

Vejle den 27. september 2017

REFERAT

Mødedato:	Onsdag den 27 september 2017
Mødetidspunkt kl.:	16:30
Forventet mødevarighed:	1 time
Mødeafslutning kl.:	
Mødeadresse:	Havelodden 4 – Nordre Kirkegård
Afbud:	Emil Tang, Sejer Christensen

- Godkendelse af referat fra bestyrelsesmødet den 23 august 2017:
Godkendt
- Godkendelse af dagsordenen:
Godkendt
- Meddelelser og status på sager under behandling:
 - Teknisk udvalg besigtigede Nordre Kapel den 5 september 2017 kl.: 16:00. – 17:00. Der foreligger ingen officiel tilkendegivelse endnu.
Oplysninger forventes ultimo oktober
 - Materialeplads projektet er medtaget på konsulentrunden torsdag den 5 oktober kl. 13:00.
Arkitekten deltager i mødet med flere illustrationer af projektet set fra kirkegården.
 - Forsøgsordning er godkendt af Kirkeministeriet. Kirkegårdslederen og Provsten mødes om sagen den 26/9 2017.
Det forventes at kirkegårdene får adgang til en selvstændig afleverings mulighed på i økonomiportalen.
 - Møde om Kunstprojektet kan forventes i 2 november 2017
Kunstneren Steen Jensen arbejder på projektet.
- Revisionsprotokolen for regnskab 2016

Moms

16 I lighed med tidligere år finder revisionen ikke, at kirkekassen har opgjort deres delvise momsfradragsprocent i henhold til gældende praksis, og at forholdet kan have en væsentlig indflydelse på kirkekassens regnskab og den afloftede moms.

17 Ifølge regnskabet for 2016 fremgår det, at kirkegårdens momspligtige omsætning dækker 55 % af de samlede omkostninger på kirkegården, hvorimod der i regnskabet er fratrukket 86 % af købsmomsen på alle fællesomkostninger på kirkegården. En regulering af momsfradragsprocenten på 1 procentpoint betyder en korrektion i regnskabet på DKK 10.070.

18 Revisionen konstaterer, at der ikke er sket en fordeling af gravpladserne i henhold til kirkeministeriets skema, metode A, hvilket betyder, at kirkegårdens areal i den anvendte opgørelsesmetode ikke i tilstrækkelig grad er opdelt i momsfrie og momspligtige aktiviteter. Alle gravsteder er i kirkekassens opgørelse anset for aktive gravsteder, hvorfor der ikke er nogen gravsteder, som ikke vedligeholdes af kirkegårdens personale eller som ikke er i anvendelse. En fordeling af gravpladserne vil reducere momsfradragsprocenten.

19 Kirkegårdsbestyrelsen har opgjort den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent ud fra model 1 "arealfordeling". Typisk vil udgifterne til vedligeholdelse af fællesarealer være finansieret tæt på 100 % af ligningsmidler, da gravstederne (inklusive de gravsteder, som de pårørende selv passer) typisk ikke betaler til vedligeholdelsen af fællesarealerne. I opgørelsen har kirkegårdsbestyrelsen angivet, at blot 3 % af udgifterne vedrørende fællesarealerne er finansieret af ligningsmidler. Vi anbefaler, at kirkegårdsbestyrelsen genovervejer skønnet på 3 %.

20 Vælger kirkegårdsbestyrelsen at fastholde skønnet på blot 3 %, er det derfor ekstra vigtigt, at kirkegårdsbestyrelsen over for SKAT kan argumentere og dokumentere dette skøn.

21 Kirkegårdsbestyrelsen har opgjort den aktivitetsbestemte momsrefusionsprocent ud fra model 1 "arealfordeling". Metoden er kendetegnet ved, at opgøre tidsforbruget pr. kvadratmeter er ens – uanset om der er tale om vedligeholdelse af en græsplæne eller et gravsted. Derved bliver momsfradragsprocenten til beregning af fællesomkostninger typisk meget lav (blot ikke i dette tilfælde grundet nedenstående). Generelt anbefaler revisionen, at Model 2 "lønfordeling" anvendes frem for Model 1 "arealanvendelse", da denne typisk giver en mere rigtig fradragsprocent.

22 Vi har konstateret, at der i momsopgørelsens Metode B er medtaget enkelte poster under momsfri omsætning inden for momsloven, som revisionen vurderer ligger helt uden for momslovens anvendelsesområde (eksempelvis udlejning af kapel). Vi har noteret os, at regnskabsfører ikke er enige i revisionens synspunkt, men anbefaler, at kirkegårdsbestyrelsen ved fremtidige regnskabsafregninger har fokus på, om indtægterne er inden for eller uden for momslovens anvendelsesområde.

23 Vi gør opmærksom på vigtigheden af, at kirkegårdsbestyrelsen hvert år beskriver og dokumenterer de foretagne skøn vedrørende de anvendte fordelingsnøgler i forbindelse med opgørelsen af årets moms. Argumentationen bør nedskrives og opbevares sammen med beregningerne. I materialet indsendt til brug for revisionen 2016 forefindes en sådan beskrivelse ikke. Baseret på erfaringerne fra SKAT's kontrolbesøg hos andre kirkekasser anbefaler revisionen, at argumentationen uddybes og dokumenteres yderligere - både med hensyn til hvorfor at menighedsrådet finder metode 1 "Arealanvendelse" for den mest retvisende metode samt en uddybning af og dokumentation for skønnet, der er foretaget.

Svar:

16:

I forbindelse med kontrolbesøg fra SKAT er kirkegårdene blevet godkendt som en selvstændig afdeling i forhold til opgørelse af moms. Kirkegårdsarealerne er blevet opmålt og fordelingstallene er godkendt af SKAT jf. brev dateret 25. september 2014 – kopi tidligere fremsendt.

17:

Vi er ikke enige i beregningen og kan ikke identificere de af revisionen udleverede tal som ligger til grund for beregningen. Det er ikke muligt alene via indtægter og udgifter at beregne momsprocenten, idet mange andre faktorer spiller ind.

18 - 19:

Kirkegårdsarealerne er blevet opmålt og fordelingstallene er godkendt af SKAT. Med hensyn til gravsteder som pårørende selv passer sker der løbende udskiftning af muld, ral og planter på disse gravsteder, hvilket er momspligtige aktiviteter som udføres af kirkegårdens personale. Gravsteder er således et potentielt varelager og ikke et fællesareal.

20:

Der er dokumentation for beregningerne. Dokumentation som er godkendt af SKAT og udleveret til revisionen.

21:

Der er metodefrihed dels omkring valg af model areal eller lønfordeling men også opgørelsesmåden. Vejle Kirkegårde har valgt arealfordeling, og denne metode har vi fået godkendt af SKAT.

22:

De poster som er anført under momsfri omsætning hører som anført i regnearket fra Kirkeministeriet ind under øvrige ydelser i forbindelse med begravelsehandlinger. Det drejer sig om ydelser som køl og frost samt brugerbetaling i forbindelse med aktiviteter i Skovkapellet. Ydelser som udføres i konkurrence med andre, men er momsfrie aktiviteter, da de har tilknytning til bisættelser og begravelser.

23:

Hos Vejle Kirker og Kirkegårde anvendes der på nuværende tidspunkt ingen fordelingsnøgler i forbindelse med opgørelse af årets moms. Dette fordi der er en klar opdeling af lokaler og deres anvendelse. Vi har noteret os, at der skal foreligge en beskrivelse, og dette vil blive drøftet på et kommende bestyrelsesmøde.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

24 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge menighedsrådet om, hvordan det over tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kirkekassen, samt hvilke interne kontroller den daglige ledelse har implementeret for at forebygge sådanne risici.

25 Vi skal desuden forespørge menighedsrådet om, hvorvidt det har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kirkekassen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

26 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kirkekassen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Den daglige ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger, som kunne have væsentlig indflydelse på kirkekassen.

Svar:

24 – 26

Der henvises til den af kirkegårdsbestyrelsen godkendte instruks for forretningsgange for Kirkegårdsadministrationen.

Revisions- og administrationens supplerende bemærkninger godkendes.

Omfanget af revisions bemærkningerne til den benyttede momsafregningsmetode er uforståelig, da der er metodefrihed. Derfor inviteres sognene i provstiet, repræsentanter fra Stiftet og andre relevante aktører til et møde om sagen snarest muligt.

5. Kirkegårdssynet den 11 september 2017

Kirkegårdssynet blev afholdt i perioden kl 8:00 – 12:00. Efter en gennemgang af bygningerne fredag den 1 september 2017 med den bygningskyndige Poul Erik Jensen fra Sct. Johannes Sogn.

De ældre mangler hvor der har været anført: Holdes under observation er slettet af protokollen og samtlige mangler budgetteret til udførelse i 2017 forventes også udført og er derfor ikke medtaget i protokollen.

Der er kun få nye mangler, især på Søndre som der forventes indhentet pris på frem til budgetlægningen for 2019. Turen er kommet til at udarbejde en udviklingsplan for Søndre Kirkegård. Kirkegården er anlagt i 1940 og er ikke siden blevet fremtidsvurderet og i lyset af tilgængeligheds ønsket til Søndermarkskirken vil de to opgaver kunne komplementere hinanden.

Synsprotokollen over kirkegårdene godkendes.

6. Budget 2018 - 2019

Ligningsbeløbet til drift og vedligeholdelse af kirkegårdene bliver for 2018 kr. 6.691.000,- hvilket sammenholdt med indtægterne fra gravstedskapitalerne medfører en indtægtsnedgang på ca.kr.945.000,- som finansierens af kassebeholdningen som tidligere besluttet.

Da der ikke, som anbefalet på KGB mødet den 25 januar 2017, er tilført flere ligningsmidler for at opveje nedgangen i indtægterne vil kassebeholdningen og de opsparede midler blive opbrugt ved udgangen af 2018. Såfremt Provstiudvalgets fordelingspolitik fortsætter i 2019, hvor kapitalindtægterne vil falde yderligere bliver det nødvendigt at reducere driftsudgifterne med ca. kr.1.000.000,- hvilket ikke kan undgå at påvirke udgiftsniveauet på kirkegårdene idet det foruden besparelser på drift og vedligeholdelsen af bygningerne vil blive nødvendigt at reducere normeringen med mindst 3 årsværk. Første frist for KGB 'stilling til budgettet 2019 er til det budgetsamråd i marts 2018.

Forvaltningen har løbende drøftelser om de store poster på budgettet i 2019 og budgetudsigterne vil blive drøftet på samarbejdsudvalgs-, fælles-, og ledermøder i dette efterår og frem til det sidste KGB møde den 2 november 2017 hvor budget 2018 skal vedtages og hvor det første udkast til budget 2019 bliver fremlagt.

Taget til efterretning. Arbejdspladsen orienteres på et samarbejdsudvalgs- og et fællesmøde i nærmeste fremtid.

7. Personalesager: lukket møde.

Ingen sager

8. Eventuelt

Kirkegårdslederen oplyste at han den 5/9 2017 blev valgt til formand for FDK (Foreningen af Danske Kirkegårdsledere), som varslet den 28/9 2016. Valget har ingen konsekvenser for kirkegårdenes økonomi eller ledelsesstruktur.

Kalender for 2017 (Møder i KGB begynder kl. 16:30)

9. Kalenderen er senest revideret den 25/9 2017

6 november 16:30 med deltagelse af stenhugger Steen Jensen.

Aktivitet	Sted / Art	Okt.	Nov.	Dec.
KGB møder	Adm.bygn.		6	
Fælles menighedsrådsmøde	Østre kapel			
Formandsmøder	Adm.bygn.		6	
Budgetsamråd	Løget Kirke			
Kvartals/årsregnskab	Afleveringsfrist			1
Beh.revisionsbem.	Afleveringsfrist	15		
Budget	Afleveringsfrist		15	
PU møder	Haraldsgade	3-24	13	14
KGB og PU mødes	Haraldsgade			
KGB + personale	Adm.bygn.			
Kirkegårdssyn	Havelodden			
Kirkegårdskonference	Nyborg			
Nordiske kongres Kirkegårdskultur	København			
Kulturens årsmøde				
Konsulentrunde	Haderslev Stift	5		
Kirkens Forum	Fredericia			

Ref. / JZT