

Lolland-Østre Provsti og Falster Provsti

Regnskabsmøde om 2021 og 2022-regnskabet

3. marts 2023



Revision. Skat. Rådgivning.

Agenda

(Hvad skal vi nå i dag)

1. Præsentation
2. Opfølgning 2021-revisionen (resultater og erfaringer)
3. Tidsplanen for 2022-regnskabet
4. Opbygning og indhold af kirkeregnskabet
5. Anlægsbevillinger
6. Ny bogføringslov
7. Gaver
8. Moms
9. Gode råd, opsamling og spørgsmål

1

Præsentation

Præsentation

Navn: Jesper Randall Petersen

- Statsautoriseret revisor
- Partner, PwC
- 43 år
- Gift og har 2 børn

Klienter:

- Stifter: Helsingør, København og Lolland-falster
- Folketinget
- Ombudsmanden
- Naviair
- Undervisningsinstitutioner (KEA og SOSU H samt flere gymnasier)
- Kommuner (eks. Gentofte, Gladsaxe og Roskilde)

Andre opgaver:

- PwC's interne kursusforløb (Assurance 3 og 4, Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, m.fl.)
- SR uddannelsesforløb i PwC
- Rigsrevisionen: "Bogføring i staten" og "Knæk et statsligt regnskab"
- Økonomistyrelsen: "Pilotprojektet controlling i staten"



Partner,
statsautoriseret revisor

2

Opfølgning 2021 revisionen

Opfølgning 2021-revisionen

Manglende funktionsadskillelse (generel observation)

- Er gældende for stort set alle virksomheder (ikke en kirkeproblemstilling).
- Det vil i praksis IKKE være muligt at eliminere denne problemstilling i kirkekasserne.

Budgettal ikke omfattet af revisionen (generel bemærkning/fremhævelse)

- Skal omtales når der indgår tal i et regnskab, som ikke er omfattet af revisionen

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

- Krav til at vi skal forespørge menighedsrådet omkring deres kendskab besvigelser

Øvrige observationer

- Resultatdisponering (Anlæg vs. Frie midler)
- Skyldigt beløb til Lønmodtagernes Feriemidler – Bilag 4 ikke udfyldt
- Gaver/Gavekort

Opfølgning 2021-revisionen

Kasseeftersyn– typisk udfordringer

- Typisk alene fuldmagter - kan disse begrænses til enkelte konti?
- Mulighed for 2 i forening ved større betalinger?
- PAS PÅ svindelmails!
- Få opdateret regnskabsinstruksen og bilag årligt (hvis ændringer).
- Undlad at bogføre direkte på egenkapitalen

Gode råd i forhold til opfølgning på revisionen inkl. generelle kommentarer til brug for 2022-regnskabet

- ✓ Behandling af revisionsprotokollat 2021 (husk godkendelse og underskrift)
- ✓ Opdatering af regnskabsinstruks (årligt)
- ✓ Debitorer og tilgodehavender (korrekt håndtering af hensættelser og revurdering af værdi)
- ✓ Oversigt over E-indkomst – ønskes underskrevet for bekræftelse af rigtighed af lønudbetalinger eller tilsvarende opgørelse.
- ✓ Indhentning af (skriftlige) tilbud på større anlægsarbejder – det bedste tilbud skal vælges hvilket ikke nødvendigvis er det billigste – PwC skal erklære os om sparsommelighed.
- ✓ Der skal udarbejdes Bi-regnskaber for større flerårige afsluttede anlægsarbejder. Her er der behov for at flere udarbejdes.

Gode råd i forhold til opfølgning på revisionen inkl. generelle kommentarer til brug for 2022-regnskabet

- ✓ Ved ”væsentligt” overforbrug eller overskud på anlægsprojekter skal provstiet godkende evt. overførsel til driften.
- ✓ Gavekort er som udgangspunkt skattepligtige jf. SKAT, da det sidestilles med kontanter. Der kan i stedet gives en symbolsk gave.
 - Kræver regulativ/beslutning og indføring i regnskabsinstruks
- ✓ Vi gør i den forbindelse opmærksom på, at der som udgangspunkt ikke kan anvendes ligningsmidler til gaver, udover af symbolsk karakter.
- ✓ Skyldige feriepenge fra Fløs liste i bilag 4 (nb ikke på person niveau med cpr-numre) og som noget nyt i 2021 skulle der også angives årets indbetaling

3

Tidsplan for 2022-regnskabet

Tidsplanen

- I skal aflevere årsregnskabet senest d. 1. april 2023 i Kirkeportalen med tilhørende beslutningsprotokol, husk identifikationsstemplet i protokollen.
- Er der protokol bemærkninger fra 2021, som menighedsrådet skal følges op på i forbindelse med årsafslutningen for 2022?
 - Kig på revisionsprotokollat for 2021.
- Er I i tvivl om noget ifm. materialeplanen er I velkomne til at spørge jeres kontaktperson fra seneste revision.
- Kirkeregnskaberne skal være færdig revideret af PwC senest 15. september 2023.
- Revisionspåtegningen og revisionsprotokollen er revisors formelle meddelelse til menighedsrådet.

Tidsplanen (materialeliste)

- Vi udsender materiale i god tid før statusrevisionen.
- Hvis der er tvivl om materiale listen er I velkomne til at henvende jer til den revisor der har sendt den ud eller til mig.
- Husk vi vil gerne have underskrevet protokol for 2021 som dokumentation for at MR har gjort sig bekendt med indholdet.
- Ledelsens regnskaberklæring indhentes (vigtig del af vores revisionsdokumentation)

4

Opbygningen af et kirkeregnskab

Opbygning og indhold af kirkeregnskabet

- Forside
- Menighedsrådet erklæring – standard – godkendt og retvisende.
- Revisors erklæring – udgangspunkt en standard hvis ikke væsentlige forhold
- Forklaring til årsregnskabet 2022.
- Anvendt regnskabspraksis – beskrivelse af principper - standard.
- Indtægter og udgifter – formål og art samt Anlægsbevillinger.
- Resultatdisponering af årets resultat.
- Aktiver og passiver (Finansiel status) herunder egenkapitalen.
- Noter (specifikationer til løn, øvrig drift og indtægt).
- Bilag (1 Faste Ejendomme, 2 kollekt og 4 Skyldig beløb til Lønmodtagernes Feriemidler) og evt. biregnskaber (ifølge Kirkeministeriets vejledning vedhæftes der for få biregnskaber – de mangler ofte).
- Angivelse af hvilke samarbejder kirkekassen indgår i.

Menighedsrådets forklaring til årsregnskabet

Hvorfor...?

- Offentlig regnskab (skal understøtte forståelse af regnskab).
- Provstiudvalget (skal understøtte forståelse af regnskab).
- Andre (herunder revisor).
- Der skal være en forklaring – det er der ”gjort plads til”.

Det er menighedsrådets mulighed for at forklare årets regnskab, herunder væsentlige aktiviteter og afvigelser i forhold til budgettet.

- Kan f. eks. kommentere på de enkelte grupper i driften, anlægsarbejder, frie midler og resultatet af driften.
- Det er jeres forklaring og det anbefales kraftigt at I anvender den. Hvis forklaringen mangler skal revision omtale det i vores påtegning.
- Husk også at omtale samarbejder, og det regnskabsførende menighedsråd skal vedhæfte biregnskabet fra eks. Kirkegårdssamarbejder, skoletjenester m.v.

Hvor meget / hvor lidt

- Som minimum en bemærkning om, at der ikke i året har været væsentlige afvigelser i forhold til budgettet

(= MR har taget stilling til regnskabet)

Indtægter og udgifter

Indtægter

- Ligningsmidler og eventuelle tillægsbevillinger, tilskud og 5%'s midler. Salg af ydelser, arrangementer eller annoncer – medfører det momspligt?
- Arv og donationer til forvaltning – årets bevægelser på mellemregningskonti o-stilles og overføres til egenkapitalen.

Periodiseringer

- Udgifter og indtægter af **væsentlig** størrelse og som falder i to regnskabsår skal periodiseres. F. eks. udført arbejde i 2022 hvor fakturaen modtages i januar 2023, lønrefusion vedrørende 2022 der først udbetales i 2023, tilgodehavende forsikringserstatning der først udbetales i 2023 eller salg i 2022 der ikke er indbetalt i 2022.
- Forudbetalte lønninger eller ydelser posteres i balancen og ikke som udgift.

Indtægter og udgifter

Udgifter

Lønninger

- Lønafstemning udarbejdes mellem bogføringen og indberetningen (e- indkomst).
- Angivelse af B-honorarer, diæter og kørsel skal følge SKATs regler herom, og kan ikke overstige de maksimalt godkendte satser for skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse.
- Husk også at indarbejde eventuelle selvstændige kasser m.v. i afstemningen

Årsafslutning og resultatdisponering

Årsafslutning

- Året bogføres færdigt, f. eks. Regulering af moms, periodiseringer, vurdering af debitorer og anlægsprojekter.
- Egenkapitalen reguleres kun én gang årligt – der skal ikke bogføres herpå.
- Ved årsafslutningen bliver årets resultat (resultat C) tilskrevet egenkapitalkontoen 742010 i kolonnen ”Før disponering” og driften o stillet, regnskabsåret skal spærres så der ikke kan konteres i det. Se vejledningen.
- De øvrige tal i ”Før disponering” er årets primo tal – dvs. overført fra året før.

Resultatdisponering

- I kolonnen ”Disponering” fordeles årets resultat svarende til bevægelserne på typisk anlægsarbejder og frie midler.
- Kolonnen ”Efter disponering” viser årets ultimo tal/egenkapitalen (formuen).

(Hvis der sker en fejl kan resultatdisponeringen køres igen)

Aktiver og passiver

Husk at bogføre på de rigtige konti – kun likvider på likvider, ikke gæld under tilgodehavender, forudbetalt løn under aktiver mv.

Aktiver

- Debitorer – vurdering af hensættelsen på overforfaldne debitorer
- Diverse tilgodehavender – specifikation – er der gamle poster der skal i driften?
- Anbringelse af likvider – I er ikke omfattet af indskydergarantien
- Evt. skyldig moms omposteres til passiverne.
- Evt. værdipapirer skal fra og med 2020 medtages til dagsværdi.

Aktiver og passiver

Passiver

- **Egenkapitalen** er sognets formue, et negativt fortegn betyder formue. Er opdelt i f. eks. opsparing til anlæg, langfristet gæld og frie midler.
- Langfristet gæld vil typisk være stiftsmiddellån. Årets yderligere lån tillægges og afdrag fratrækkes.
- De uforbrugte anlægsmidler er summen af de igangværende anlægsprojekter der ikke er afsluttet 31. december.
- Likviditet stillet til rådighed af provstiet. (årets primo tal + yderligere modtagne midler – tilbagebetalte, skal være lig ultimo).
- De frie midler er årets primo, +/- årets driftsresultat og +/- bevægelser fra anlægsprojekter.
- Hensættelser, øvrige lån, forudbetalte ligningsmidler og skyldige omkostninger.

5

Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger

Til at styre anlægsbevillingerne kan I med fordel anvende hjælpearket.

- De videreførte anlægsmidler i 2022 fra 2021 skal stemme nøjagtigt til 31 dec. 2021.
- Korrektioner f. eks. opsplitting mellem anlægsaktiver kan foretages i skema.
- Årets afsluttede anlægsbevillinger opgøres med overskud eller underskud (beløb mellem drift og anlæg kræver typisk Provstiudvalgets godkendelse).
- Specifikation af videreførelse af anlægsbevilling der er uafsluttede opgøres særskilt for det enkelte anlægsprojekt.
- Husk at udarbejde bi-regnskaber for større flerårige og afsluttede anlægsbevillinger.

6

Ny bogføringslov

Ny bogføringslov

Folketinget har vedtaget ny bogføringslov, som får betydning for de fleste virksomheder i Danmark. Når man er momsregistreret, skal man følge reglerne i bogføringsloven.

- Fra 2022 - krav om løbende afstemninger ved moms- og lønindberetning (gør I allerede i dag)
- Fra medio 2024 - Regnskabsmateriale skal opbevares elektronisk i regnskabssystemet. Bilaget (kvitteringen) som bogføres, skal altså ligge elektronisk sammen med de bogførte poster.
- Kirkeministeriet har været i dialog med leverandøren af de mest anvendte regnskabssystem, EG Brandsoft. I samarbejde mellem EG Brandsoft, Folkekirkens IT og Kirkeministeriet, er der en løsning på vej, som gør det let at igangsætte brug af elektronisk fakturering. Der vil komme mere information i den kommende tid.
- Kravet om elektroniske bilag vil tidligst blive en realitet medio 2024, men Kirkeministeret opfordrer til at man allerede tager det i brug.
- Herefter e-fakturaer og dataudveksling mellem bogføringssystem og bank

Ny bogføringslov

- Landsforeningen er på nuværende tidspunkt i gang med at få udarbejdet en skabelon som er tilpasset menighedsrådene.
- Skabelonen skal gøre det nemmere for menighedsrådene at få udarbejdet en beskrivelse af bogføringsproceduren, således den lever op til kravene.
- Den nye bogføringslov vil ikke have en indflydelse på 2022 statusrevisionen, men revisoren vil fokusere på det fra 2023 revisionen, hvorfor det kraftigt anbefales at menighedsrådene forbereder sig på den nye bogføringslov.

7

Gaver

Gaver

(Hvad kan kirkeskatten anvendes til..?)

Repræsentation

Intern (artskonto 222010)

Anvendes til intern repræsentation f.eks. personalemøder, samarbejdsudvalgsmøder m.v. samt gaver til jubilæum for medarbejdere.

Ekstern (artskonto 222020)

Anvendes til ekstern repræsentation f.eks. kranse, gaver, herunder den lokale skole eller ”lokalcentret” samt traktement til møder med eksterne

Gaver

(Hvad kan kirkeskatten anvendes til..?)

Repræsentation mm.

Det er Landsforeningen opfattelse, at en evt. gavepolitik udelukkende giver mulighed for at give ansatte og **i begrænset omfang frivillige**, menighedsrådsmedlemmer og samarbejdspartnere gaver. Her er der det hensyn at tage, at det er kirkeskatteydernes penge menighedsrådet forvalter.

Gaver i forbindelse med ægtefællers og børns runde fødselsdage, konfirmation og andre mærkedage ligger efter Landsforeningens opfattelse uden for disse rammer.

Der er som udgangspunkt ikke hjemmel til at afholde en udgift til en gave til en provst eller biskop, f.eks. i forbindelse med tiltrædelse, fratrædelse, jubilæum eller pension.

Gaver

(Hvad kan kirkeskatten anvendes til..?)

Repræsentation mm.

- Gaver til menighedsrådsmedlemmer kan efter Landsforeningens opfattelse håndteres på samme måde som gaver til samarbejdspartnere m.v.
- Her kan der gives lejlighedsgaver, som ikke vil blive beskattet, dersom ”de er af mindre omfang”.
- Hvad der er af mindre omfang, kan dog være vanskeligt at vurdere, men et forslag kunne være at anvende de samme principper som ved gaver til de ansatte.

Gaver

(Hvad kan kirkeskatten anvendes til..?)

Julegaver

Der er ikke i økonomiloven hjemmel til at give hverken ansatte eller menighedsrådsmedlemmer julegave.

Lejlighedsgaver

Gaver til menighedsrådsmedlemmer kan håndteres på samme måde som gaver til samarbejdspartnere.

8

Moms

Moms

Momsafgørelse fra 2018

- Kirkeministeriets model er **ikke** afvist.
- Der skal stadig foretages skøn, som dog er beregning pba. indtægter.
- Typisk flere fradragsprocenter pr. kirkekasse, hvis også kirkegård.

Anbefalinger

- Menighedsrådene skal være kritiske (specielt over for høje procenter).
- Sandsynliggør og dokumenter jeres overvejelser – opdateres årligt.
- Fællesarealer vedrører som udgangspunkt momsfri aktivitet (ved skøn).
- Anvend model ark fra Landsforening af Menighedsråd og søg evt. inspiration i PwCs momsvejledning.

Moms

Årsafslutningen

- Aconto fradragprocenten genberegnes og forelægges menighedsrådet.
- Der foretages som det sidste i året en momsregulering ud fra den genberegnete fradragprocent.
- Det kontrolleres at momsreguleringen er korrekt beregnet og afregnet.
- Hvis momspligtigt salg på 50,000 henover løbende 12 måneder skal kirkekassen momsregistreres.

9

Gode råd, spørgsmål og opsamling

Gode råd

(Regelsættet og hjælpeark)

Regelsæt

- Vejledning til årsafslutning og resultatdisponering 2021 for folkekirkens lokale kasser
- Cirkulære om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. (CIR1H nr. 10204 af 30/11/2016).
- Vejledning om kirke- og provstiudvalgskassernes budget, regnskab og revision m.v. (VEJ nr. 10205 af 30/11/2016).
- Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi (LBK nr. 331 af 29/03/2014).

Hjælpearke (anbefales)

- Bankafstemning
- Momsopgørelse
- Lønafstemning
- Anlægsbevillinger

Opsamling og spørgsmål?

Vi kan kontaktes pr. mail eller telefon:

Partner: Jesper Randall Petersen

E-mail: jesper.randall.petersen@pwc.com

M: 30380462



Tak for denne gang - og held og lykke med jeres årsregnskab for 2022

www.pwc.dk

Succes skaber vi sammen ...

Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering om forhold, som måtte være af interesse, og gør det ikke ud for professionel rådgivning. Du bør ikke disponere på baggrund af de oplysninger, der er indeholdt i denne publikation, uden at indhente specifik professionel rådgivning. Vi afgiver ingen erklæringer eller garantier (udtrykkeligt eller underforstået) hvad angår nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der findes i publikationen, og, i det omfang loven tillader, accepterer eller påtager PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, dets aktionærer, medarbejdere og repræsentanter sig ikke nogen forpligtelse, ansvar eller agtpågivenhedspligt for eventuelle konsekvenser, som følger af, at du eller andre handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen, eller for eventuelle beslutninger truffet på baggrund af publikationen.

© 2023 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes. I dette dokument refererer "PwC" til PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, som er et medlemsfirma af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt juridisk enhed.