

Principper i forvaltning af økonomien i provstiet

- Indhold:**
1. Provstiudvalgets hovedopgaver
 2. Budgetprocessen
 3. Budgetsamrådet
 4. Bevillingstyper
 - 4.1 Driftsbevilling
 - 4.2 Anlægsbevilling
 - 4.3 Projektbevilling
 - 4.4 Reserven
 5. Bemærkninger til driftsmidler og frie midler
 6. Bemærkninger til anlægsmidler

1. Provstiudvalgets hovedopgaver

Provstiudvalgets væsentligste opgave er at forvalte kirkens lokale økonomi tilvejebragt ved kirkeskatten i Middelfart kommune og at udøve forvaltningstilsyn. Provstiudvalget er rådgiver og vejleder for menighedsrådene.

Den årlige budgetlægning - sammen med kirkeministeriets udmelding af kommunens bidrag til landskirkeskatten - definerer det samlede behov for udskrivning af skatter.

Det økonomiske behov meddeles kommunen, som ud fra det forventede udskrivningsgrundlag i samarbejde med provstiudvalget fastsætter kirkeskatteprocenten for det kommende år.

2. Budgetprocessen

Provstiudvalget udmelder en foreløbig budgetramme til menighedsrådene for det kommende år senest den 15. april.

Udgangspunktet vil oftest være indeværende års budgetramme, da kirkeministeriets forslag til fremskrivningsprocenter først foreligger et par måneder senere.

Menighedsrådene skal ikke udarbejde foreløbige budgetter til indlæsning i økonomiportalen.

Menighedsrådene indkaldes hver for sig til budgetmøder med provstiudvalget medio august.

På budgetmødet er der lejlighed til at drøfte menighedsrådsarbejdet bredt og eventuelle planer for de kommende år. Der vil være fokus på den aktuelle økonomi og især på behov og ønsker for kommende budgetår.

Provstiudvalget udarbejder efter budgetmøderne et forslag til foreløbig budgetramme for alle kirkekasser og et forslag til budget for provstiudvalgskassen. I budget for provstiudvalgskassen indgår anlægspuljen.

Desuden fastlægges størrelsen af Reserven. Hvis Reserven andrager mere end 5 % af det samlede ligningsbehov til kirkekasserne, skal størrelsen af beløbet i Reserven godkendes af budgetsamrådet.

Det samlede ligningsbehov, som skal meddeles kommunen, er sammensat af:

Bidrag til landskirkeskatten (udmeldes fra Kirkeministeriet) + Budgetrammen for kirkekasserne + Budget for provstiudvalgskassen + Reserven.

3. Budgetsamrådet

Budgetsamrådet afholdes normalt ultimo august, og det skal afholdes inden 15. sept. I budgetsamrådet deltager formand, valgt kasserer og regnskabsfører (mødepligt). Provstiudvalget kan også vælge at indbyde alle medlemmer af menighedsrådet til budgetsamråd med udvidet dagsorden (f.eks. med tema, debat, info m.m.)

Budgetsamrådet er et offentligt møde.

På budgetsamrådet gennemgås de under budgetprocessen nævnte forslag til budgetramme for hvert menighedsråd og for den samlede budgetramme i provstiet, inklusive reserven.

Der bliver orienteret om hovedpunkterne i budget for provstiudvalgskassen.

Provstiudvalget giver en orientering om planerne på anlægsområdet på kort og lang sigt.

Budgetsamrådet har som udgangspunkt ikke besluttende myndighed – dog med visse lovbestemte undtagelser, som f.eks. førnævnte fastlæggelse af størrelsen af Reserven.

Der kan på det første budgetsamrådsmøde efter nyvalg til menighedsråd træffes beslutning om at flytte kompetence fra provstiudvalget til budgetsamrådet. m.h.t. budgetlægning og personalenormering.

(Ny lovændring gældende fra 1. januar 2029 med mulighed for også at kunne flytte kompetence den anden vej fra menighedsråd til provstiudvalg m.h.t. præsteembedets ejendomme, kirkens jorde og tjenesteboliger)

Budgetsamrådet kan også bruges til orientering og debat med menighedsrådene, drøftelse af samarbejdsmuligheder og evt. indgåelse af samarbejdsaftaler.

Efter budgetsamrådet udarbejder provstiudvalget de endelige budgetrammer, som skal være udmeldt senest den 15. september til alle menighedsråd.

Herefter udarbejder menighedsrådene deres endelige budget og godkender det på et menighedsrådsmøde. Budgettet skal være indlæst i økonomiportalen senest den 15. november.

4. Bevillingstyper

Provstiudvalget definerer hvilke opgaver der er drift, anlæg eller evt. projekt.

4.1 Driftsbevilling

Rammebevillingen til drift (den endelige budgetramme) meddeles menighedsrådet dels som en lønramme og dels som en ramme til øvrig drift. Menighedsrådet står frit i sin budgettering inden for den udmeldte ramme – forudsat at der er tale om udgifter som kan afholdes af kirkekassen (af ligningsmidler)

Driftsbudgettet er opdelt på følgende hovedformål: Indtægter (1) og udgifter til bygninger (2), kirkelige aktiviteter (3), kirkegård (4), præsteboliger (5), administration / fællesudgifter (6) og finansielle poster (7).

Der kan udover den årligt tildelte budgetramme tildeles yderligere driftsmidler fra Reserven ved uforudsete udgifter eller anden særlig situation efter begrundet ansøgning til provstiudvalget.

4.2 Anlægsbevilling

Materielle anlægsaktiver er bygninger, kirkegårdsanlæg, sognegårde og andre bygninger, som kirken ejer samt faste installationer som f.eks. orgler.

Istandsættelses- og ombygningsopgaver regnes kun som et anlægsarbejde, hvis det indebærer væsentlige ændringer / fornyelser (> 500.000 kr.) Nybyggeri og ejendoms køb regnes altid som anlæg.

Anlægsmidlerne er placeret i provstiudvalgskassen i en anlægspulje.

Det årlige budgetteringsbehov i anlægspuljen vurderes ud fra en langsigtet plan for større anlægsarbejder i provstiet.

Når et projekt er klar til igangsætning, bevilliges de nødvendige anlægsmidler ud fra et godkendt projektbudget.

4.3 Projektbevillinger (ikke anlæg)

Der er tale om projekter, som ikke falder ind under anlægsdefinitionen. Et projekt er enestående og skal kunne afgrænses klart såvel økonomisk som i tid. Er der tale om fortsatte aktiviteter, skal det defineres som drift. Et projekt kræver ligesom et anlægsprojekt særskilt bi-regnskab.

Projektbevillinger anvendes sjældent.

4.4 Reserven

Størrelsen af Reserven kan være op til 5 % af ligningsbehovet i kirkekasserne og endnu større, hvis det bliver godkendt på budgetsamrådet.

Reserven anvendes primært til uforudsete og uopsættelige udgifter i kirkekasserne, men kan i øvrigt anvendes til de samme formål som folkekirkens lokale kasser kan afholde udgifter til. Ved bevilling fra Reserven skal provstiudvalget oplyse, om bevillingen er til drift, anlæg eller projekt.

Oftest vil der være tale om bevilling til drift.

(se pkt. 7.3 Retningslinjer for bevilling af midler fra Reserven)

5. Bemærkninger til driftsmidler og frie midler

De i den endelige budgetramme udmeldte driftsmidler skal sammen med brugerbetalingen (som er på kirkegårde, bortforpagtet jord og anden indtægtsdækket virksomhed i kirker eller sognegårde) dække alle udgifter under de førnævnte hovedformål.

Budgetterne skal indeholde udgifter til løbende vedligehold, herunder synsudsatte arbejder, diverse reparationer af bygninger, anlæg og installationer, indkøb af maskiner og udstyr til bl.a. kirkegårdene (tidligere pulje af driftsmidler til synsudsatte arbejder udgår).

Ved indkøb af maskiner, udstyr og tjenesteydelser med stykpris over 150.000 kr. inkl. moms kan der ansøges om ekstra driftsmidler fra Reserven. Størrelsen af de frie midler vil indgå i provstiudvalgets behandling af sådanne ansøgninger.

Ved årsafslutningen opgøres overskud / underskud, som henholdsvis fragår eller tilgår de frie midler.

Frie midler kan frit bruges af menighedsrådet til f.eks. større anskaffelser eller andet.

Det skal tilstræbes, at de frie midler primo regnskabsåret udgør ca. 5 % af de samlede driftsmidler.

Hvis menighedsrådet i et regnskabsår oparbejder et driftsunderskud, som ikke kan dækkes af de frie midler, har menighedsrådet pligt til ved besparelser i de kommende år at nedbringe underskuddet og genetablere de frie midler.

Hvis sådanne underskud giver likviditetsproblemer, er det muligt at ansøge om et likviditetslån fra Reserven.

6. Bemærkninger til anlægsmidler

Anlægsmidlerne ligger som før nævnt i en anlægspulje, som er placeret i provstiudvalgskassen. Der er udarbejdet en oversigt over planlagte / påtænkte større bygge- og anlægsopgaver i provstiet i et flerårigt perspektiv - dels for styring af likviditeten i anlægspuljen og dels for vurdering af ligningsbehovet.

Midlerne i anlægspuljen kan også anvendes til projekter for energioptimering og/eller konvertering til mere klimavenlige energikilder.

Når der i et menighedsråd er behov for et større byggeprojekt af den ene eller anden art, måske synsudsat under et provstesyn, og behovet er erkendt og godkendt i provstiudvalget, sættes projektet ind i oversigten - i første omgang med en skønnet pris og en skønnet tidsplan.

Når der foreligger endeligt projekt og projektoverslag til godkendelse opdateres oversigten med hensyn til pris og tidsplan.

Efter godkendelse af projekt i provstiudvalget og i Fyns Stift (hvis påkrævet) med en økonomisk ramme og en tidsplan kan projektet igangsættes.

Udbetaling fra anlægspuljen sker ved fremsendelse af godkendte fakturakopier til provstisekretæren, som straks overfører beløbet til den pågældende kirkekasse.

Bemærk at det er kirkekasserne, der skal betale fakturaerne.

Når et projekt er færdigt og afleveret, skal der fremsendes et slutregnskab til provstiudvalget.

Godkendt den 04.03.26

Provstiudvalget