

knif  kompetanse

Budsjettarbeid

Fellesråd og sokn i Den Norske Kirke

Anders Vedøy, Regnskapskontoret Karmøy AS

Agenda

- Del 1 – Økonomiforskriften (aktuelle bestemmelser)
 - Økonomiplan
 - Budsjettforslag til kommunen
 - Årsbudsjett
- Del 2 – Praktisk case – Et litt forenklet årsbudsjett

Kurset tar utgangspunkt i budsjettprosessen for fellesråd. Det meste er likt for sokn/menighetsråd, men ofte vil man ha et mindre/enklere budsjett i soknene.

Del 1

Økonomiforskriften (aktuelle bestemmelser)

Økonomiforskriften – aktuelle paragrafer

- § 6. Økonomiplan
 - § 7. Budsjettforslaget til kommunen
 - § 8. Årsbudsjettet
 - § 9. Årsbudsjettets innhold
 - § 10. Budsjettstyring
 - § 11. Endringer i årsbudsjettet
-
- Vedlegg 1A. Budsjettskjema – Driftsbudsjettet
 - Vedlegg 1B. Budsjettskjema – Investeringsbudsjettet

The screenshot shows the LOVDATA website interface. At the top, there is a search bar with the text 'Søk etter lover, forskrifter, dammen, stortingsvedtak' and a 'Søk' button. To the right, there is a 'Logg inn' button. Below the search bar, the title of the document is 'Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke'. There is a button that says 'Gå til opprinnelig kunnngjort versjon'. Below the title, there is a table with the following data:

Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke	
Dato	FOR-2020-12-08-2646
Departement	Barn- og familiedepartementet
Ikrafttredelse	01.01.2021
Sist endret	FOR-2022-11-16-1974 fra 01.01.2023
Endret	FOR-2003-09-25-1215
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2020-04-24-31-§14
Kunngjort	09.12.2020 kl. 15.05
Kortittel	Forskrift om økonomiforvaltningen i sokn i Den norske kirke

Below the table, there is a section titled 'Kapitteloversikt:' with the following items:

- Hoveddel
- Vedlegg 1A. Budsjettskjema – Driftsbudsjettet
- Vedlegg 1B. Budsjettskjema – Investeringsbudsjettet
- Vedlegg 2A. Regnskapsskjema – Driftsregnskapet
- Vedlegg 2B. Regnskapsskjema – Investeringsregnskapet
- Vedlegg 3. Balanse
- Vedlegg 4A. Funksjoner og arter – oran for soknet på kommunenivå

Økonomiplan (§ 6)

- Fellesrådet skal hvert år vedta en rullerende økonomiplan for de 4 neste årene (frivillig for sokn/menighetsråd)
- Økonomiplanen skal omfatte hele virksomheten
- Planen skal gi en realistisk oversikt over
 - Sannsynlige inntekter
 - Forventede utgifter
 - Prioriterte oppgaver i planperioden
- Planen skal være satt opp på en oversiktlig måte.
- I økonomiplanen skal det for hvert år i planperioden vises hvordan de oppførte utgifter og tiltak skal finansieres.
- Planer som omfatter avgrensede deler av virksomheten, skal integreres i økonomiplanleggingen og bruken av midler innarbeides i planen.
- Økonomiplanen og endringer i denne vedtas på grunnlag av innstilling fra den økonomireglementet bestemmer.

Budsjettforslaget til kommunen (§ 7)


- *Fellesrådet* skal hvert år fremme ett samlet forslag til kommunen om bevilgninger over kommunens budsjett til den kirkelige virksomheten i kommunen, samt forslag til bevilgninger i økonomiplanperioden (4år). Forslaget skal bygge på økonomiplanen.
- *Fellesrådet* skal i økonomireglementet fastsette hvordan arbeidet med å utarbeide budsjettet skal legges opp, blant annet slik at medvirkning fra soknene sikres.

Årsbudsjettet (§ 8)

- Årsbudsjettet er en bindende plan
- *Fellesrådet* skal vedta årsbudsjettet innen årets begynnelse (eller senest innen 1 måned etter at kommunens bevilgning er kjent.)
- **Sokn** (i kommuner med flere sokn) skal vedta årsbudsjett innen årets begynnelse (eller senest innen 1 måned etter at eventuelle overføringer fra *fellesrådet* er kjent.)
- Soknets organer (MR/FR) vedtar selv sitt årsbudsjett. Vedtak treffes på grunnlag av innstilling fra den organets økonomireglement bestemmer. Endringer i årsbudsjettet skjer slik økonomireglementet bestemmer.

Budsjettvedtaket

Vær bevisst på detaljnivå/utforming
av budsjettvedtaket



Får betydning for detaljnivå på
fremlegging av årsregnskap
iht. §13, punkt 3.

Årsbudsjettets innhold (§ 9)

- Årsbudsjettet skal omfatte all virksomhet det respektive organet for soknet har ansvar for, jf. § 2.
- Årsbudsjettet skal være realistisk. Det skal vedtas på grunnlag av de inntekter og utgifter som organet kan forvente i budsjettåret.
- Årsbudsjettet skal stilles opp på en oversiktlig måte og i samsvar med oppstillingskrav i forskriftens vedlegg 1A og 1B.
- Soknets organer avgjør selv hvordan ytterligere inndeling av deres budsjett skal skje.
- Prioriteringer, målsettinger og premisser som budsjettet bygger på, skal komme tydelig fram.
- De enkelte bevilgningene skal føres opp med beløp og tekst som angir hva bevilgningen gjelder.
- Årsbudsjettet skal vise beløp for det år budsjettet gjelder for, det foregående budsjettår og det sist avlagte årsregnskap.
- Det skal vedtas separate drifts- og investeringsbudsjett dersom det skal foretas investeringer i budsjettåret.

Årsbudsjettets innhold (§ 9), Driftsbudsjett

- Driftsbudsjettet skal omfatte:
 - løpende inntekter
 - utgifter til drift
 - overføring til investering
 - bruk av og avsetninger til driftsfond
 - dekning av tidligere års merforbruk.
- Driftsbudsjettet skal bare finansieres av løpende inntekter.
- Løpende inntekter som ikke benyttes i budsjettåret, skal settes av til driftsfond.
- Dersom soknets organer tidligere har vedtatt å fordele et regnskapsmessig merforbruk over flere år, skal slik avsetning være dekket inn. Tilsvarende gjelder for øvrige pliktige avsetninger.
- Det skal budsjetteres med et brutto driftsresultat som minst gir tilstrekkelig dekning for renter, avdrag og nødvendige avsetninger.

Årsbudsjettets innhold (§ 9), Investeringsbudsjett

- Investeringsbudsjettet skal omfatte:
 - utgifter til investeringer i anleggsmidler og inntekter knyttet til anskaffelser av anleggsmidler
 - inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg av anleggsmidler
 - bruk av lån
 - utlån og mottatte avdrag på utlån
 - overføring fra drift
 - bruk av fond og avsetninger til investeringsfond
 - dekning av tidligere års udekket beløp.
- Investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse slik at alle utgifter og avsetninger bevilgningsmessig er dekket inn.

Budsjettstyring og endringer (§ 10-11)

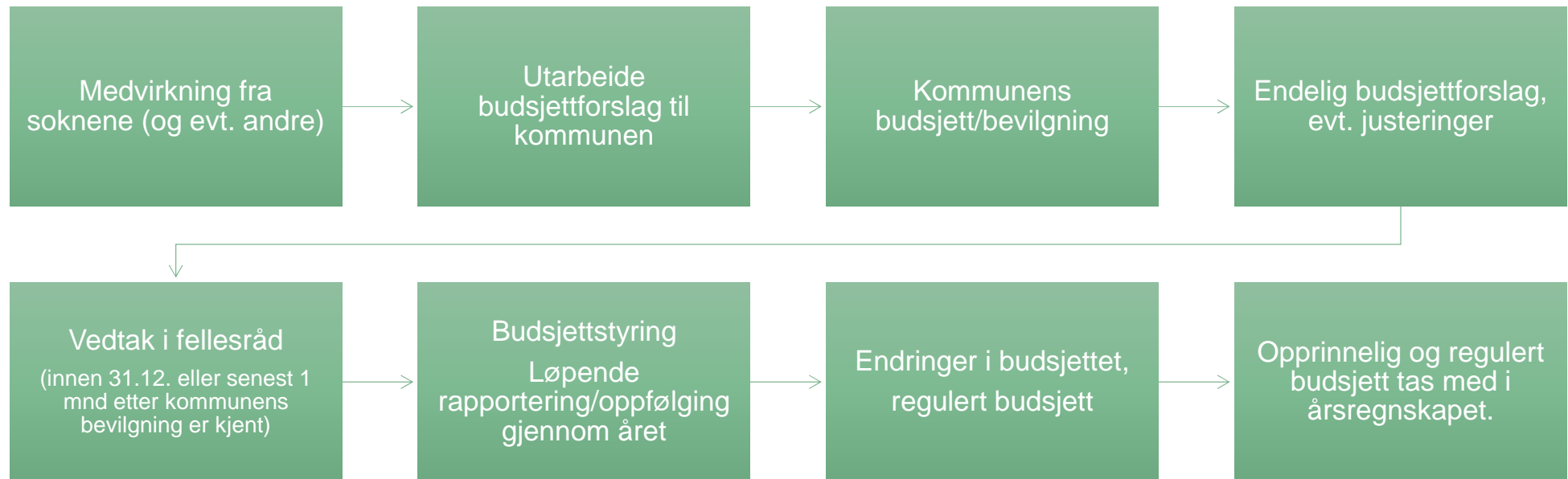
- Soknets organer skal påse at det gjennom budsjettåret legges fram rapporter som viser utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med det vedtatte årsbudsjettet.
- Dersom det er grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til opprinnelig eller regulert årsbudsjett, skal det i rapporten foreslås nødvendige tiltak.
- **Soknets organer er ansvarlig for at det foretas endringer i årsbudsjettet når dette må antas påkrevd.**

Vedlegg 1A. Budsjettskjema

Disse tre kolonnene skal med

Linje nr.	Art/konto		Det aktuelle budsjettår	Forrige budsjettår	Sist avlagte årsregnskap
		<u>Inntekter</u>			
1	600–650	Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	0,00	0,00	0,00
2	660	Salg av driftsmidler	0,00	0,00	0,00
3	700–780	Refusjoner/overføringer	0,00	0,00	0,00
4	790	Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0,00	0,00	0,00
5	800	Statlige tilskudd	0,00	0,00	0,00
6	805	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0,00	0,00	0,00
7	830	Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	0,00	0,00	0,00
8	840–850	Tilskudd fra sokn og organ for sokn	0,00	0,00	0,00
9	860–870	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	0,00	0,00	0,00
10		Sum driftsinntekter	Sum (L1:L9)		

Budsjettprosessen



NB: Tilpasses hvert fellesråd/kommune med avtalte frister. Kanskje også flere punkt?

Del 2

Praktisk case – Et litt forenklet årsbudsjett

Forutsetninger for budsjettet – Tilskudd

- Er ca. forventet beløp kjent?
- Hva fikk vi i fjor?
- Økes/reduseres årlig?

- Andre tilskudd eller kjente inntekter?

Forutsetninger for budsjettet - Lønnskostnader

- To ansatte
 - Fornavn Etternavn
 - Årslønn 500.000, 90 % stilling
 - Telefongodtgjørelse kr. 3600 pr. år (300/mnd)
 - Noe overtid
 - Navn Navnesen
 - Årslønn 450.000, 75 % stilling
 - Muligens noe overtid?
- Pensjonsinnskudd ca. 14%
- Vikarer ca. 120.000 årlig

Forutsetninger for budsjettet – Inntekter/kostnader

- Videreføre samme nivå som forrige regnskapsår eller budsjettår
- Tilpasse, gjøre endringer
- Vær obs på poster som må tas med flere steder!
 - MVA-kompensasjon (både inntekt og kostnad)
 - Avskrivninger (føres som avskrivning med motpost)
 - Tjenesteyting kommune (kalkulatoriske inntekter/utgifter)
 - Offer til andre (både inntekt og kostnad) – gjelder menighetsråd
 - Overføring til investering (kostnad i drift, inntekt i investering)

Interne finansieringstransaksjoner

- Bruk av fond (NB: Sjekk saldo på fond)
- Avsetning til fond

- Bruk/avsetning knyttet til tidligere års mindre-/merforbruk

Investeringsbudsjett

- Bruk av investeringsfond? (NB: Sjekk saldo på fond)
- Avsetning til investeringsfond?
 - F.eks. mottatt tilskudd til investeringer som går over flere år?
- Kontrollere overføring fra driftsbudsjett (samme beløp!)

knif  kompetanse

**Takk for
oppmerksomheten**

Anders Vedøy

Regnskapskontoret Karmøy AS

www.knif.no / kontakt@knifregnskap.no