

**Titel** Budgetskema 2011 til menighedsråd og provstier

**Afsender kontor** 1. kontor

**Emne** Lokal kirkelig økonomi

**Oprettet den** 30-03-2010


**Udgivelsesdato** 30-03-2010 13:00

**Vedhæftet dokument**

 [35442-10\\_v1\\_Vejledning til årsbudgetskema\(1\).pdf](#) (491 KBytes)

 [35447-10\\_v1\\_Vejledning formålsbudgetkontoplan budget 2011\(1\).pdf](#) (369 KBytes)

 [Kopi af 35434-10\\_v1\\_Årsbudget 2011\(2\).xlsx](#) (175 KBytes)

 [Kopi af 35434-10\\_v1\\_Årsbudget\\_2011\(2\).pdf](#) (230 KBytes)

**Dato for arkiv** 15-11-2010 00:00

**Indhold**

Til brug for budgetprocessen 2011 skal de lokale kirkelige kasser anvende Kirkeministeriets nye formålskontoplan samt budgetskema, jvf. nyhed af 8. januar 2010. Den nye kontoplan og det nye budgetskema indføres som led i moderniseringen af den økonomiske forvaltning. Kontoplan og budgetskema er vedhæftet. Der er tillige udarbejdet en Vejledning til formålskontoplan og en Vejledning til budgetskema, som ligeledes er vedhæftet. Senere følger artskontoplan og regnskabsskema samt vejledning til artskontoplan, regnskabsskema, åbningsbalance m.v.

Den nye formålskontoplan og det nye budgetskema skal styrke beslutningsgrundlaget og samtidig forbedre budgetdiskussionen i menighedsrådet, på budgetsamrådet og i provstiudvalget.

Beslutningsgrundlaget styrkes bl.a. på grund af den nye måde at registrere udgifter og indtægter på. Registreringen bidrager til større overblik over menighedsrådets samlede økonomi. I det følgende gennemgås hovedprincipperne i budgetskemaet og formålskontoplanen, idet der i øvrigt henvises til de nævnte vejledninger.

I lighed med sidste år skal budget 2011 indtastes direkte i økonomiportalen hos Brandsoft. Der åbnes for indtastning **senest den 30. april**, hvilket Kirkeministeriet informerer nærmere om.

Til forskel fra tidligere år vil en del af budgettet blive automatisk udfyldt på grundlag af specifikke oplysninger indtastet i budgetskemaets bilag. Det drejer sig om oplysninger i medarbejderskemaet på bilag 4 og i anlægsbeskrivelsen på bilag 3.

Afklaringen af disse forhold kan være tidskrævende og eventuelt kræve behandling i menighedsrådet. Menighedsrådene rådes derfor til, allerede nu, at downloade medarbejder- og anlægsskema og påbegynde udfyldelsen manuelt. Skemaerne er tilgængelige på økonomiportalen og Brandsoft's hjemmeside.

*Det nye budgetskema*

I det nye budgetskema skal budgettet fordeles på ”udgifter til løn”, ”udgifter til øvrig drift” og ”indtægter”. Lønudgiften dækker almindeligt ansatte, honorarer til menighedsrådsmedlemmer – og nu også til bygningskyndige samt diæter til bl.a. synsdeltagere. Lønudgiften til delte medarbejdere mellem flere sogne fremgår som en lønomkostning.

Indberetningen af løn i **medarbejderskemaet** skal foretages elektronisk i økonomiportalen. På baggrund af oplysningerne i skemaet for hver enkelt ansatte, dannes oversigten over alle ansatte i bilag 4 automatisk.

Formålkontoplanen indebærer, at lønnen fremover skal indberettes på formål, dvs. at den enkelte ansattes løn skal fordeles på de formål, som den ansatte varetager opgaver indenfor. Dette foregår ligeledes i det elektroniske medarbejderskema og overføres automatisk til oversigten i bilag 4 samt til budgettets lønkolonne. Indberetningerne danner grundlag for de elektroniske bogføringsbilag fra FLØS, som på et senere tidspunkt bliver tilgængelige for menighedsrådene.

Udgifter til øvrig drift samt indtægter fordeles ligeledes på formål.

Overordnet set skal der være balance mellem indtægter og udgifter for budgetåret såvel som for de flerårige budgetoverslagsår. Der kan på driftsbudgettet budgetteres med forbrug af fri opsparing, som opgøres i bilag 1, og på anlægsbudgettet med forbrug af bunden opsparing, som opgøres på bilag 3.

Vejledningen til budgetskeamet gennemgår ændringerne i forhold til det gamle budgetskeam.

#### *Den nye formålkontoplan*

Den nye formålkontoplan er opdelt i hovedformål 1-9 og synliggør dermed ressourceforbrug og –sammensætning for hvert hovedformål i kirkekassen.

Anlægsudgifter, -opsparing og –lån håndteres i overensstemmelse med principperne i et udgiftsregnskab, til forskel fra principperne i et kasseregnskab. Dette indebærer en forenkling, som øger menighedsrådets overblik over likviditeten for hvert enkelt anlægsprojekt.

Likviditetsstyringen er gjort lettere ved, at menighedsrådet skal udfylde en **projektbeskrivelse** for hvert projekt. Heri oplyses formål, udgift, finansiering samt specifikation af eventuelle opsparinger og lån. Oplysningerne overføres automatisk til oversigten over alle anlægsprojekter i bilag 3 og til budgetkolonnen i budgetskeamet.

I Vejledningen til formålkontoplan fremgår konkret, hvilke lønudgifter, øvrige udgifter og indtægter, som indgår under de enkelte formål.

#### *Målformulering og rammeprincip*

I 2004 blev princippet om rammestyring indført i den lokale kirkelige økonomi. Princippet indebærer lokal frihed til at budgettere og disponere, forudsat, at der er tale om formål, hvortil der kan afholdes udgifter af kirkekassen, og så længe økonomien holdes indenfor den fastsatte ramme. På anlægsområdet er der dog tale om bindende bevillinger.

I budgetskeam 2011 suppleres rammeprincippet med menighedsrådets formulerede målsætninger. Der er sammenhæng mellem målsætningerne for det gældende budgetår og budgettet, idet menighedsrådet i budgetskeamet skal oplyse, hvilke af de formulerede målsætninger, der gælder for budgetåret.

Med den nye registreringsmåde, målsætningsformulering og rammeprincip får menighedsråd og provstiudvalg nogle værktøjer til at åbent at drøfte de kommende års aktiviteter i den lokale kirke, herunder sammenhængen med aktiviteterne i provstiet som helhed, samt til at indrette økonomien herefter.

Med venlig hilsen  
Økonomikontoret  
Kirkeministeriet

