kom godt videre med budgetarbejdet

# Budgetprocessen og dens interessenter

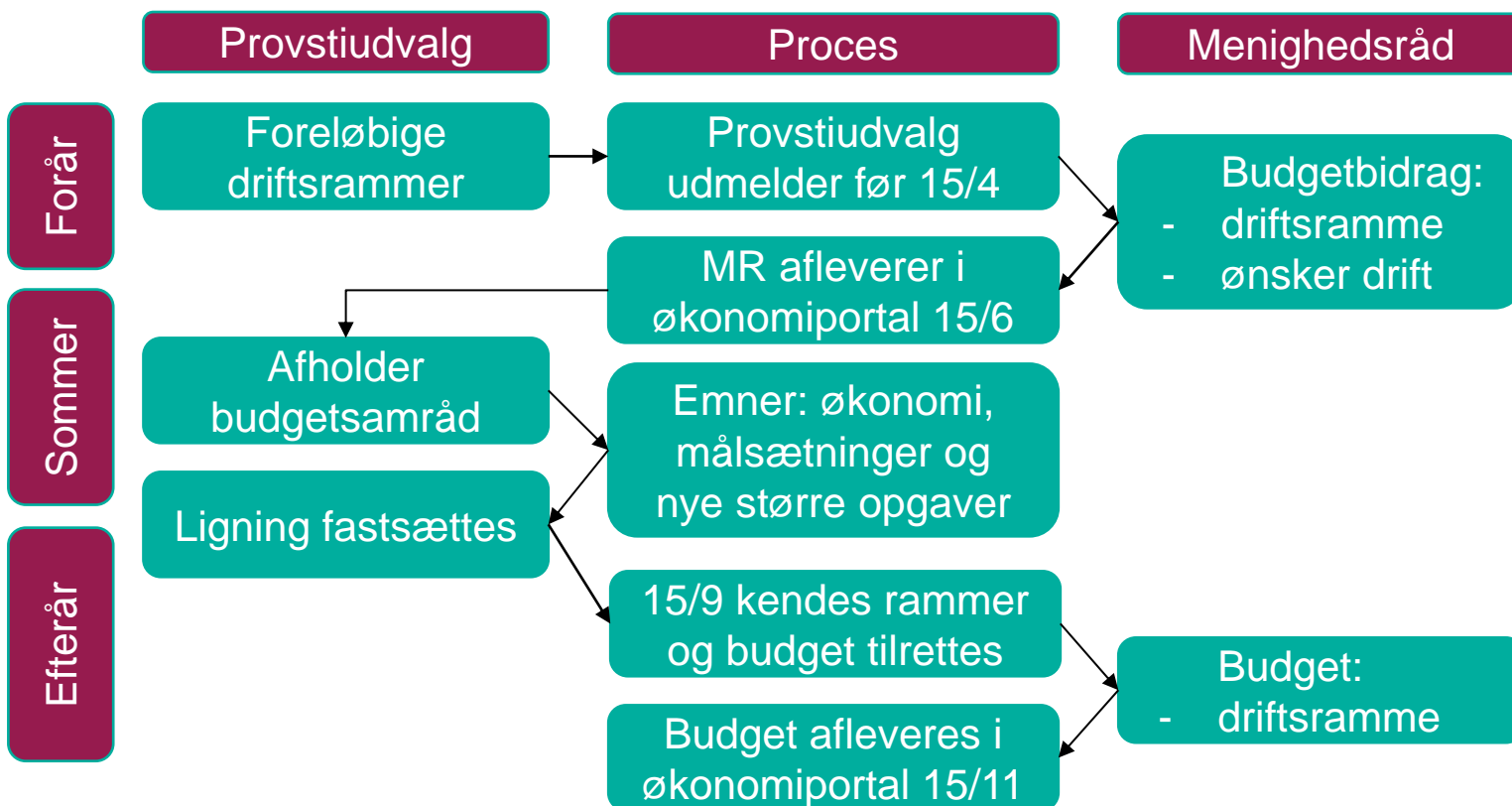
## Aktører i budgetprocessen (ikke udtømmende)





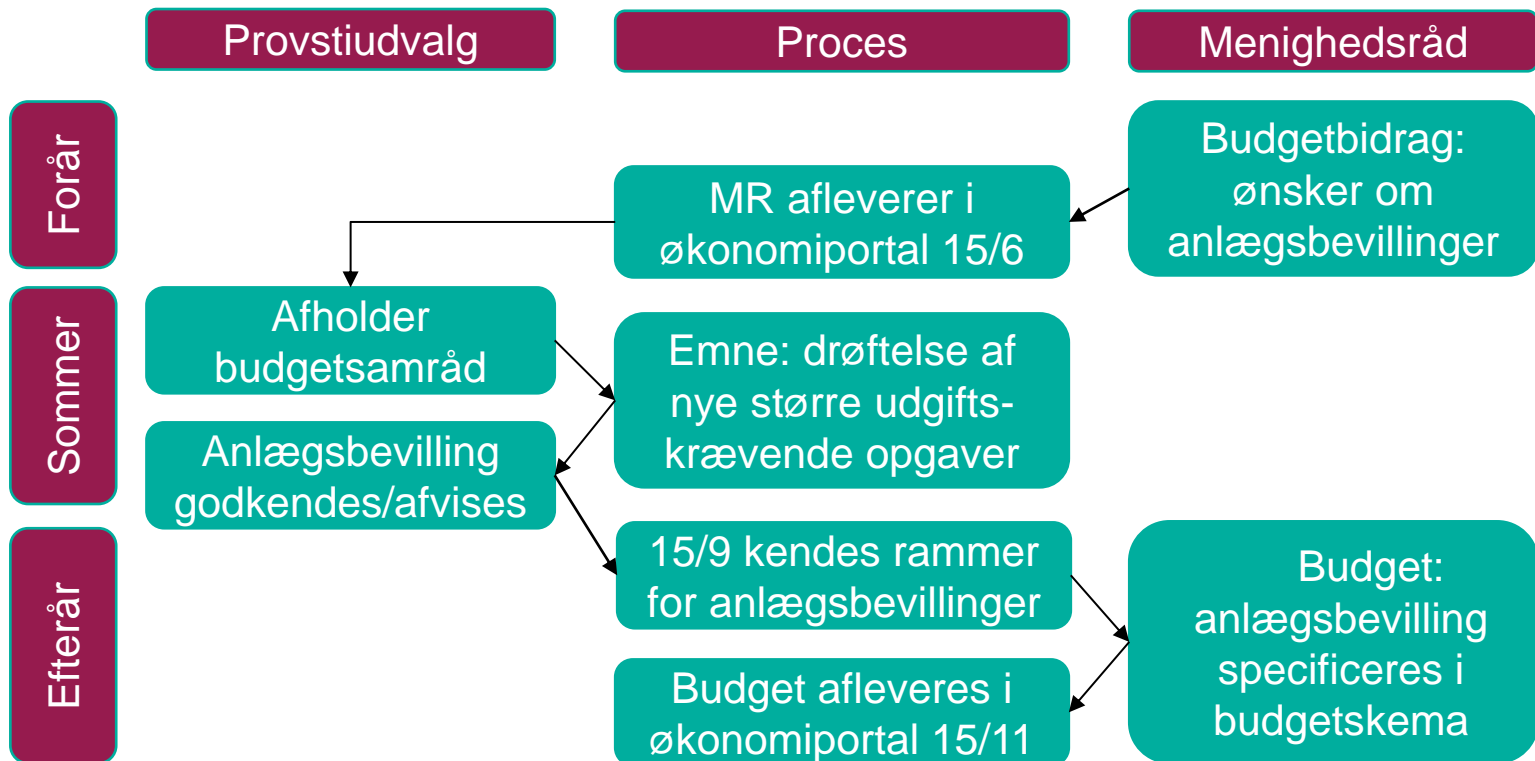
# Budgetprocessen og dens interessenter

## Budgetproces for rammebevilling til driftsudgifter



# Budgetprocessen og dens interessenter

## Budgetproces for anlægsbevillinger



# Budgetprocessen og dens interessenter

## Budgetsamrådets dynamik

### Budgetbidrag

- Formålsfordelt driftsramme
- Stillinger/løn
- Ønsker drift
- Ønsker anlæg



### Endeligt budget

- Formålsfordelt driftsramme
- Egenkapital
- Anlægsprojekter
- Personaleopl.

Provsti-  
udvalg

- Min. 1 samråd – men flere kan afholdes
- Samrådet har ikke besluttende myndighed
- Økonomiske forhold i provstiet belyses
- Målsætninger for udgifter og ligning drøftes
- MRs udgiftskrævende ønsker drøftes

hedsråd  
menig-

# Budgetprocessen og dens interessenter

## Opsamling på budgetproces og interessenter

- Netværk af interessenter
- Budgetprocessen
- Budgetsamrådet
- Proces for anlægsprojekter

# Program for kurset

1. Intro budget
2. Prioritering resurserne
3. Budgetprocessen og dens interessenter
4. **Den økonomiske værktøjskasse**
5. Kom godt videre med budgetarbejdet

# Den økonomiske værktøjskasse

## Input

- Indtægter
- Udgifter

## Registreres i

- Budget
- Bogholderi

## Output

- Obligatoriske  
Budget, kvartalsrapport  
og årsregnskab
- Frivillig
- Rapporter, udskrifter  
og Excel

## Systemer – ”interne”

- Økonomiportalen
- Regnskabssystem
- Dataarkiv

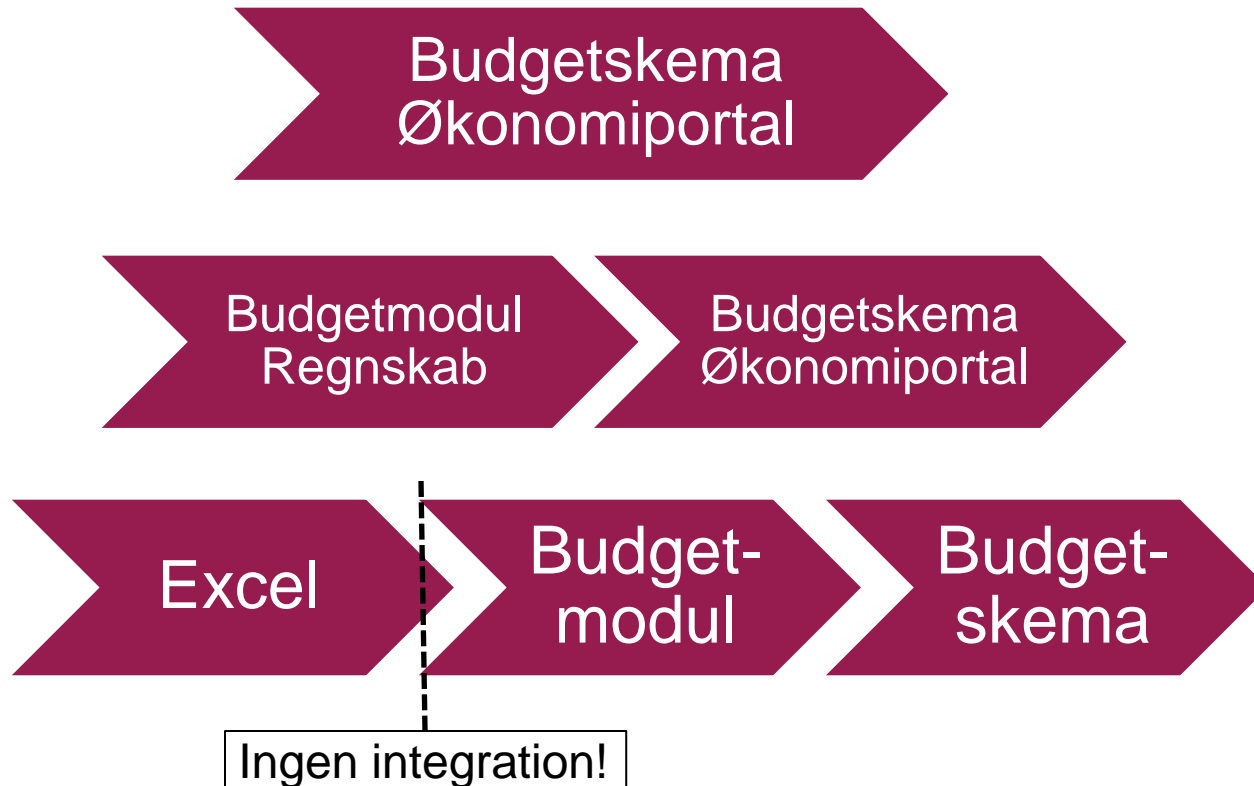
# Den økonomiske værktøjskasse

## Årsbudgettets struktur

- Driftsbudget udspecificeres på tocifret formål og er opdelt i tre artsgrupper:
  - Indtægter
  - Udgifter, løn
  - Udgifter, øvrige drift
- Anlægsbudget udspecificeres også på tocifret formål og opdelt i to grupper:
  - Finansiering af anlægsprojekter
  - Udgifter på anlægsprojekter

# Den økonomiske værktøjskasse

## Værktøjer til budget





# Den økonomiske værktøjskasse

## Output - budgetopfølgning

### De obligatoriske rapporter

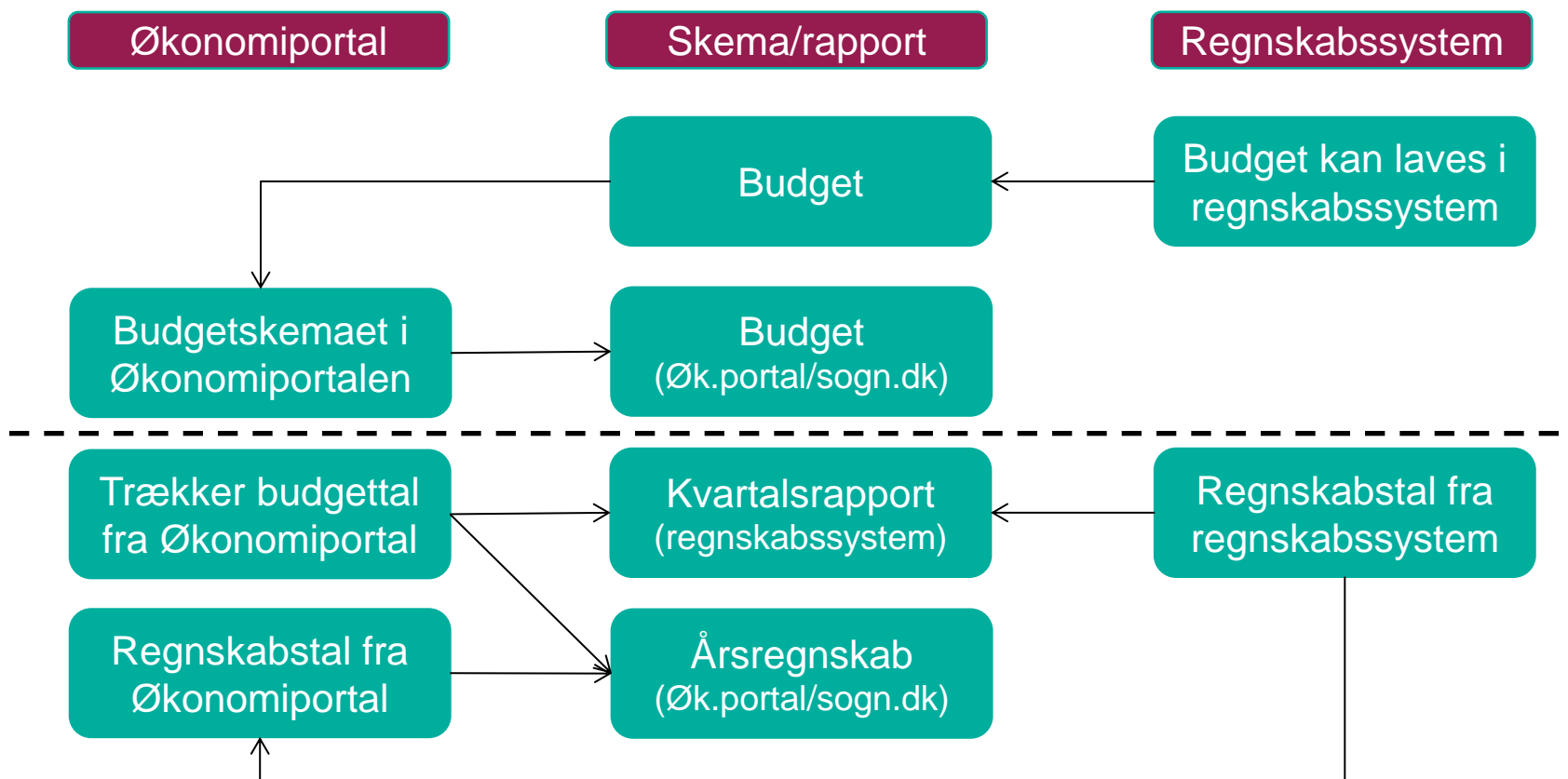
- Budgetskema og Kvartalsrapport
- Kan folde budget og regnskab ud på 2 cifrede formål

### De frivillige rapporter

- Udskrifter fra regnskabssystem og webdata i Excel
- Kan specificere og afgrænse budget og regnskab også på de frivillige dimensioner, som man har benyttet
- Op til 4 dimensioner (formål, art, projekt og sted)

# Den økonomiske værktøjskasse

## Økonomiportal og regnskabssystem



# Den økonomiske værktøjskasse

## Fra bogføringslinje til rapport\*

<u>Art</u>		<u>Artsgruppe</u>	<u>Formålskonto</u>
10XXXX	→	Fælles indtægter	1
11XXXX	→	Indtægter	2-3-4-5-6
18XXXX	→	Udgifter, løn	2-3-4-5-6
22XXXX	→	Udgifter, øvrige drift	2-3-4-5-6
25XXXX	→	Indtægter	7
26XXXX	→	Udgifter, øvrige drift	7

\*Årsbudget, Kvartalsrapport og Årsregnskab

# Den økonomiske værktøjskasse

## Budget – grundlag og budgetmodulet

Vælg udgangspunkt I vil kopiere fra

1. Tidligere års budget (inklusive lønoplysninger)
2. Tidligere års regnskab (eksklusive lønoplysninger)

Budgetmodulet i regnskabssystemet

1. Opskriv budgettal med fremskrivningsfaktor
2. Fordel alle poster på formål og art undtagen 18XXXX
3. Lønoplysninger under Ansatte føres på 18XXXX
4. Anlægsprojekter udfyldes direkte i Økonomiportalen

# Den økonomiske værktøjskasse

## Information og hjælpeværktøjer på DAP

Håndbøger > Vejledning i menighedsrådsarbejde > Folkekirkens økonomi > Fakta om lokal økonomi

- Fakta om budgetbidrag og endeligt budget

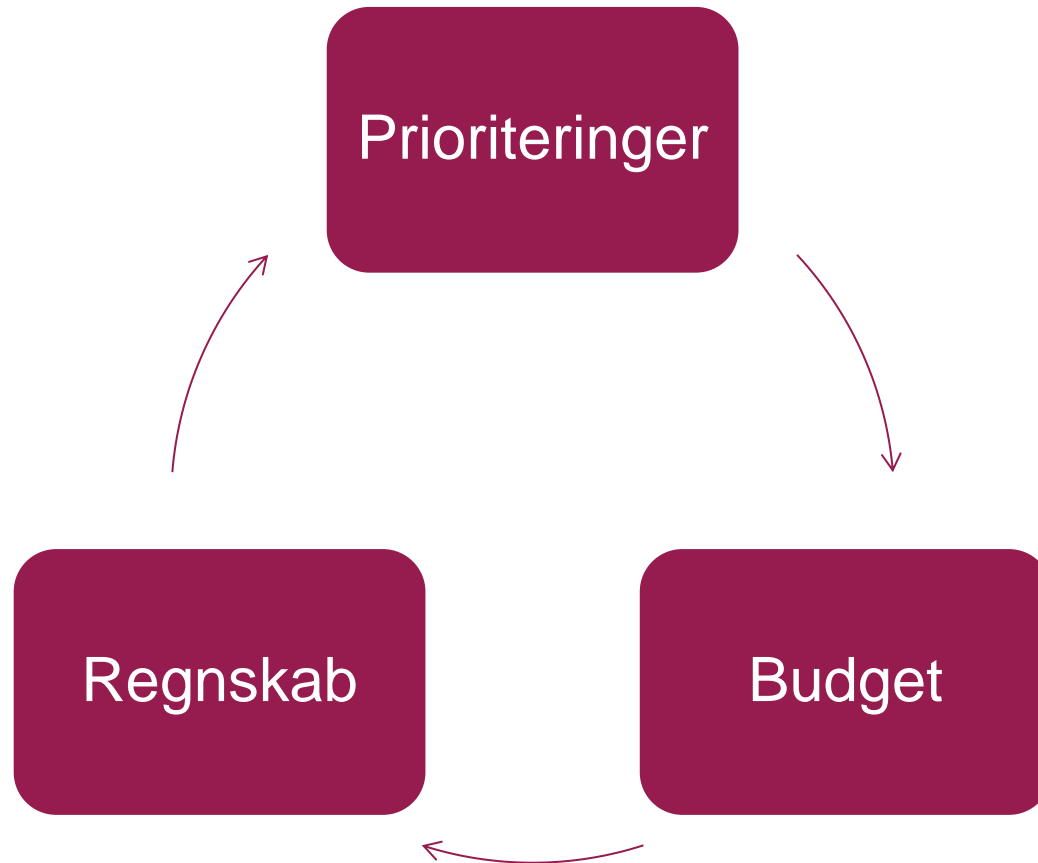
Håndbøger > Blanketsamling til menighedsråd > Økonomi > Budget

- Forsikringspræmie
- Pris- og lønudvikling
- WebData
- Budgetvejledning 2018
- KAS og GIAS budgetteringsrapporter i Dataarkiv/Kapitaler

# Program for kurset

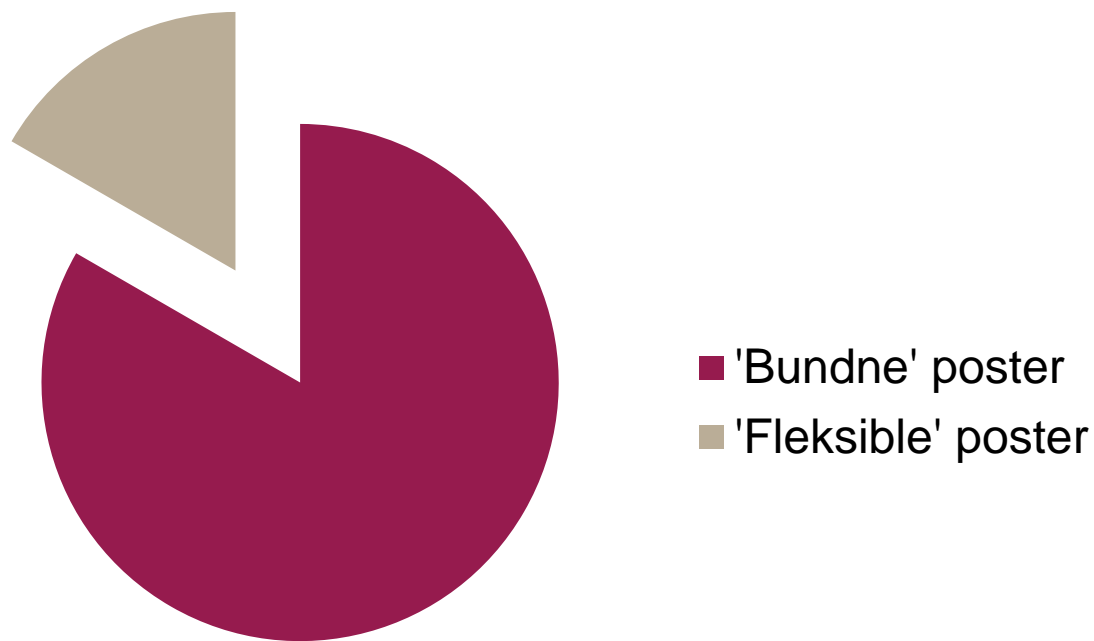
1. Intro budget
2. Prioritering resurserne
3. Budgetprocessen og dens interesserter
4. Den økonomiske værktøjskasse
5. Kom godt videre med budgetarbejdet

# Kom godt videre med budgetarbejdet



# Kom godt videre med budgetarbejdet

## Omkostningskagen



Hvor stor en del af kagen kan I "flytte rundt på"?



# Kom godt videre med budgetarbejdet

- Er der udgiftsposter, som man ikke må eller skal "røre ved"?
- Kortsigtet planlægning
  - "koncertbudgettet" er forbrugt pr. 30/6, så ingen julekoncert!
- Langsigtet planlægning
  - "transformere" prioriteringer fra senior-området til diakonalt arbejde for børn i "udsatte" familier!

# Kom godt videre med budgetarbejdet

## 4.2.4. Budget for kirkekasser

- Menighedsrådet fastsætter inden for den af provstiudvalget fastsatte rammebevilling til driftsudgifter og bevilling til anlægsudgifter budgettet for det kommende regnskabsår. For så vidt angår driftsrammen står menighedsrådet frit i sin budgettering af drifts-udgifterne inden for den udmeldte ramme, forudsat at der er tale om formål, hvortil der kan afholdes udgifter af kirkekassen.

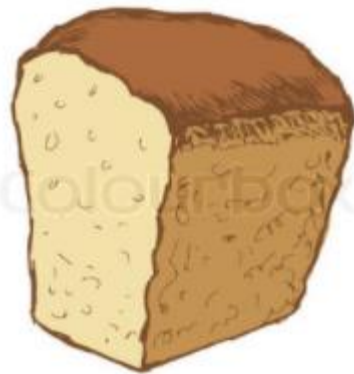
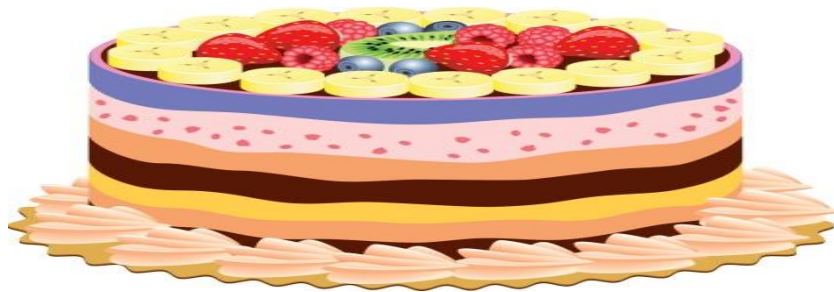
# Kom godt videre med budgetarbejdet

Vi har en flot kage i sognet med en række ingredienser som bygninger, aktiviteter, kirkegårde osv.



# Menighedsrådets økonomiske ramme

Hvordan ønsker vi at forme kagen?



# Menighedsrådets økonomiske ramme

## Vores "kirke-kage"...

- Børn-ungdom-familie
- Seniorer og singler
- Koncerter og foredrag
- Kirkekor
- Kirkegård
- Minikonfirmand
- Babysalmesang
- Udflugter og lejre

Forsæt selv listen...



# Menighedsrådets økonomiske ramme

Hvordan ønsker vi, at vores kage skal se ud?



- Menighedsrådets målsætninger?
- Hvilke prioriteringer?
- Budget-afspejling!



# Kom godt videre med budgetarbejdet

- Find mål, prioritér og planlæg
- Lad jeres budgettering og regnskabsføring farve heraf
- Vær opmærksom på, at medarbejdere og frivillige kender menighedsrådets målsætninger og prioriteringer
- Vær realistiske omkring, at der er menneskelige resurser til rådighed til at løfte opgave med mere eller mindre forkromede budgetopstillinger
- Giv tid til afklaring, implementering og opfølgning!