

Aabenraa Provsti

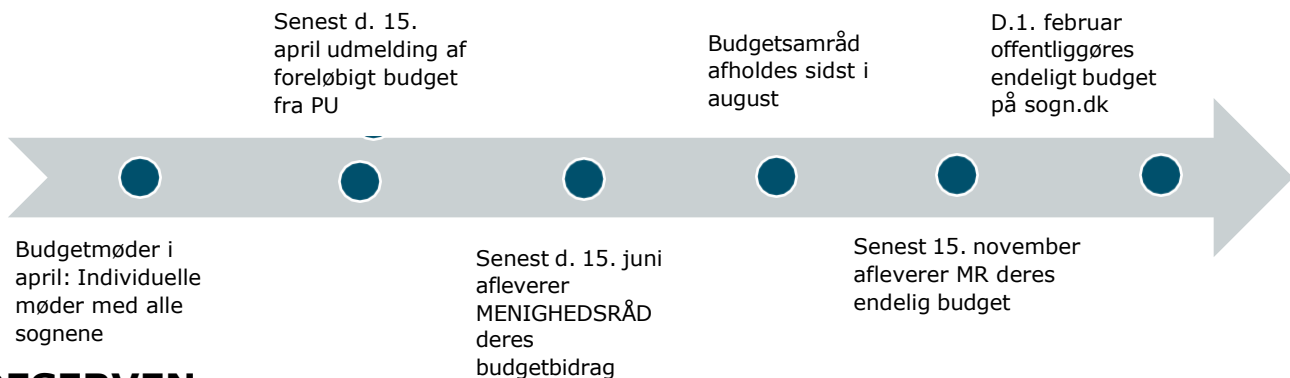
Næstmark 19 6200 Aabenraa tlf.: 29 16 05 50

BUDGETPROCES I AABENRAA PROVSTI

BUDGETPROCES

Provstiudvalget har frihed til at fastsætte lokal budgetproces og kan efter høring af menighedsrådene i provstiet beslutte at fastsætte en budgetproces, som adskiller sig fra standardproceduren.

I budgetprocessen, som den er beskrevet i Cirkulære om folkekirkenes lokale kassers budget, regnskab og revision (CIR1H nr. 9325 af 25/04/2023), er standardproceduren knyttet op på nedenstående terminer for udarbejdelse af kommende budget.



RESERVEN

Provstiudvalget har besluttet at der fra provstiets Reserve kan bevilges midler til:

- Lån til anlægs- / projektstart
- Uforudsete udgifter, som ikke kan dækkes af kirkekassens egne midler

Det er PU, som fastsætter størrelsen af Reserven, men det kræver budgetsamrådets godkendelse, at afsætte mere end 5% af den lokale ligningsramme.

FRIE MIDLER

Når et sogn tildeles den årlige driftsbevilling, er det med udgangspunkt i, at budgettet skal balancere. Men nogle gange går det ikke helt, som man forudser. Uventede ting kan ske, og det gør, at man bruger færre penge end forventet. I så fald ender man med et overskud. Dette overskud anbringes på en særlig post på regnskabet, "de frie midler".

I stedet for at returnere dette overskud til den fælles kasse, hvor pengene kommer fra, har man lov til at beholde pengene til egne formål, som menighedsrådet skal bestemme sig for. Hensigten er, at menighedsrådet bruger de frie midler til anskaffelser / vedligehold af maskiner og bygninger samt til projekter der kan forbedre det kirkelige liv. Hvis et menighedsråd beslutter sig for at bruge frie midler til f.eks. projekter, indsendes der en ansøgning til PU om anvendelse af de frie midler.

Aabenraa Provsti

Næstmark 19 6200 Aabenraa tlf.: 29 16 05 50

Hvis et menighedsråd over flere år gentagne gange viser sig at gå ud af et regnskabsår med overskud, vil PU undersøge om budgetteringen skal justeres, så den kommer i overensstemmelse med det faktiske behov – og midlerne kan så komme andre sogne med større behov til gavn.

PU har også mulighed for at vælge at afvise ansøgninger til anskaffelser m.v. at bede sognet om selv betale af deres egne midler. Man skal hele tiden holde sig for øje, at alle midler, man som menighedsråd har til rådighed, er bevilget fra alle sognenes fælles ligning. Man får altså sine ligningsmidler fra de andre sogne.

ANLÆG, DEFINITION

Hvis man har behov for at gøre mere end at vedligeholde, altså at starte en egentlig istandsættelse, eller man har ønsker om nybyggeri, hører det ikke under vedligehold og driftsramme.

Det er i stedet et anlægsarbejde, og det hører i budgettet under anlægsrammen.

Definitionen af materielle anlægsaktiver er bygninger, kirkegårdsanlæg, sognegårde og andre bygninger, som kirken ejer, samt faste installationer f.eks. orgler. Udgiften til et istandsættelses- og ombygningsarbejde regnes kun som et anlægsarbejde, hvis arbejdet indebærer væsentlige ændringer i/fornyelse af bestående bygninger eller anlæg. Udgiften til nybyggeri og ejendoms køb regnes altid som anlægsudgifter.

Vil man i gang med et anlægsprojekt, starter ansøgningsprocessen altid med byggesagsmodulet på FIN.

Ved større anlæg indsendes byggerferaterne løbende til provstiet.

I forhold til anlægsinvesteringer er der særlige regler, man altid skal have for øje:

- Finansiering af et hvilket som helst anlægsprojekt skal godkendes af PU.
- Hvad angår kirkebygninger og alt inden for kirkegårdsmuren, skal projektet også godkendes af stiftet, og måske også af andre instanser, f.eks. Nationalmuseet og den Kgl. Bygningsinspektør.
- Den endelige igangsættelse af et projekt, skal godkendes af PU.
- Eventuelle overskydende midler efter et endt projekt returneres til Reserven, så PU kan prioritere andre ansøgninger til anlæg eller driftsformål
- Modsat – hvis et igangværende anlæg ser ud til at overskride bevillingen skal det forelægges for PU med det samme, så der kan tages stilling til, hvordan underskuddet

Aabenraa Provsti

Næstmark 19 6200 Aabenraa tlf.: 29 16 05 50

BYGGESAGSMODUL

Byggesagsmodulet skal man søge gennem for at starte processen for et hvilket som helst anlægsarbejde. Man finder adgangen til det på FIN.

Menighedsrådet starter sagen op i systemet. Inden menighedsrådet starter sagen i byggemodulet, er det en god ide at have alle relevante bilag gemt på computeren. Når man indtaster oplysningerne, er der checklister, som sikrer, at alt menighedsrådet få lagt alt baggrundsmateriale med til sagen.

Systemet er bygget op, så man respekterer tjenestevejen via provsti til stift, og man sikrer, at alt materiale er til stede fra starten. På den måde undgår man at sende sager frem og tilbage.

Der er en video og en vejledning på FIN. Ved behov for funktionsmæssig hjælp, er der en superbruger, man kan kontakte. Ved teknisk hjælp kan man henvende sig til IT-Kontoret, og så er man naturligvis også altid velkommen til at kontakte provsti.

INDHENTNING AF TILBUD

For at sikre, at vi forvalter de midler, vi er betroet, så hensigtsmæssigt som muligt, har PU vedtaget en politik vedrørende tilbud og overslag ved indkøb og ydelser over et vist beløb:

- Menighedsrådet skal indhente 2 tilbud, når prisen på en vare er mellem 50.000 og 100.000 kr.
- Menighedsrådet skal indhente 3 tilbud, når prisen på en vare er mere end 100.000 kr.

Dette indføres i menighedsrådenes regnskabsinstruks.

Ved indhentning af tilbud er det selvsagt vigtigt at sikre sig, at der gives tilbud fra de forskellige parter på præcis det samme grundlag. Man skal som udgangspunkt vælge den billigste ydelse eller vare.

LIKVIDITET STILLET TIL RÅDIGHED

OBS: Bruges IKKE i Aabenraa provsti.

Aabenraa Provsti

Næstmark 19 6200 Aabenraa tlf.: 29 16 05 50

LÅNESTRATEGI

Afdrag på lån begrænser det råderum, der er til nye projekter. Provstiet har lån med forskellig løbetid, hvilket kan være hensigtsmæssigt i en periode, hvor der skal optages store lån, uden at der kan medfinansieres via opsparing eller fra reserven.

Som udgangspunkt optages lån i Aabenraa Provsti med en løbetid på maksimalt 3 -5 år. Gældsforpligtigheden (restgælden), må max udgøre provstiets kirkelige ligning i indeværende år (jfr. stiftets lånepolitik 2024).

Princippet i lånestrategien er, at nye lån kan optages i takt med, at andre lån er færdigafdraget.

ØKONOMISK UDVIKLING I AABENRAA PROVSTI 2014-2025

I 2014 var provstiets situation den, at der var en samlet stor gældsætning (lån i stiftsmidler) med lange afdragstider på op 20 år.

I flere kirkekasser var der samtidig ophobet store beløb i frie midler. Økonomien for Kirkegårdene var ikke tilpasset den faktiske brug af kirkegården. Menighedsrådene havde ingen styringsredskaber i forhold til kirkegårdsdriften

I 2016 besluttede provstiudvalget derfor at nedsætte alle driftsrammer med 5 % og opfordrede menighedsrådene til at afdrage ekstraordinært på egne lån i stiftsmidlerne (af de frie midler). Det blev endvidere besluttet, at der fremover kun skulle være korte låneafdragstider, for ikke at bruge fremtidens kapital.

I de følgende år har provstiudvalget kun meget konservativt fremskrevet enkelte driftsrammer. Princippet for denne beslutning er, at skabe en rolig opbremsning af sognenes forbrug, for at tilpasse til en fremtid, hvor medlemstallet falder støt. Tilpasningen af kirkegårdsdriften har stor betydning for sognenes driftsrammer i denne sammenhæng.

PU er meget bevidst om den faldende medlemsprocent. Aabenraa provsti er medlemsprocenten faldet fra 87,8 % i 2014 til 76,2 % i 2024.

I de seneste 10 år har Aabenraa provsti været i stand til at afdrage gæld i størrelsesordenen 10-18 mill pr. år I samme årrække er der udført en hel del anlægsarbejder (Se bilag 1)

Det har været Provstiudvalgets grundindstilling, at det i denne årrække skulle være muligt for alle sogne at sikre bygningsmassen på tag og fag, i en tid med en økonomisk usikker fremtid.

Aabenraa Provsti

Næstmark 19 6200 Aabenraa tlf.: 29 16 05 50

BUDGETMODEL

Provstiet har udarbejdet en enkel budgetmodel som har sit grundlag i en beregning af den enkelte kirkegårds faktiske driftsindtægter.

A) Kirkegårdsberegningen (se bilag 2 Kirkegårdsberegning)

Kirkegårdsberegningen tager udgangspunkt i, at alle sogne i provstiet driver mindst en kirkegård. At der for hvert sogns kirkegård beregnes et grundbeløb efter lokale forhold, som dækker vedligehold af stier, fredede gravminder, tilsyn med kirkebygningen, åbning af kirken, pleje af dige osv.

Kirkegårdens indtægter beregnes ud fra de faktiske gravsteder som er i brug. Menighedsrådet kan sammenholde beregningsmodellens tal med formålsskonto 40 og 41 i regnskabet og sikre at det balancerer.

Provstiudvalget vurderer, at der på mange af provstiets kirkegårde (sogne hvor medlemstallet er op til 2000) kun bør være én fastansat graver og medhjælper timer bør tilpasses kirkegårdsberegningen.

I 2016 besluttede PU at det for folkekirkemedlemmer skulle være gratis at leje og erhverve gravsteder. Det koster årligt ca. kr. 10. mill. af den samlede ligning. Det svarer til ca. 170 kr. pr. indbygger i Aabenraa kommune.

B) Helhedsberegningen for sognets drift (se bilag 3: Budgetmodel og bilag 4 Budget 2025)

I budgetmodellen tages der dernæst højde for jord- og jagtleje, løn til regnskabsførere, delt personale, fredede præstegårde, kirkegårdsdrift og antal kirker. Driftsrammen beregnes som en rammetildeling, ikke ud fra detaljerede udregninger af enkeltopgaver, for at give det enkelte sogn/MR frihed til at drive kirken, som man ønsker på sit sted.

Provstiudvalget henstiller til, at der til præstegårdshaverne beregnes et maksimalt beløb på kr. 15.000. OBS ikke alle præstegårdshaver vedligeholdes af menighedsrådet.

Budgetmodellen giver mulighed for at overskue, hvad sognene skulle have til rådighed pr. medlem og pr. kirke at lave kirke for, når alle de faste pligtige driftsopgaver er betalt.

Det er provstiudvalgets udgangspunkt for tildelingen, at man i både store og små sogne skal kunne vedligeholde kirkebygningen, opvarme, bemande og holde gudstjenester og kirkelige handlinger.

Aabenraa Provsti

Næstmark 19 6200 Aabenraa tlf.: 29 16 05 50

C) Helhedsberegning for provstiets samlede økonomi (Se bilag 5 skønnet kirkeskat 2025)

Provstiets samlede økonomi som i 2025 udgør 88.018.317

- Sogdenes samlede drifts- og anlægsrammer
- Landskirkeskatten til Folkekirken fællesfond (Del af præsters løn, uddannelser i Folkekirken, tjenestemandspensioner, udligningsordning m.m.)
- Reserven
- Provstiudvalgskassen inkl. lokalfinansierede præster
- Stiftsbidrag

FREMTIDEN FOR ØKONOMIEN I AABENRAA PROVSTI

Det nuværende provstiudvalg regner ikke med, at de økonomiske rammer vil forbedres i årene fremover – tværtimod vil forholdene sandsynligvis forværres, idet medlemsprocenten kontinuerligt falder.

Kirkeskatten beregnes alene på baggrund af medlemsprocenten.

Aabenraa kommune har valgt at blive selvbudgetterende. Når en kommune er selvbudgetterende, betyder det for Folkekirken, at man kun beregner kirkeskat ud fra medlemsprocenten af den direkte skatteindtægt. Der tillægges intet af bloktilskuddet (statens udligningsordning) til kirkens ligning.

Det betyder et reelt fald i indtægter for Folkekirken i Aabenraa fra 2027

Dåbsprocenten er i provstiet faldet med store tal i årene 2014 – 2024: fra 83,7 til 70 %.

Det betyder at medlemsprocenten falder yderligere fremover.

I 2024 alene er medlemstallet i provstiet faldet med 1200 personer.

Samtidig er der tilflyttet omkring 1500 med tysk baggrund. Disse melder sig ikke ind i folkekirken i noget stort omfang.