

Løbenr.: 16125-11

# **Baggrund for åbningsbalance 2011 i de lokale kirkelige kasser**

## Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse .....	2
Nye regnskabsprincipper.....	3
Den finansielle balance .....	8
Aktiver .....	8
Passiver .....	9
Den samme kontoplan i folkekirken .....	9
Udarbejdelse af åbningsbalance 2011 .....	11
Menighedsrådets likvide beholdning på Faneblad ”10 EK” .....	11
Likviditet stillet til rådighed af provstiet på artskonto 721140.....	11
Menighedsrådets frie midler på artskonto 741110.....	12
Videreførsel til ikke-udført anlægsarbejde på artskonto 741120.....	12
Registrering af likviditet .....	12
Bilag 1: Oversigt over gamle PUK konti med angivelse af nye artskontonumre .....	13

## Nye regnskabsprincipper

Årsregnskab 2010 er menighedsrådenes sidste regnskab udarbejdet som et kasseregnskab. Menighedsråd og provstiudvalg skal fremover aflægge et regnskab, der overvejende er baseret på udgiftsprincipper. Provstiudvalgene har hidtil udarbejdet regnskab baseret på udgiftsprincipper, så overgangen her bliver mindre markant.

Fra den 1. januar 2011 er regelgrundlaget for kirke- henholdsvis provstiudvalgskasser det samme. Det betyder, at cirkulære og vejledning om budget, regnskab og revision m.v. samt regnskabsinstruks gælder for både menighedsråd og provstiudvalg. Endvidere gælder, at regnskabsinstruksen fra den 1. januar 2011 er obligatorisk for både kirke- og provstiudvalgskasser.

Et regnskab baseret på udgiftsprincipper indebærer en **resultatopgørelse** og en **finansiell balance**. Resultatopgørelsen er årets resultat, dvs. resultatet af den ordinære drift, finansielle poster samt ekstraordinære poster. Dette omfatter også anlægsudgifter. Den finansielle balance er en opgørelse af aktiver og passiver, dvs. tilgodehavender og forpligtelser på kort og langt sigt. Menighedsrådets midler, eventuelt opsparret over flere år, er **egenkapitalen**, som er en del af passivsiden.

Efter afslutning af årsregnskab 2010 starter det nye regnskabsår 2011 med bogføring i den nye artskontoplan. Artskonto 10000-519999 udgør resultatopgørelsen og artskonto 580000-989999 udgør den finansielle balance, hvoraf egenkapitalen ligger i kontointervallet 720000-749999. Der er ingen konti i intervallet 520000-579999.

Når det nye regnskabsår 2011 afsluttes, skal kontiene i resultatopgørelsen nulstilles. Det nye år starter dermed fra 0 for resultatopgørelsens vedkommende. Kontiene på den finansielle balance nulstilles imidlertid **ikke** imellem årene. Beholdningen ultimo 2011 er derfor den samme som primo 2012.

Herunder er der et eksempel på nummerstrukturen i menighedsrådenes nye resultatopgørelse og finansielle balance. De sekscifrede konti er eksempler fra menighedsrådenes nye artskontoplan.

## Nummerstruktur i den nye artskontoplan

<b><u>Resultatopgørelse</u></b>	
<b>Indtægter</b>	
<b>Indbetalinger og tilskud</b>	<b>10</b>
F.eks. Kirkelig ligning, drift - kommune 1	101810
<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>	<b>11</b>
F.eks. Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010
<b>Udgifter</b>	
<b>Huslejeudgifter</b>	<b>16</b>
F.eks. Øvrig leje af lokaler	161020
<b>Løn</b>	<b>18</b>
F.eks. Løn	181810
<b>Andre ordinære driftsomkostninger</b>	<b>22</b>
F.eks. Offentlig befordring	221010
<b>Øvrige poster</b>	
<b>Finansielle indtægter</b>	<b>25</b>
F.eks. Renteindtægter, bank	254010
<b>Finansielle udgifter</b>	<b>26</b>
F.eks. Prioritetsrenter	265010
<b>Ekstraordinære indtægter</b>	<b>28</b>
F.eks. Fondsmidler, legater	280510
<b>Ekstraordinære udgifter</b>	<b>29</b>
<b>Finansieret af anlægsbevilling</b>	<b>51</b>
F.eks. Grunde og arealer køb	511210
<b><u>Balance</u></b>	
<b>Aktiver</b>	
<b>Værdipapirer</b>	<b>58</b>
F.eks. Værdipapirer, anskaffelsesværdi	581210
<b>Tilgodehavender</b>	<b>61</b>
F.eks. Debitorer - kirkegård	611510
<b>Likvider</b>	<b>63</b>
F.eks. Bank - drift og anlæg	638105
<b>Passiver</b>	
<b>Egenkapital</b>	<b>72 - 74</b>
F.eks. Opsparing til anlæg	721110
<b>Mellemregning 5%-midler</b>	
F.eks. Mellemregning 5% beløb -	748030
<b>Hensættelser</b>	
F.eks. Hensættelser	761110
<b>Gæld</b>	<b>84</b>
F.eks. Gæld, stiftsmidler	841210
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>95-98</b>
F.eks. Kreditorer	951510

Den første handling i forbindelse med overgangen til de nye regnskabsprincipper er at registrere alle menighedsrådets beholdninger på den finansielle balance, dvs. tilgodehavender og forpligtelser (aktiver og passiver) pr. 1. januar 2011. Registreringen sker på det som kaldes en **åbningsbalance**, og som menighedsrådet kun skal udarbejde denne ene gang, hvor kasserne overgår til nye principper.

Sammenhængen mellem det gamle regnskabsskema og åbningsbalancen i den nye artskontoplan, fremgår herunder. Sammenhængen mellem den gamle PUK-kontoplan og den nye artskontoplan, fremgår derefter.

### Sammenhæng mellem gamle og nye konti (kirkekasser)

<b>GAMMEL KONTOPLAN</b>	<b>AKTIVER</b>	<b>NY ARTSKONTO</b>
Økonomistatistik s. 2	Andre værdipapirer	581210
9060-9069 og 9070-9079	Debitorer - salg af varer/tjenesteydelser	611510-611590
9060-9069 og 9070-9079	Andre tilgodehavender	613040, 613050, 613060
9060-9069 og 9070-9079	Periodeafgrænsningsposter	613030, 615510, 619010
9000-9025 og bilag 3	Likvide beholdninger	638105-639130
<b>GAMMEL KONTOPLAN</b>	<b>PASSIVER</b>	<b>NY ARTSKONTO</b>
Bilag 5	Prioritetslån	841210-841230
Bilag 5	Anden langfristet gæld	841210-841230
9080-9089 samt 9090	Leverandør af varer og tjenesteydelser	951510, 951810, 969010, 973010 og 973030-987120
9080-9089, 9090 og 9095	Anden kortfristet gæld	973010 og 973020
9040-9050, 9080-9089 samt 9090 og 9095	Periodeafgrænsningsposter	973010 og 973020

Når menighedsrådene skal registrere den nye åbningsbalance, tages udgangspunkt i denne kontobro. Selve registreringen sker i regnearket ”Regneark til åbningsbalance”.

Herunder fremgår kontobro mellem provstiuvalgskassen og åbningsbalancen.

### Sammenhæng mellem gamle og nye konti (provstiuvalgskasser)

<b>GAMMEL KONTOPLAN</b>	<b>AKTIVER</b>	<b>NY ARTSKONTO</b>
Ny	Andre værdipapirer	581210
721, 722, 728, 742 og 748	Debitorer - salg af varer og tjenesteydelser	611510-611590
721, 722, 728, 742 og 748	Andre tilgodehavender	613040, 613050, 613060
721, 722, 728, 742 og 748	Periodeafgrænsningsposter	613030, 615510, 619010
701-708	Likvide beholdninger	638105-639130
711-718	Bank 5% beløb	638110-19
<b>GAMMEL KONTOPLAN</b>	<b>PASSIVER</b>	<b>NY ARTSKONTO</b>
965 og 966	Hensættelser	761110
963	Prioritetslån	841210-841230
964	Anden langfristet gæld	841210-841230
951, 953 og 958	Egenkapital	721110-742010
902-909, 922, 941-946	Gældsforpligtelser (løn)	975010-987120
915, 928, 962 og 968	Leverandør af varer og tjenesteydelser	951510, 951810, 969010 og 973010
915, 928, 962 og 968	Anden kortfristet gæld	973010 og 973020
915, 928, 962 og 968	Periodeafgrænsningsposter	973010 og 973020
971-978	Mellemregning 5% beløb	748030-748038

”Tilgodehavender – 5% beløb” konto 723 i den gamle PUK kontoplan afskaffes. I den nye artskontoplan er det dermed ikke muligt, at registrere udlånte 5% midler i provstiuvalgskassen. Udlånte midler skal registreres på ”mellemregningskontoen” artskonto 748040.

Kontoen ”Ejendomsværdi” i den gamle PUK kontoplan på 761 nedlægges ligeledes, da det ikke er muligt at aktivere materielle anlægsaktiver i den nye artskontoplan. Der har ikke været foretaget konteringer på kontiene siden 2007, så en nedlæggelse opfattes ikke som problematisk.

Kontobro fra den gamle til den nye kontoplan, fremgår af bilag 1.

Kirkekassernes åbningsbalance skal kontrolleres af provstiudvalget i forbindelse med godkendelse af regnskab 2010. Provstiudvalgskassernes åbningsbalance skal kontrolleres af stifterne i forbindelse med godkendelse af regnskab 2010. Det kan være en idé, at få **provstirevisor** til at gennemgå åbningsbalancen i forbindelse med aflevering af regnskab 2010, idet åbningsbalancen ikke skal revideres særskilt, men indgår som en del af årsregnskabet for 2011.

Menighedsråd og provstiudvalg udarbejdede i foråret et budget 2011 i det nye budgetskema. Budgetskemaet anvender de nye regnskabsprincipper og blev afleveret alene i forhold til den nye formålkontoplan. Regnskab 2011 skal aflægges i forhold til formålkontoplanen, men skal også afleveres i forhold til den nye artskontoplan. **Regnskabsskema 2011** udsendes i den første del af 2011 sammen med en gennemgang af de nye principper for opgørelse af årets resultat - resultatopgørelse.

Efter den 31. december 2010 anvendtes menighedsrådenes fire cifrede kontoplan kun i lukkeperiode 13, som er januar måned 2011 ud. Herefter anvendes den ikke længere og benævnes derfor "den gamle kontoplan". Den nye seks cifrede kontoplan benævnes "den nye kontoplan".

Fra den 1. januar 2011 er den nye **regnskabsinstruks** obligatorisk for både kirke- og provstiudvalgskasser. Regnskabsinstruksen beskriver rollefordelingen i den regnskabsmæssige organisation. Menighedsråd og provstiudvalg skal udfylde bilagene til regnskabsinstruksen, som de herefter skal holde opdaterede.

## Den finansielle balance

I den nye artskontoplan udgøres den finansielle balance af kontiene i kontointervallet 580000-989999 og egenkapitalen i intervallet 720000-749999.

### Aktiver

Aktiver er i korte træk menighedsrådets ressourcer, som ejes og benyttes i driften som led i opgavevaretagelsen. Idet der skelnes mellem anlægs- og omsætningsaktiver, vil det alene være omsætningsaktiver, som menighedsrådet skal forholde sig til. Anlægsaktiver såsom bygninger og køretøjer skal *ikke* opføres på balancen, dvs. de skal ikke aktiveres. I enkelte tilfælde kan menighedsrådet være i besiddelse af et finansielt anlægsaktiv i form af obligationer m.v., som skal registreres på balancen.

Omsætningsaktiver er tilgodehavender og likvide beholdninger. Menighedsrådets aktiver består fortrinsvis af **tilgodehavender** og **likvide beholdninger**.

Som det fremgår af nedenstående tabel består tilgodehavender af ”Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser”, ”Andre tilgodehavender” samt ”Periodeafgrænsningsposter”.

”Provenu for salg af anlæg til fremtidig anlægsfinansiering”, oplagt i stiftet, er et tilgodehavende. Som noget nyt opføres disse midler i regnskabet. Det er ligeledes nyt, at ”Kirke- og præsteembedekapitaler” skal opføres i regnskabet. ”Kirke- og præsteembedekapitaler” består af historiske kapitaler såsom tiendeafløsning og afløsningssummer samt ikke-historiske kapitaler såsom salgs- og erstatningssummer. Kapitalerne opføres som et tilgodehavende. Både ”Provenu for salg af anlæg til fremtidig anlægsfinansiering” og ”Kirke- og præsteembedekapitaler” er en del af egenkapitalen.

”Gravstedskapitaler oplagt i stiftet” skal ligeledes, som noget nyt, opføres på balancen som et tilgodehavende. Hermed bliver det tydeligt, hvor meget der er indbetalt til menighedsrådet for flerårige gravstedsvedligehold. Da det er et beløb, som menighedsrådet/kirkegården forventes at levere en ydelse for, opføres beløbet **ikke** på egenkapitalen, men som en hensættelse på passivsiden.

Hovedparten af menighedsrådets likvide beholdninger består af ”Opsparing til anlæg” (tidligere ”opsparing til særlige formål”) samt menighedsrådets likviditet (tidligere ”kassebeholdning”) som blev opgjort på side 1 i årsregnskabet). Udover den kirkelige ligning består likviditeten af ”Likviditet stillet til rådighed af provstiet”, ”Menighedsrådets frie midler” samt ”Videreførsel af midler til endnu ikke-udførte anlægsprojekter”.

## Passiver

Passiver er i korte træk menighedsrådets forpligtelser, som på et tidspunkt medfører en betaling. Der skelnes mellem **hensatte forpligtelser** og **gæld**. De føromtalte gravstedskapitaler, som er oplagt i stiftet, er en forpligtelse på en ydelse, som det forventes, at menighedsrådet på et tidspunkt tilvejebringer. Det er ofte menighedsrådets største hensatte forpligtelse.

De resterende gældsposter er opdelt i kortfristet henholdsvis langfristet gæld, hvoraf sidstnævnte som regel er langt den største post, da den består af lån til anlægsprojekter. Materielle aktiver skal ikke aktiveres.

Der skal ikke ske registrering af skyldige feriepenge, over-/merarbejde eller lignende i regnskabet. Der findes således ingen kalkulatoriske poster i regnskabet.

De nye regnskabsprincipper betyder, at menighedsrådet for første gang får en **egenkapital**. Den er en del af balancens passivside. Egenkapitalen er menighedsrådets opsparinger, kapitaler (undtaget gravstedskapitalerne) og likviditet, herunder menighedsrådets frie midler. Hvis menighedsrådet har optaget lån, vil det også være en del af egenkapitalen.

Efter et afsluttet regnskabsår vil årets resultat blive tilskrevet egenkapitalen. Såfremt året udviser et underskud, vil egenkapitalen ligeledes blive reguleret – sandsynligvis formindsket. Et menighedsråd kan godt have en negativ egenkapital uden, at det er et problem. Det hænger sammen med, at man kan have en stor gæld, mens det tilsvarende materielle aktiv, ikke indgår i balancen.

## Den samme kontoplan i folkekirken

Det øger gennemsigtigheden, at alle institutioner i hele folkekirken anvender den samme kontoplan, med samme resultatopgørelse og den samme finansielle balance. Fællesfondens, kirke- og provstiudvalgskassers samt Kirkeministeriets økonomi bliver derved opgjort efter den samme kontoplan.

Den nye finansielle balance giver menighedsrådene et væsentligt bedre overblik over aktiver og passiver. Herunder fremgår en oversigt over alle balanceposter. De med gråt markeret er ikke relevante for menighedsrådene.

**Tabel 2: Folkekirkenes fælles finansielle balance**

<b>AKTIVER</b>	<b>PASSIVER</b>
Immaterielle anlægsaktiver	Egenkapital

Materielle anlægsaktiver  Finansielle anlægsaktiver: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Udlån og andre tilgodehavender</li> <li>- Kapitalandele</li> <li>- Andre værdipapirer</li> </ul> Omsætningsaktiver - varebeholdning: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Produktionslagre</li> <li>- Andre lagre</li> <li>- Forudbetaling for lagervarer</li> </ul> Omsætningsaktiver – tilgodehavende: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser</li> <li>- Andre tilgodehavender</li> <li>- Igangværende arbejder for fremmed regning</li> <li>- Periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender</li> </ul> Omsætningsaktiver – likvide beholdninger	Hensatte forpligtelser Langfristede gældsforpligtelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Statsgæld</li> <li>- Prioritetsgæld</li> <li>- Anden langfristet gæld (stiftslån)</li> </ul> Kortsigtede gældsforpligtelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leverandør af varer og tjenesteydelser</li> <li>- Anden kortfristet gæld</li> <li>- Skyldige feriepenge</li> <li>- Igangværende arbejder for fremmed regning</li> <li>- Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser</li> </ul>
---	---

De anvendte betegnelser for aktiv- og passivside stammer fra den statslige kontoplan, dvs. den kontoplan som ministerier og statens institutioner samt fællesfonden, benytter. Af tabel 3 herunder fremgår menighedsrådenes og provstiudvalgenes tilpassede finansielle balance.

**Tabel 3. De lokale kassers finansielle balance**

<b>AKTIVER</b>	<b>PASSIVER</b>
Finansielle anlægsaktiver <ul style="list-style-type: none"> <li>- Andre værdipapirer</li> </ul> Omsætningsaktiver – tilgodehavende: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser</li> <li>- Andre tilgodehavender</li> <li>- Periodeafgrænsningsposter, tilgodehavender</li> </ul> Omsætningsaktiver – likvide beholdninger	Egenkapital Hensatte forpligtelser Langfristede gældsforpligtelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prioritetsgæld</li> <li>- Anden langfristet gæld (stiftslån)</li> </ul> Kortsigtede gældsforpligtelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leverandør af varer og tjenesteydelser</li> <li>- Anden kortfristet gæld</li> <li>- Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser</li> </ul>

## Udarbejdelse af åbningsbalance 2011

Den endelige udarbejdelse af åbningsbalancen sker ved at udfylde regnearket ”Regneark til åbningsbalance”. Registreringen foregår i de trin, som beskrives i forordet i regnearket.

Regnearket skal udfyldes, printes, underskrives og afleveres sammen med årsregnskab 2010 **senest den 1. april 2011** til provstiuvalg og provstirevisor. Den kan herefter indtastes som en primopostering i menighedsrådenes eget regnskabssystem.

Inden åbningsbalancen er endelig registreret, kan man godt påbegynde bogføringen i regnskabsår 2011. I den situation skal man så huske, at afstemme bankkontiene manuelt for transaktioner vedrørende det nye år.

Herunder forklares de væsentligste ændringer i forhold til den gældende kontoplan.

### Menighedsrådets likvide beholdning på Faneblad ”10 EK”

Fanebladet er disponeret i tre afsnit. Det øverste viser en oversigt over menighedsrådets egenkapital, som den samlet fremgår på passivside i balancen. Det midterste afsnit viser menighedsrådets likvide beholdninger, som er registreret i fanebladet ”1 Likvide midler”. I denne del skal menighedsrådet fordele de likvide midler i forhold til følgende, som har hver deres selvstændige konto i egenkapitalen:

#### Likviditet stillet til rådighed af provstiet på artskonto 721140

Likviditet stillet til rådighed af provstiet er midler, som er stillet til rådighed af provstiet. Hensigten er, at menighedsrådet skal kunne afholde lønudgiften til de ansatte, som er forudlønnede, uafhængig af om menighedsrådet har fået ligningsbeløb udbetalt fra kommunen. Med likviditeten ydes en form for kassekredit, og den tilhører dermed *ikke* menighedsrådet. Likviditeten bør maksimalt udgøre 1-2 måneders lønbudget. Denne likviditet er tidligere kaldt ”de frie midler”, men skal altså **ikke** forveksles med menighedsrådets frie midler. Midlerne tilhører provstiuvalget og findes på egenkapitalkontoen 721140.

Hvis provstiet har udmeldt et beløb, som stilles til rådighed for lønudbetaling, skal dette beløb registreres som en del af menighedsrådets likvide midler på en bankkonto i intervallet 638140-59 i artskontoplanen. Modposten hertil er egenkapitalkontoen ”Likviditet stillet til rådighed af provstiet” artskonto 721140.

Hvis likviditet stillet til rådighed af provstiet reelt er mindre, end det beløb som provstiuvalget har meldt ud f.eks. i forbindelse med budgetprocessen i foråret 2010, kan der med

provstiudvalget træffes den aftale, at menighedsrådet indenfor en nærmere defineret tidsramme skal tilse, at likviditeten stillet til rådighed af provstiet, er tilvejebragt.

Dokumentation for beløbet bør vedlægges.

#### Menighedsrådets frie midler på artskonto 741110

Menighedsrådets frie midler er opsparet overskud på driftsrammen – eventuelt videreført over flere år. Så længe der alene er tale om opsparing af overskud på driftsrammen, kan menighedsrådet frit anvende midlerne. Kontoen til menighedsrådets frie midler findes på egenkapitalskontoen 741110.

Menighedsrådets frie midler skal være dokumenteret i form af regnskabsskema 2010 bilag 4.

#### Videreførsel til ikke-udført anlægsarbejde på artskonto 741120

Videreførelse af midler til ikke-udført anlægsarbejde er de reservede midler, som menighedsrådet én gang har fået udbetalt af provstiudvalget til et anlægsarbejde, men som endnu ikke er anvendt til anlægsprojektet – eksempelvis på grund af periodeforskydning. Midlerne står på egenkapitalkontoen 741120 og skal anvendes det efterfølgende år til anlægsarbejdet.

Videreførelsen skal være dokumenteret i form af regnskabsskema 2010 side 1.

#### Registrering af likviditet

De nye betegnelser fremgår herunder.

"Kassebeholdning"	=>	"Likviditet"
"Overskud på driftsrammen"	=>	"Menighedsrådets frie midler"
En ikke nærmere defineret del af kassebeholdningen	=>	"Likviditet stillet til rådighed af provstiudvalget"
"Ikke-udført anlægsarbejde budgetteret i xx eller tidligere"	=>	"Videreførsel til ikke-udført anlægsarbejde"

Saldoen for alle 3 likviditetskonti skal stemme overens med den regnskabsmæssige kassebeholdning ultimo 2010, der fremgår af regnskabsskemaets oversigt på side 4.

Hvis der ikke er enighed mellem menighedsråd og provstiudvalg om beløbene, kan provstiudvalget afgøre at lægge det resterende beløb oveni menighedsrådets frie midler og i det efterfølgende budgetår, reducere ligningsbeløbet tilsvarende.

Såfremt der er underskud, kan provstiudvalget tilbyde en finansieringsaftale, så menighedsrådet kan finansiere underskuddet via besparelser på næste års budget eller ved at ansøge om lån i 5% midlerne. I sidstnævnte tilfælde skal pengene betales tilbage i regnskabsår 2012.

Den indgåede aftale skal skrives ned og gemmes på sagen.

## Bilag 1: Oversigt over gamle PUK konti med angivelse af nye artskontonumre

### AKTIVER

Gl. PUK kto nr.	Gl. PUK kontonavn	Art	Nyt navn
<b>700</b>	<b>AKTIVER</b>		
<b>701</b>	<b>Likvide midler - provstiudvalget</b>		
702	Kontant kassebeholdning	639110	Kontantkasse
703	Postgirokonto	638160	Girokonto
704	Den Danske Bank	638105	Bank - drift og anlæg
705	Bankkonto 1	638105	Bank - drift og anlæg
706	Bankkonto 2	638105	Bank - drift og anlæg
707	Bankkonto 3	638105	Bank - drift og anlæg
708	Bankkonto 4	638105	Bank - drift og anlæg
<b>710</b>	<b>Likvide midler - 5% beløb</b>		
711	Bankkonto kommune 1	638111	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
712	Bankkonto kommune 2	638112	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
713	Bankkonto kommune 3	638113	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
714	Bankkonto kommune 4	638114	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
715	Bankkonto kommune 5	638115	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
716	Bankkonto kommune 6	638116	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
717	Bankkonto kommune 7	638117	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
718	Bankkonto kommune 8	638118	Bank xxx-xxxxxx 5% beløb
<b>720</b>	<b>Tilgodehavender</b>		
721	Tilgodehavender løn	613030	A conto udbetalt løn
722	Tilgodehavender - kirkeskat	613050	Andre tilgodehavender/udlæg
723	Tilgodehavender - 5% beløb	613050	Andre tilgodehavender/udlæg
728	Øvrige tilgodehavender	613050	Andre tilgodehavender/udlæg
<b>730</b>	<b>Deposita</b>		
731	Deposita	615510	Forskud/deposita
<b>740</b>	<b>Andre aktiviteter</b>		
742	Forudbetalte omkostninger	619010	Periodeafgrænsningsposter tilgodehavender
748	Øvrige aktiviteter		Bruges ikke - saldoen er 0
<b>760</b>	<b>Anlægsaktiver</b>		
761	Ejendomsværdi		Bruges ikke - saldoen er 0

## PASSIVER

### 900 PASSIVER

#### 901 Skyldige beløb

902 ATP	978610 ATP-bidrag (til afregning)
903 A-skat	978210 A-skat
904 AM-bidrag (lønmottager og arbejdsgiver)	978220 AM-bidrag
905 Feriekonto	978810 Skyldig feriegiro
906 Pensionsbidrag - STK	978910 Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser
907 Pensionsbidrag - DJØF og kapital	978910 Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser
908 Særlig pensionsbidrag (SP)	Bruges ikke - saldoen er 0
909 Gruppelivspræmie	978930 Gruppeliv - alle kasser
915 Skyldige omkostninger	969010 Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser

#### 920 Mellemlregningskonti

922 FLØS	973040 Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS
928 Øvrige mellemregninger	969020 Forskud kommunal kirkeskat

#### 940 Lønafstemning

941 Bidragspligtig A-indkomst (AM-indkomst)	987110 Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst
942 Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst	987120 Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst
943 Bidragsfri A-indkomst	987110 Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst
944 Fordelingskonto for bidragsfri A-indkomst	987120 Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst
945 Grundlag AM-bidrag arbejdsgivere **spærret**	Bruges ikke - saldoen er 0
946 Grundlag AM-bidrag arbejdsgivere (modkonto)	Bruges ikke - saldoen er 0

#### 950 Egenkapital

951 Egenkapital	741110 Menighedsrådets frie midler
953 Ejendomme	Bruges ikke - saldoen er 0
958 Øvrige kapitaler	741110 Menighedsrådets frie midler

#### 960 Andre passiver

961 Fejlposteringskonto	741110 Menighedsrådets frie midler (LUKKES)
962 Deponerede beløb	969030 Deposita mv.
963 Ejendommens prioritetsgæld	Bruges ikke - saldoen er 0
964 Lån	Bruges ikke - saldoen er 0
965 Hensættelser - inventar	721110 Opsparing til anlæg
966 Hensættelser - lokaler	721110 Opsparing til anlæg
968 Øvrige passiver	761110 Hensættelser

#### 970 Mellemlregning 5% beløb

971 Mellemlregning 5% beløb - kommune 1	748030 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
972 Mellemlregning 5% beløb - kommune 2	748031 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
973 Mellemlregning 5% beløb - kommune 3	748032 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
974 Mellemlregning 5% beløb - kommune 4	748033 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
975 Mellemlregning 5% beløb - kommune 5	748034 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
976 Mellemlregning 5% beløb - kommune 6	748035 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
977 Mellemlregning 5% beløb - kommune 7	748036 Mellemlregning 5% beløb - kommune x
978 Mellemlregning 5% beløb - kommune 8	748037 Mellemlregning 5% beløb - kommune x