



Generel introduktion

Denne læsevejledning er skrevet som en hjælp til at læse og forstå et kirkebudget fra den danske folkekirke. Vejledningen hjælper med at introducere de dele af lovgrundlaget i Lov om folkekirkens økonomi, Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision og Vejledning om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision, som det er nødvendigt at kende for at forstå budgettet.

Folkekirkens opbygning og opgaver er beskrevet på www.folkekirken.dk og www.km.dk

Dato: 11. januar 2015

Dokument nr. 3318/16

Sagsbehandler
Jacob Øllgaard-Nicolajsen

Kirkekasse og provstiudvalgskasse

Kirkekasserne og provstiudvalgskasserne udarbejder budget efter samme skabelon. Dette sker selv om, der er væsentlig forskel på de to niveauers opgaver. Provstiudvalgskasserne vil således ofte kun indeholde opgaver af administrativ karakter, mens kirkekasserne er det udførende led.

Det er dog vigtigt at nævne, at der flere og flere steder samles opgaver fra menighedsrådene (kirkekasserne) i provstiregi. Dette betyder, at der godt kan være udgifter af mere "praktisk" karakter i provstiudvalgskassen. Dette skal man være opmærksom på, hvis man forsøger at sammenligne det budgetterede udgifter for kirkekasser på tværs af provstigrænser.

Kontoplaner

Kirkekassernes fører regnskab i to dimensioner:

- Formålskontoen beskriver det formål, som udgiften har. Det er fx kirkegården, kirkelige aktiviteter og vedligeholdelse af kirken.
- Artskontoniveauet beskriver udgiftens art. Det er fx løn, finansielle indtægter og omkostninger (renter m.v.) og øvrige driftsudgifter.

Budgettet er udarbejdet efter formålkontoplanen. Formålet beskriver den aktivitet, som menighedsrådet leverer. Det er fx kirkegårdsdriften og kirkelige aktiviteter. Læseren af budgettet kan således se hvilke aktiviteter menighedsrådet har valgt at prioritere midlerne til. Formålet omfatter både lønudgifter, øvrige driftsudgifter og indtægter.

Budgettets opbygning

Budgettet er opstillet med det formål, at forståelsen af tallene skal være logisk – også for en ikke regnskabsvant læser.

Nedenfor gennemgås elementerne i budgettet nærmere.

Forsiden

Forsiden indeholder de juridiske og praktiske oplysninger vedrørende provstiudvalget eller menighedsrådet, der har udarbejdet budgettet.



Målsætninger, særlige indsatsområder og supplerende forklaringer

Menighedsrådene og provstiudvalgene kan på denne side indskrive de målsætninger og særlige indsatsområder, som man har valgt for budgetåret. Målsætningerne og de særlige indsatsområder er medtaget, da de bør være en forklarende faktor for, hvordan menighedsrådet eller provstiudvalget har valgt at prioritere midlerne.

Det er ikke obligatorisk at udfylde denne side, men Kirkeministeriet har opfordret menighedsrådene til at gøre det.

Budgetoversigt

Denne side indeholder en oversigt over budgettet fordelt på hovedformål. Hovedformål for menighedsråd og provstiudvalg er:

- Fælles indtægter
- Kirkebygninger og sognegård
- Kirkelige aktiviteter
- Kirkegården
- Præstebolig
- Administration og fællesudgifter
- Finansielle poster
- Anlæg

For hvert af områderne kan det ses, hvordan budgettallet for hvert hovedformål fordeler sig på henholdsvis indtægter, udgifter til løn og udgifter til øvrig drift.

Af hensyn til at kunne sammenligne budgettallene med tidligere år, er der i kolonnerne medtaget budgettal for 2015 samt regnskabstal for 2014 samt 2013.

Resultatet opgøres som to delresultater – henholdsvis drift (resultat a) og anlæg (resultat b) samt et samlet resultat (resultat c).

Der kan godt være underskud eller overskud, hvis der isoleret ses på driftsresultatet (resultat a) eller resultatet af anlæg (resultat b). Det samlede resultat (resultat c) kan således også afvige fra nul.

Hvis der tages højde for forbrug af frie midler samt opsparing og afbetaling på lån, bør resultat G være i balance.

På grund af konstruktionen vedrørende anlægsprojekter og aktiver i folkekirken regnskabsmodel er det ikke nødvendigvis et problem med et negativt resultat vedrørende anlæg. Anlægsaktiver aktiveres ikke i regnskabet, men udgiftsføres. Læs nærmere om dette nedenfor.

For at kunne sammenligne data over tid, er der i budgetoversigten medtaget sammenligningskolonner i form af regnskabsdata fra 2013 og 2014 samt budgetdata for 2015.

I det omfang der er planlagte anlægsaktiviteter i budgetoverslagsårene, vil de forventede udgifter til disse også fremgå af oversigten. Budgettet er dog etårigt, så der kan ske ændringer i disse tal.



Specifikation af formål

De følgende sider indeholder en specifikation af de formål, som samlet set summer til tallene i budgetoversigten.

Udgifter vises med negativt fortegn, mens indtægter vises uden (med positivt) fortegn.

De første fire kolonner svarer til de kolonner, som fremgår af budgetoversigten. De tre efterfølgende kolonner viser en specifikation af 2016-budgettallet for det enkelte formål opdelt i indtægter, udgifter til løn og udgifter til øvrig drift.

Der kan i nogle af menighedsrådenes og provstiudvalgenes budgetter findes linjer, hvor der i en udgiftslinje kan ses et positivt tal (altså en indtægt). Det kan fx være tilfældet under løn. Der vil i sådanne tilfælde ofte være tale om refusioner.

Generelle regnskabsprincipper

Den anvendte regnskabspraksis for kirke- og provstiudvalgskassernes regnskaber har betydning for budgettets udseende.

For at lette læsningen af budgettet, er der i afsnittet nedenfor opridset væsentlige steder, hvor folkekirkens regnskabsprincipper afviger fra "normalen" - forstået som et fuldt omkostningsbaseret budget og regnskab.

Afvielser fra omkostningsbaserede regnskabsprincipper med betydning for budgettet

Det fremgår af den anvendte regnskabspraksis i folkekirkens lokale kasser, at der ikke sker aktivering af anlægsaktiver i regnskabet, da regnskabet er udgiftsbaseret. Dette valg er sket for at forenkle regnskabet, og fordi det ikke på fornuftig vis er muligt at opgøre værdien af kirke eller kirkegården, ligesom værdien af istandsættelsesarbejder på disse kan være svære at værdisætte. Det sidste er en kendt regnskabspraksis i offentlige regnskaber, men ikke i private regnskaber.

Dette får en række følgevirkninger for budgettets og regnskabets udseende.

En væsentlig andel af de nybygninger og istandsættelsen arbejder, som foretages på folkekirkens bygninger, herunder kirker, finansieres ved lån.

Normalt vil et lån (eller dele heraf) modsvares af et tilsvarende anlægsaktiv i den finansielle status. Man vil herefter i takt med, at anlægget afskrives, afdrage på lånet. Dette kan ikke ske i provstiernes og kirkekassernes regnskaber, da der ikke findes et anlægsaktiv at modsvare.

Menighedsrådet vil derfor i lånesituationer være nødt til at budgettere med den fulde udgift til byggeriet eller istandsættelsen. Derfor vil budgettets resultat fremgå med et underskud.

Udgiften dækkes dog af det lån som er optages, og som registreres i den finansielle status. Der bliver altså ikke brugt flere penge fra kassen, end der er. Me-



nighedsrådet vil herefter løbende i takt med, at lånet afdrages, modtage ligningsmidler til dækning af udgiften. Disse ligningsmidler vil i de efterfølgende år fremgå af menighedsrådenes budgetter, og være bundet til denne udgift.

Over tid vil (det store) underskud, som fremgår af budgettet, blive opvejet af de overskud, som ligningsmidlerne til afdrag i de kommende års budgetter medfører.