



Principper for økonomisk forvaltning i Roskilde Domprovsti

Grundlaget for provstiets økonomi er kirkeskatten. Roskilde Domprovsti udgør ét fælles ligningsområde. Den ligning, som Provstiudvalget udskriver, tilhører fællesskabet af menighedsråd i Roskilde Domprovsti. Det er Provstiudvalgets opgave at fordele ligningen til de enkelte menighedsråd med henblik på at skabe de bedst mulige rammer for det kirkelige arbejde og evangeliets forkyndelse.

For såvel drift som anlæg

- Ved anskaffelser og tilbud på opgaver over 30.000 kr. skal der indhentes mindst to tilbud, også selvom disse ikke kræver provstiets eller stiftets godkendelse. Ønske om afvigelse fra denne beløbsgrænse skal godkendes af provstiudvalget.

Drift og brug af frie midler

- Provstiudvalget skal ikke kontaktes ved ændringer inden for driftsrammen i løbet af året. Menighedsrådet har således fri dispositionsret inden for driftsrammen, som blandt andet omfatter tilbagevendende udgifter.
- Udgifter til løbende vedligeholdelse, såsom synsarbejder, indkøb af mindre maskiner, maling, diverse reparationer mm., betragtes som driftsudgifter. Menighedsrådene skal derfor budgettere, så der er midler til disse formål.
- Ved årsafslutning af regnskabet bliver det regnskabsmæssige overskud/underskud overført til resultatdisponering. Her er det muligt at gøre rede for anvendelse af de frie midler ved anvendelse af seks specifikke konti for frie midler.
- Såfremt menighedsrådet ønsker at anvende frie midler til anlægsrammen, skal provstiet søges om tilladelse.
- Menighedsråd, der i kirkekassen har oparbejdet et underskud ift. budgettet, evt. med underskud i de frie midler som resultat, er forpligtet til at nedbringe dette underskud i det/de følgende år ved at gennemføre besparelser, der sikrer et overskud på driften. En plan for afviklingen beskrives i forklaringen til regnskabet ledsaget af en forklaring på, hvordan underskuddet er opstået.
- Menighedsrådet skal budgettere, så der altid er likviditet svarende til mindst én måneds lønforbrug.
- Frie midler må pr. 1. januar som hovedregel max udgøre 10 % af driftsudgifterne. Ved større beløb vil Provstiudvalget pege på:
 - selvfinansiering af synsudsatte arbejder
 - ekstraordinær afbetaling på lån
 - midlertidig reduktion af driftsrammen i kommende budgetår.



Anlæg

Provstiudvalget definerer hvilke arbejder, der er anlægsarbejder. Som udgangspunkt er større restaureringsarbejder, ny- og ombygninger samt nedrivning at opfatte som anlægsarbejder. Desuden kan større vedligeholdelsesarbejder og anskaffelser i visse tilfælde tildeles som anlæg under hensyntagen til driftsrammens størrelse og sagens beskaffenhed.

Der er ikke fri dispositionsret inden for anlægsrammen:

- Menighedsrådet skal bede Provstiudvalget om lov til at starte et anlægsprojekt, og dermed til at anvende midler til formålet.
- Menighedsrådet skal også anmode Provstiudvalget om lov, hvis man ønsker at ændre formål på en anlægsopsparing eller anlægsbevilling.
- Anlægsprojekter skal som udgangspunkt iværksættes inden for 2 år fra tildelingen.
- Hvis et anlægsarbejde ikke længere er aktuelt, skal provstiet orienteres.
- Anlægsarbejder finansieres først ved evt. opsparing og frie midler godkendt til anlægsprojektet. Derefter følger bevilgede midler fra anlægspuljen samt evt. fondsmidler og stiftslån.
- Menighedsrådet har - som en offentlig myndighed – pligt til at indhente tilbud i overensstemmelse med reglerne i tilbudsloven og udbudsloven. Yderlig omtale – herunder de forskellige tærskelværdier – findes på Den Digitale ArbejdsPlads (DAP'en) under "Tilbud og Udbud".

Under arbejdet og ved arbejdets afslutning:

- Alle anlægsarbejder skal føres i Kirkeministeriets Anlægsskema.
- Hvis det viser sig, at projektet bliver dyrere end det bevilligede beløb, skal der – når afvigelsen konstateres – indsendes en opdateret ansøgning til provstiudvalget. Der kan – uden ansøgning – accepteres en afvigelse på 10 pct., dog max 25.000 kr.
- Et overskud på anlægsarbejde disponeres af Provstiudvalget gennem anlægspuljen.
- Regnskab for afsluttet anlægsarbejde skal vedlægges årsregnskabet.



Sagsgang ved større projekter:

- Når et menighedsråd overvejer at igangsætte et større anlægsprojekt, udarbejder de et idéforslag sammen med en rådgiver. Udgift til rådgiver betales af menighedsrådet.
- På Den Digitale ArbejdsPlads (DAP'en) er der hjælp og inspiration i Håndbøger, hvor der blandt andet er adgang til "Vejledning i menighedsrådsarbejde" og "Bygninger og arealer". Sidstnævnte er et opslagsværk med regler og vejledninger. Få også her et hurtigt overblik i pjecen "Kom godt fra start i byggesager".
- Menighedsrådet skal være opmærksomme på at inddrage Roskilde Stifts konsulenter inden for det specifikke område (se yderligere: www.roskildestift.dk/stiftet/konsulenter)
- Menighedsrådet præsenterer idéforslaget for Provstiudvalget, der tager stilling til, om menighedsrådet kan gå videre med projektet, herunder om menighedsrådet kan fortsætte med den valgte rådgiver, eller om rådgivningsopgaven skal i udbud.
- Menighedsrådet udarbejder sammen med rådgiveren et forprojekt (dispositionsforslag) med foreløbigt anlægsbudget.
- Menighedsrådet fremsender forprojektet via selvbetjeningsløsningen BYGGESAG på DAP'en til Provstiudvalget, som tager stilling til projektet og evt. sender det videre til stiftsøvrigheden.
- Menighedsrådet skal være opmærksom på at afsætte en økonomisk buffer på max 10 pct. til uforudsete omkostninger.
- Honorar til samlet rådgivning må ikke overstige 15% (arkitekt, ingeniør, landmåler, bygherrerådgiver mv.)
- Udgangspunktet for aftaler om rådgivning er ABR18 (se mere på DAP'en).
- Ved principgodkendelse skal menighedsrådet efterfølgende udarbejde et detailprojekt.
- Menighedsrådet fremsender detailprojektet via selvbetjeningsløsningen BYGGESAG på DAP'en til Provstiudvalget.
- Provstiudvalget behandler ansøgningen og det samlede anlægsbudget, og sender det evt. videre til stiftsøvrigheden.
- Efter godkendelse skal menighedsrådet – alt afhængig projektets beløbsstørrelse – indhente tilbud, indhente underhåndsbud, udbyde i licitation eller gå i udbud. Se mere på DAP'en.
- Menighedsrådet vælger blandt de indkomne tilbud/bud et projekt og ansøger Provstiudvalget om endelige godkendelse af projektet, igangsætning og finansiering.



Opsparing

- En tilladelse til at spare op til et bestemt formål indebærer ikke en tilladelse til igangsætning af et anlægsprojekt.
- Provstiudvalget godkender formål til opsparing og kan tildele ligningsmidler til opsparing.
- Opsparinger kan investeres efter gældende regler.

Lånoptagelse

- Menighedsrådet skal søge Provstiudvalget om tilladelse til lånoptagelse.
- Menighedsrådene kan som udgangspunkt kun optage lån i stiftsmidlerne.
- Evt. overskydende bevilgede lånebeløb tilbageholdes af Stiftet. Menighedsrådet meddeler Stiftet det endelige lånebeløb/hovedstol, og lånet genberegnes.
- Det tilstræbes, at provstiets samlede lånebelastning (renter og afdrag) ikke overstiger 7,5% af den samlede kirkelige ligning i provstiet.
- Menighedsrådene har mulighed for at søge om et likviditetslån af 5%-midlerne. Lånet skal i henhold til reglerne have en løbetid på maksimalt 12 mdr.
- Der kan ikke optages kassekreditter, indgås afbetalingskontrakter eller lign. uden Provstiudvalget's godkendelse. Det gælder også ved fornyelse af allerede indgåede kontrakter.
- Der kan i helt særlige tilfælde optages realkreditlån, men kun med Provstiudvalgets godkendelse.

Disse retningslinjer tages op til drøftelse og behandling ved hvert nyvalg til Provstiudvalget samt efter behov.

Vedtaget på provstiudvalgsmøde den 6. december 2022