

PROVSTIUDVALGETS ØKONOMISKE POLITIK

Indhold:

- Hvorfor har Syddjurs Provsti en økonomisk politik?
- Hvilke opgaver skal provstiudvalget prioritere
- Vurdering af fordelingsnøgle til driftsramme
- Menighedsrådets frie midler.
- Budgetprocedure – årets budgetgang.
- Hvor kommer pengene fra og hvor går de hen?

Hvorfor har vi en ØKONOMISK POLITIK?

Provstiudvalgets økonomiske politik har til formål

- At skabe åbenhed om provstiudvalgets budgetarbejde
- At gøre menighedsrådene bekendt med hvilke prioriteringer provstiudvalget lægger til grund for fordeling af ligningsmidlerne
- At redegøre for provstiudvalgets principper for behandling af ansøgninger om midler fra 5% puljen

Hvilke opgaver skal provstiudvalget prioritere?

Den primære opgave er at prioritere midlerne, så der er balance mellem kirkens liv og vækst samt tidssvarende gode fysiske rammer for det kirkelige liv i sognene, kirkernes medarbejdere og for præsterne og deres familier i provstiets tjenesteboliger.

De midler, der via ligningsmidlerne er til rådighed i Syddjurs Provsti, prioriteres mellem følgende hovedområder:

1. Menighedsrådenes driftsudgifter
2. Menighedsrådenes anlægsudgifter
3. Afdrag på stiftslån for anlægsopgaver
4. Provstikassen
5. Fælles opgaver i provstiet
6. 5% midler

Ad 1: Menighedsrådenes driftsudgifter.

Ligningsmidler til drift tildeles som en ramme, som menighedsrådene prioriterer og budgetsætter på de enkelte formål. I driftsmidlerne indgår evt. renter på stiftslån. Provstiudvalget beregner rammen til drift ud fra en fordelingsnøgle baseret på en konkret og objektiv vurdering af det enkelte menighedsråds aktiviteter på de enkelte formål.

Driftsrammen dækker menighedsrådets forventede og kendte udgifter til den daglige drift af

- Kirkebygninger og sognegårde,
- Kirkelige aktiviteter, som ikke er indtægtsdækket,
- Kirkegårdenes drift som ikke er indtægtsdækket,
- Præsteboliger og andre boliger, som ikke er indtægtsdækket,
- Administration og udgifter til menighedsrådets mødevirksomhed
- Evt. renteudgifter på stiftslån
- Evt. éngangsudgifter til opstart af nye aktiviteter samt udgifter til større vedligeholdelsesopgaver og anskaffelse, som ikke er anlægsopgaver.

Menighedsrådet disponerer over et eventuelt driftsoverskud.

Ved disponeringen af overskud henstiller provstiudvalget, at menighedsrådet tager skyldigt hensyn til bl.a.:

- Hensættelse til menighedsrådets kommende og kendte anlægsprojekter/-ønsker. Hensættelser skal godkendes af provstiudvalget. Menighedsrådet skal hensætte midlerne på en særskilt bankkonto.
- Hensættelser til driften af menighedsrådets kommende og kendte større anskaffelser og vedligeholdelsesarbejder. Menighedsrådene opfordres til i budgettet at redegøre for formål og størrelse af hensættelser som opsparing til større driftsopgaver. Opsparing til større driftsopgaver skal normalt anvendes til det angivne formål senest 3 år efter opsparingens påbegyndelse. Hensættelser til driftsopgaver kan i det nuværende regnskabssystem kun ske i frie midler.
- Hensættelser til imødegåelse af underskud i år med lav udbetaling af gravstedskapitaler indbetalt før 2007.

Ad 2: Menighedsrådenes anlægsudgifter

Ligningsmidler til anlæg dækker menighedsrådenes udgifter til anlæg godkendt af provstiudvalget. Anlægsmidlerne dækker udgifter til anlæg, som er finansieret af et enkelt eller flere års ligningsmidler samt afdrag på stiftslån på større anlægsopgaver. Med det formål at sikre, at der altid er råderum til at skabe gode rammer overalt i sognene samt spare renteudgifter, finansieres anlægsopgaver normalt af et eller flere års opsparing af ligningsmidler.

Ikke forbrugte ligningsmidler til anlæg tilbageføres normalt til provstiet.

Ad 3: Afdrag på stiftslån for anlægsopgaver

Større anlægsopgaver kan finansieres af lån i stiftsmidlerne. Stiftslån afdrages normalt over 4 år.

Forrentning af stiftslån medtages under menighedsrådenes driftsudgifter.

Ad 4: Provstikassen

Ligningsmidler til provstikassen dækker:

- Daglig drift af provstiet
 - Drift af Molsvej 8b
 - Udgift til administration og løn provstisekretær
 - Udgift til mødeomkostninger provstiudvalg; herunder mødediæter, honorar formand og kørselsudgifter.
 - Løn til overenskomstansatte lokalt finansierede præster

Ad 5: Fælles opgaver i provstiet

- Udgifter vedr. fællesprojekter med provstiet som ramme, og som er vedtager på budgetsamråd, dækkes via PUK-kassen
- Udgifter vedr. fælles projekter alene mellem menighedsråd, dækkes af de deltagende menighedsråd

Udgifter til fælles projekter vedtaget på budgetsamråd.

- Kursusudgifter til efteruddannelse af præster
- Kirkegårdsprojektet
- Skole-kirke samarbejdet
- Fælles regnskabskontor*
- Kommunikation/fælles annoncering
- Diakoni

* Af kompetencemæssige årsager administreres det fælles regnskabskontor via budget/regnskab for Thorsager-Bregnet-Feldballe kirkekasse.

Ad 6: 5% midlerne

Hvert år afsættes en del af ligningsbeløbet til en pulje til uforudsete og uopsættelige opgaver. Puljen skal ved hvert budgetårs start udgøre 5% af ligningsmidlerne.

Midlerne i 5% - puljen anvendes af menighedsrådene og provstiudvalget til uforudsete og uopsættelige udgifter, som provstiudvalget og menighedsrådene ikke har mulighed for at dække af egne midler. Dvs. udgifter, der på tidspunktet for budgetlægning ikke var kendte eller kunne forudses.

Provstiudvalget bevilger midler fra puljen efter en konkret ansøgning. Midlerne kan bevilges som en éngangsbevilling eller som et lån.

Såfremt menighedsrådet råder over frie midler større end én måneds ligning fratrukket evt. hensættelser til større driftsopgaver, vil provstiudvalget anvise menighedsrådet at anvende disse midler til den uforudsete udgift.

Vurdering af fordelingsnøgle til driftsramme

Mindst én gang i et provstiudvalgs valgperiode tages den gældende fordelingsnøgle op til revurdering set under hensyn til de ændringer, der fortløbende finder sted i såvel prioriteringer af opgaver og indsatsområder samt ændringer i provstiets sognemæssige struktur.

Menighedsrådets frie midler

Menighedsrådets frie midler består af akkumulerede driftsoverskud.

De frie midler bør ved regnskabsårets afslutning udgøre én måneds driftsligning.

Budgetprocedure – årets budgetgang.

Dato	Provstiudvalget	Menighedsrådene
Senest 15. april	Meddeler foreløbig driftsramme til menighedsrådene. Driftsrammen er udarbejdet på grundlag af forventet udskrivningsgrundlag i Syddjurs Kommune, medlemstallet af folkekirken og kirkeskatteprocenten. <i>Se bemærkninger efter skemaet.</i>	
Senest 15. juni		Menighedsrådet indsender budgetbidrag til provstiet digitalt via økonomiportalen; dvs. foreløbigt budget med beskrivelse af målsætning og særlige indsatsområder samt personaleoversigt. Sammen med budgetbidraget indsendes evt. ønsker til nye aktiviteter og anlæg. <i>Se bemærkninger efter skemaet.</i>
Ultimo august	Afholder budgetsamråd. På budgetsamrådet fremlægger provstiudvalget forslag til ramme- og anlægsbevilling.	
Senest 15. sept.	Fastsætter og meddeler menighedsrådene ramme- og anlægsbevilling.	
Sept. – okt.		Menighedsrådene udarbejder årsbudget.
Senest 15. nov.		Årsbudget indsendes digitalt til provstiudvalget via økonomiportalen
Senest 15. dec.	Godkender og meddeler menighedsrådene godkendelse af årsbudget.	

Bemærkninger:

Skatteprocenten: Skatteprocenten fastsættes af provstiudvalget. For 2017 er kirkeskatten på 1,00%.

- **Ønsker til nye aktiviteter og anlæg:** Menighedsrådene fremsender ønskerne sammen med budgetbidraget senest den 15. juni. Ønsker fremkommet efter denne dato henvises normalt til efterfølgende års budgetbehandling.

Syddjurs Provstiudvalg
Molsvej 8.b
8410 Rønde

Hvor kommer pengene fra og hvor går de hen? (i hovedtræk)

Provstiets indtægter:

- Medlemsbidrag = kirkeskatten.
- Udligningsbidrag fra fællesfonden

Provstiets udgifter:

- Drift af provsti og fælles opgaver i provsti
- Menighedsrådenes driftsrammer og anlæg.
- Landskirkeskatten – medlemmernes bidrag til fællesfonden.

Fællesfonden er folkekirkens store fælles kasse, som "fyldes op" af Folketinget og landskirkeskatten. Landskirkeskatten fastsættes af kirkeministeren.

Fællesfonden afholder udgifter til løn og pensioner til præster og provster m. fl., folkekirkens it, administrationsudgifter i stifterne, uddannelse af præster, udligning og revision af lokale kirkekasser.

Lov- og cirkulærehenvisninger vedr. folkekirkens økonomi:

- *Bekendtgørelse af lov om folkekirkens økonomi. LBK nr. 753 af 25/6 2013*
- *Bekendtgørelse om provstiudvalgenes og budgetudvalgenes virksomhed. LBK nr 302 af 26/3 2007*
- *Cirkulære om kirke- og provstiudvalgenes budget, regnskab og revision m.v. CIR nr. 10204 af 30/11 2016*
- *Vejledning om kirke- og provstiudvalgenes budget, regnskab og revision. Vej nr. 10205 af 30/11 2016*

Vedtaget på provstiudvalgsmøde den 16. maj 2017.

Poul Diedrich
Formand for provstiudvalget

(Version 2)