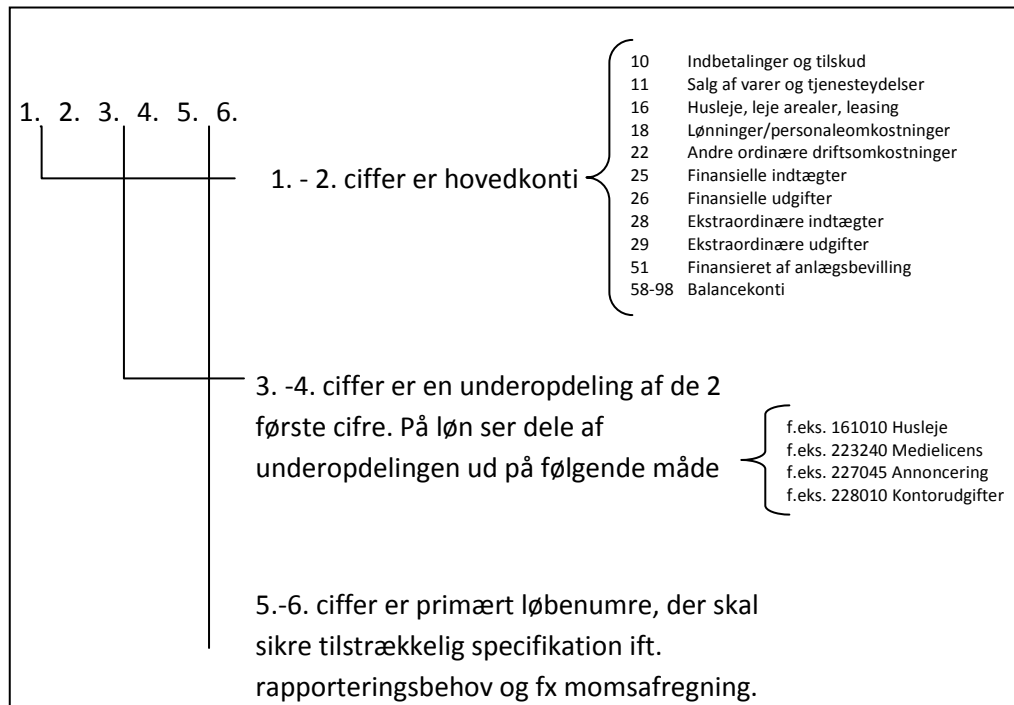


## Artskontoplan for de lokale kirkelige myndigheder gældende fra 2011

Med den nye kontoplan fra og med budget 2011 indføres der en ny dimension 'formål', som tidligere har været indbygget i arten. Den nye formålsdimension har til hensigt at angive, hvilket formål (fx kirkelige aktiviteter, kirkegård, præsteboliger osv.) kontoen anvendes til, mens art har til hensigt at angive hvilken type vare/tjenesteydelse (ressource), der købes, sælges eller forbruges (jf. vejledning for formålsskontoplanen). Strukturen i den nye kontoplan er dermed todimensionel – hhv. formål og art – og giver tilsammen et bedre billede af økonomien, end der tidligere har været.

Artskonti består af seks cifre. De to første cifre kaldes hovedkonto og kategoriserer varen/ydelsen på et overordnet niveau – eksempelvis 'salg af varer tjenesteydelser' eller 'huslejeudgifter'. Det tredje og fjerde ciffer er en underopdeling af de to første cifre (jf. eksemplet i figuren herunder), mens det femte og sjette ciffer primært er løbenumre, der skal sikre tilstrækkelig specifikation i forhold til rapporteringsbehov, jf. figuren herunder.

**Figur 1. Finanskontoens hovedarter**



## Artskontoplanens hovedkonti

Kontonavn	Artskontonummer	Kontonavn	Artskontonummer	Kontonavn	Artskontonummer
<b>Indtægter</b>		<b>Udgifter (fortsat fra kolonne 1)</b>		<b>Balance</b>	
Indbetalinger og tilskud	10	Øvrige poster		<b>Aktiver</b>	
<i>Ordinær ligning</i>	101800..101829	Finansielle indtægter	25	Værdipapirer	58
<i>Tillægsbevilling</i>	101830..101839	<i>Finansielle indtægter i alt</i>	250000..259999	<i>Værdipapirer i alt</i>	580000..589999
<i>Øvrige tilskud</i>	101840..101859	Finansielle udgifter	26	Tilgodehavender	61
<i>Indbetalinger og tilskud i alt</i>	100000..109999	<i>Finansielle udgifter i alt</i>	260000..269999	<i>Tilgodehavender i alt</i>	610000..619999
Salg af varer og tjenesteydelser	11	Ekstraordinære indtægter	28	Likvider	63
<i>Salg af varer og tjenesteydelser i alt</i>	110000..119999	<i>Ekstraordinære indtægter i alt</i>	280000..289999	<i>Likvider i alt</i>	630000..639999
<b>Udgifter</b>		Ekstraordinære udgifter	29	<i>Aktiver i alt</i>	520000..649999
Huslejudgifter	16	<i>Ekstraordinære udgifter i alt</i>	290000..299999	<b>Passiver</b>	
<i>Huslejudgifter i alt</i>	160000..169999	Finansieret af anlægsbevilling	51	Egenkapital	72 - 74
Løn	18	<i>Finansieret af anlægsbevilling i alt</i>	510000..519999	<i>Egenkapital i alt</i>	720000..744999
<i>Ordinær løn</i>	180000..186999	<i>Resultatopgørelsen i alt</i>	100000..519999	Mellemregning 5%-midler	
<i>Pension</i>	188300..188399			<i>Mellemregning 5%-midler i alt</i>	748030..748099
<i>Lønrefusioner</i>	188700..189999			Hensættelser	
<i>Lønomskostninger i alt</i>	180000..189999			<i>Hensættelser i alt</i>	760000..769999
Andre ordinære driftsomkostninger	22			Gæld	84
<i>Rejser og befording</i>	221000..229999			<i>Gæld i alt</i>	840000..849999
<i>Repræsentation</i>	222000..222099			Gældsforpligtelser	95-98
<i>Vedligeholdelse</i>	223000..223099			<i>Gældsforpligtelser i alt</i>	950000..989999
<i>Anskaffelser</i>	223100..223199			<i>Passiver i alt</i>	720000..989999
<i>Udgifter vedr. kontor- og kirkedrift</i>	223200..225599			<i>Balanceposter i alt</i>	580000..999999
<i>IT</i>	226500..226599				
<i>Køb af tjenesteydelser i øvrigt</i>	227000..227099				
<i>Køb øvrige varer til forbrug</i>	228000..228099				
<i>Reguleringer</i>	229100..229199				
<i>Andre ordinære driftsomkostninger i alt</i>	220000..229999				

Særlig for den nye artskontoplan er bl.a., at der ikke længere er nogen konti til fri anvendelse. De nye konti i artskontoplanen er således udtømmende for alle typer af indtægter og udgifter, men projekt og sted kan tilføjes afhængigt af det anvendte økonomisystem. Dermed kan mere detaljerede behov for styring tilgodeses.

Kolonnerne i kontoplanen (jf. figur 2 nedenfor):

- Den første kolonne er benævnt 'kontonavn' og angiver kontoens navn. De enkelte kontis navne har til formål så præcist som muligt at angive hvilken art vare/tydelser, der er tale om.
- Den anden kolonne er benævnt artskontonummer og angiver kontoens nummer.
- Den tredje kolonne er benævnt momsaflyftning. '0' betyder, at der ikke kan ske momsaflyftning, 'a' eller 'b' betyder at man skal benytte enten metode a eller b i momsvejledningen, 'hel' betyder, at der er fuld momsaflyftning og flere angivelser – fx 'a/b' – betyder, at man skal benytte én af de angivne muligheder – fx enten 'a' eller 'b' – typisk afhængig af, hvilket formål varen/tydelser anvendes til.
- Den fjerde kolonne angiver det gamle kontonummer.
- Den femte kolonne uddyber, hvad kontoen omfatter af varer/tydelser.

Figur 2. Kolonner i artskontoplanen

A	B	C	D	E	F
<b>2011 Artskontoplan for lokale kasser</b>					
Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-aflyftning	Gl.kontonr.	Artsindhold/forklaring	
Indtægter					
Indbetalinger og tilskud	10				
Ordinær ligning					
Kirkelig ligning kommune 1	101810	0	8010 (PUK 11)	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning kommune 2	101811	0	8010 (PUK 12)	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning kommune 3	101812	0	8010 (PUK 13)	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning kommune 4	101813	0	8010 (PUK 14)	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning kommune 5	101814	0	8010 (PUK 15)	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning kommune 6	101815	0	8010 (PUK 16)	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 1	101820	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 2	101821	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 3	101822	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 4	101823	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedvis eller kvartalvis til	

Der er i forhold til den gamle kontoplan en række poster, der er identiske, hvorfor der på disse konti kan konteres de samme aktiviteter som hidtil. I andre tilfælde er flere af de gamle konti samlet på én ny konto, mens det omvendte også kan være tilfældet, dvs. én gammel konto er opdelt på flere nye konti. Der gøres endvidere opmærksom på, at der i den nye kontoplan ikke skal konteres kalkulatoriske poster dvs. beregnede og ikke på forhånd direkte konstaterbar – eksempelvis overarbejde før dette er forekommet.

**2011 Artskontoplan for lokale kasser (version 1.2)**

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
<b>Indtægter</b>				
<b>Indbetalinger og tilskud</b>	<b>10</b>			
<b>Ordinær ligning</b>				
Kirkelig ligning, drift - kommune 1	101810	0	8010 (PUK 11)	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til driftsrammebevilling
Kirkelig ligning, drift - kommune 2	101811	0	8010 (PUK 12)	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til driftsrammebevilling
Kirkelig ligning, drift - kommune 3	101812	0	8010 (PUK 13)	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til driftsrammebevilling
Kirkelig ligning, drift - kommune 4	101813	0	8010 (PUK 14)	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til driftsrammebevilling
Kirkelig ligning, drift - kommune 5	101814	0	8010 (PUK 15)	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til driftsrammebevilling
Kirkelig ligning, drift - kommune 6	101815	0	8010 (PUK 16)	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til driftsrammebevilling
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 1	101820	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 2	101821	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 3	101822	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 4	101823	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 5	101824	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning, anlæg - kommune 6	101825	0	8010	Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til anlægsrammebevilling
<b>Ordinær ligning i alt</b>	<b>101800..101829</b>			
<b>Tillægsbevilling</b>				
Tillægsbevilling fra provstiet drift (5%)	101830	0	8020	Tillægsbevilling fra provstiet 5 pct. reserve til udgifter på driftsrammen
Tillægsbevilling fra provstiet anlæg (5%)	101835	0	8020	Ekstrabevilling fra provstiet 5 pct. reserve til udgifter på anlægsrammen
<b>Tillægsbevilling i alt</b>	<b>101830..101839</b>			
<b>Øvrige tilskud</b>				
Statstilskud til istandsættelse af kirker m.v.	101840	0	Ny	Statstilskud til forundersøgelse og istandsættelse af kalkmalerier og historisk kirkeinventar anbefalet af Nationalmuseet
Generelt tilskud fra fællesfonden	101850	0	6610	Det generelle tilskud fra Fællesfonden
<b>Øvrige tilskud i alt</b>	<b>101840..101859</b>			
<b>Indbetalinger og tilskud i alt</b>	<b>100000..109999</b>			
<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>	<b>11</b>			
<b>Salg af varer og tjenesteydelser</b>				
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	0	6210, 6270	Boligbidrag præster (indbetaling fra stiftet eller præst), husleje, lejeindtægt, antenneplads m.m.
Bygninger, betaling af forbrugsafgifter	115020	0	3160,3270,4110, 6330	Indbetaling af forbrugsafgifter herunder præsters egenbetaling for el, varme, naturgas, vand, telefon, TV og øvrigt forbrug. Modtaget fra stift eller beboer
Udleje, arealer	116010	0	6210	Indtægter fra udleje af arealer
Forpagtningsindtægter	116020	0/hel	6230	Indtægter ved bortforpagtning af ejendom under menighedsrådets administration. Indbetaling af a conto beløb og iht. slutopgørelse. Tilbagebetaling ved slutopgørelse modposteres
Avlsgård	116030	0/hel	6260	Indtægter fra avlsgårde
Udleje jagt- og fiskeret	116040	0/hel	6250	Indtægter ved udleje af jagt- og fiskeret
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler	116050	0	6210	Betaling for udleje af kirkerum til koncerter m.v., udleje af lokaler til private og organisationer
Indtægt gravstedskapitaler	118010	0	6440	Indtægter for gravstedskapitaler indbetalt til stift og menighedsråd i løbet af året
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	0	Ny	For at afspejle den forpligtigelse kassen har til at vedligeholde et gravsted, hensættes indbetalingen på balancen (konto 761190), hvorfor den indtægtsføres løbende ved rateudbetaling eller hjemfald
Hjemfald af gravstedskapital	118012	0	Ny	Ved hjemfald af gravstedskapital indtægtsføres fra hensættelsen på balancen (konto 761190) et tilsvarende beløb til denne konto
Gravkastning	118020	0	6410	Indbetaling for gravning, nedsættelse (urner og kister) og dækning med grønt
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	hel	6420	Indbetaling for nyanlæg og omlægning af gravsteder
Køb/fornyelse gravsted	118030	0	6430	Indbetaling for erhvervelse/fornyelse af gravstedsrettigheder
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	hel	6450	Indbetaling for ren- og vedligeholdelse, blomster, planter, perlesten, grus, sten, grandækning, granpyntning mv.
Kremering	118040	0	Ny	Indbetaling for kremering

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
Kirkepyntning, salg af lys og blomster	118045	0/hel	6320	Indtægter ved salg af kirkepyntning, lys, blomster, m.v.
Salg ved arrangementer	118050	0/hel	6290	Indtægter ved salg ved arrangementer. Kan være betaling i forbindelse med kirkekafe, spaghettigudstjeneste, kirkefrokost, salg i forbindelse med koncerter, foredrag m.v.
Indtægtsdækket virksomhed - salg af begravelseskaffe, reception, indtægter for kirkelige handlinger m.v.	118055	0/hel	6290	Indtægtsdækket virksomhed. Herunder betaling for brug af kirken i henhold til takstregulativ (kirkelige handlinger, m.v.). Salg af tjenesteydeser og/eller varer til begravelseskaffe, receptioner m.v.
Kirkeblad, salg, annoncer	118060	0/hel	6350	Annonceindtægter til bl.a. kirkeblad
Salg af varer og tjenesteydelser til andre menighedsråd	118065	0		Salg til andre menighedsråd - benyttes typisk under entreprenørmodellen - viderefakturering
Salg af varme	118070	Hel	Ny	Indtægter ved salg af varme til ekstern
Entre til koncerter, foredrag m.v.	118075	0/hel	6360	Entre ved kirkekoncerter og foredrag m.v.
Betaling for adgang til kirke, tårn, rundvisninger m.v.	118080	0	Ny	Entre ved rundvisning, adgang til kirketårn m.v.
Diverse indtægter	118085	0/hel	6350 (PUK 88)	Diverse indtægter - f.eks. indsamling til kirkebladet, babysalmesang, konfirmandekursioner m.v. Indtægter fra kiosksalg o.lign.
Momsreguleringskonto	119210		6469	Ved årets start sættes a conto afløftningsprocenter ind. Når året er gået, og al øvrig bogføring er færdiggjort, beregnes den endelige momsfradragprocent og der foretages en regulering af provenuet. Får man penge tilbage, skal de konteres her - hvis der er tale om en udgift, fortages posteringen på 229120
<b>Salg af varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>110000..119999</b>			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
<b>Udgifter</b>				
<b>Huslejudgifter</b>	<b>16</b>			
<b>Huslejudgifter</b>				
Husleje	161010	0	3310, 3480, 4410 (PUK 351)	Husleje kirkekontor, menighedslokaler, konfirmandlokaler, leje af præstebolig, leje af provstikontor, midlertidig leje af skurvogne, pavillioner, m.v. Desuden konteres huslejetilskud til præster i egen bolig (ingen præstegård - udgæet ordning, opkræves af stiftet) på denne konto
Øvrig leje af lokaler	161020	0/hel	(PUK 358)	Leje af eksterne lokaler til f.eks. større arrangementer - f.eks. møder for provstiets menighedsråd mv.
<b>Huslejudgifter i alt</b>	<b>160000..169999</b>			
<b>Løn</b>	<b>18</b>			
<b>Ordinær løn</b>				
Feriepenge	181610		(PUK 109)	Feriepenge løbende beregnet (optjente feriepenge ved ferie u/løn) samt feriepenge ved fratræden
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620		(PUK 110)	1,0 pct. ferietillæg og 1,5 pct. - særlig feriegodtgørelse til funktionærer, der holder ferie m/løn
Løn	181810		(PUK 102, PUK 103, PUK 104, PUK107), 0110-0760	Løn inkl. løntillæg - inkl. gruppelev og skattepligtige godtgørelser
Seniorbonus	181820		Ny	På kontoen konteres betalingen for seniorbonus
Betaling for lånt eller delt personale	182810		Ny	Udbetaling af refusion til anden kasse af lønudgifter afholdt af en anden kasse
Betaling for lokaltfinansierede præster	182820		Ny	Betaling for lokaltfinansierede præster (til stiftet)
Overarbejde	183810		0110-0760, (PUK 106)	På kontoen konteres overarbejdsbetaling til personale med højeste arbejdstid
Merarbejde	184810		(PUK 106)	På kontoen konteres merarbejdsbetaling til personale uden højeste arbejdstid
Jubilæumsgratiale	185810		0880 (PUK 173)	Udbetaling af jubilæumsgratiale
Diæter (A-indkomst)	186810		0510 (PUK 151)	Diæter vedbygningsyn (A-indk) - provstiudvalgsmedlemmers deltagelse i udvalgsmøder
Diæter (B-indkomst)	186820		2510	Menighedsrådsvalg, diæter til tilforordnede
Honorarer (A-indkomst)	186830		0710, 0730, 0740, 0760 (PUK 158)	Udbetaling af løn/honorarer til valgte medlemmers tillidsposter
Honorarer (B-indkomst)	186840		1030, 1070, 1120, 2410 (PUK 158)	Udbetaling af honorarer. F.eks. til fremmede solister, kor og foredragsholdere
<b>Ordinær løn i alt</b>	<b>180000..186999</b>			
<b>Pension</b>				
Pension	188310		0840, 0850, (PUK 105)	Kontoen anvendes til postering af pensioner. Det drejer sig f.eks. om pensionsbidrag betalt af arbejdsgiver
ATP (arbejdsgiverandel)	188320		0810 (PUK 131)	Alle betalinger til Arbejdsmarkedets tillægspension
<b>Pension i alt</b>	<b>188300..188399</b>			
<b>Lønrefusioner</b>				
Flexjob refusion	188710		0890, (PUK28)	Indbetaling af refusion vedrørende flexjobordningen og løntilskudordning
Dagpengerefusion	188720		0890, (PUK 21)	Indbetaling af refusion vedr. sygedagpenge
Statsrefusion af seniorbonus	188730		Ny	Indbetaling af Statens refusion til dækning af udbetalt seniorbonus
Elevrefusion (AER)	188740		0890	Indbetaling af Elevrefusioner. Betaling af bidrag til AER sker fra konto 223810
Refusion for udlånt eller delt personale	188810		Ny	Indbetaling af refusion vedrørende udlånt eller delt personale, hvor løn afholdes af denne kasse
Barselsrefusion	188910		0890, (PUK28)	Indbetaling af barselsrefusion
Efterudd.fonden ref.puljejob	189010		0890, (PUK28)	Indbetaling af refusion fra efteruddannelsesfonden, refusion puljejob, refusion fra AMU, fagforening
<b>Lønrefusioner i alt</b>	<b>188700..189999</b>			
<b>Lønombestemte i alt</b>	<b>180000..189999</b>			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontrnr.	Artsindhold/forklaring
<b>Andre ordinære driftsomkostninger</b>	<b>22</b>			
<b>Rejser og befordring</b>				
Offentlig befordring	221010	0	0860, 2110, 2120, 2140, 2360 (PUK 202)	Transportudgifter, der refunderes mod original billet o.lign.
Befordringsgodtgørelse lav takst	221020		0860, 2110, 2120, 2140, 2360, 2410 (PUK NY)	Kørselsgodtgørelse til ansatte og menighedsrådsmedlemmer m.fl. samt ansøgere til præsteembeder. Udbetalinger efter reglerne for skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse (tjenesterejseaftalen)
Befordringsgodtgørelse høj takst	221030		0860, 2110, 2120, 2140, 2360, 2410 (PUK 203)	Kørselsgodtgørelse efter særlig bemyndigelse ifølge tjenesterejseaftalens §15 til ansatte og menighedsrådsmedlemmer m.fl. Udbetalinger efter reglerne for skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse
Ophold og fortæring efter regning	221040		0860, 1020, 2360 (PUK 204)	Dokumenterede udgifter til ophold (f.eks. hotel) og fortæring jf. tjenesterejseaftalen
Time- og dagpenge	221050		0860 (PUK 205)	Udbetaling af time- og dagpenge efter statens regler med fradrag af kost, der betales af andre
Øvrige tjenesterejser / øvrige transportudgifter	221060		NY (PUK 208)	F.eks. udgifter til P-afgift, broafgift
<b>Rejser og befordring</b>	<b>221000..229999</b>			
<b>Repræsentation</b>				
Repræsentation intern	222010		2110, 2140 (PUK 214)	Anvendes til intern repræsentation ved f.eks. personalemøder, samarbejdsudvalgsmøder m.m. samt til gaver til jubilæum for medarbejdere
Repræsentation ekstern	222020		1020, 2110, 2510 (PUK 214)	Anvendes til ekstern repræsentation f.eks. kranse, gaver (her under den lokale skole eller "lokalcentret" samt traktement til møder med eksterne
<b>Repræsentation i alt</b>	<b>222000..222099</b>			
<b>Vedligeholdelse</b>				
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5190, 5200, 5210, 5250 (PUK 238, 302, 308)	Udgifter til reparation og vedligeholdelse - kirke, sognegård, præstegård, præstebolig, graverbolig, forpagterbolig, avlsgård, udlejningsejendomme, kapel og mure (inkl. materialer)
Indvendig vedligeholdelse af bygning	223020	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5190, 5200, 5210, 5250 (PUK 238, 302, 308)	Udgifter til reparation og vedligeholdelse - kirke, sognegård, præstegård, præstebolig, graverbolig, forpagterbolig, avlsgård, udlejningsejendomme, kapel (inkl. materialer)
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5190, 5200, 5210, 5250 (PUK 238, 302, 308)	Udgifter til reparation og vedligeholdelse - fx. belægninger, hegn og diger (inkl. materialer)
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5190, 5200, 5210, 5250 (PUK 238, 302, 308)	Udgifter til reparation, eftersyn og vedligeholdelse af inventar, orgel, klaver/piano, klokker, møbler, hårde hvidevarer, køkkenmaskiner, kontormaskiner, køleanlæg, varmeanlæg, ventilation, elevator, teleslynge, højttaler, av-udstyr, (inkl. materialer). Stemning orgel og klaver (inkl. materialer)
Vedligeholdelse af maskiner	223050	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5190, 5200, 5210, 5250 (PUK 238, 302, 308)	Udgifter til reparation og vedligeholdelse af maskiner med tilbehør, traktorer, fejmaskiner, plæneklipper, (inkl. reservedele)

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
Vedligeholdelse, gravminder	223060	0/a/b/hel	5280	Udgifter til renholdelse og vedligeholdelse, der udføres af fremmed håndværker (inkl. materialer), som finansieres via driftsbevilling
Vedligeholdelse, bevaringsværdige gravminder	223070	0/a/b/hel	5280	Udgifter til renholdelse og vedligeholdelse, der udføres af fremmed håndværker (inkl. materialer), som finansieres via driftsbevilling
<b>Vedligeholdelse i alt</b>	<b>223000..223099</b>			
<b>Anskaffelser</b>				
Anskaffelser - udenomsarealer	223110	0/a/b/hel		Udgifter til anskaffelser som vedrører udenomsarealer. Her under belægninger, diger, hegn, lamper m.v. Ikke anlægsbevilling
Anskaffelser - bygninger	223120	0/a/b/hel		Udgifter til anskaffelse af bygninger - inkl. skure, carporte, garager, cykelskure m.v. Ikke anlægsbevilling
Anskaffelser - inventar og tekniske installationer	223130	0/a/b/hel	(PUK 254)	Udgifter til anskaffelse af inventar og tekniske installationer, orgel, klokker, møbler, hårde hvidevarer, køkkenmaskiner, kontormaskiner, køleanlæg, varmeanlæg, ventilation, teleslynge, højttaler, redskaber, trillebør. Ikke anlægsbevilling
Anskaffelser - maskiner	223140	0/a/b/hel	(PUK 253)	Udgifter til anskaffelse af maskiner. Herunder snerydningsmaskiner, traktor, anhængervogne, fejmaskine, gulvvaskemaskine, græsklipper, hækklipper. Ikke anlægsbevilling
<b>Anskaffelser i alt</b>	<b>223100..223199</b>			
<b>Udgifter vedr. kontor- og kirke drift</b>				
Ejendomsskatter	223210	0	3160, 4110	Udgifter til ejendomsskatter til det offentlige
KODA	223220	0	1080	Udgifter til KODA
Copydan	223230			Udgifter til Copydan
Medielicens	223240	0/a/b/hel		Medielicens
Grøn ejeravgift (vægtafgift) af registrerede motorkøretøjer	223250		NY	Udgifter til grøn ejeravgift og vægtafgift for motorkøretøjer
Skattepligtige godtgørelser	223610		0710, 0730, 0740, 0760	Telefongodtgørelse m.v.
Ikke-skattepligtige godtgørelser	223620		2210, 2260	I henhold til foreningscirkulæret (idrætscirkulæret) - også kaldt blyantpenge
AER og AES	223810		0830 (PUK132-138)	Betaling af bidrag til AER og AES. Desuden konteres elevens udgift i forbindelse med uddannelsesaktiviteter m.v. Refusioner fra andre myndigheder - fradrages på denne konto
Provsti-samarbejde 1	224010		(PUK 281)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Provsti-samarbejde 2	224011		(PUK 282)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Provsti-samarbejde 3	224012		(PUK 283)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Provsti-samarbejde 4	224013		(PUK 284)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Provsti-samarbejde 5	224014		(PUK 285)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Provsti-samarbejde 6	224015		(PUK 286)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Provsti-samarbejde 7	224016		(PUK 287)	Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiudvalgskassen
Menighedsråds-samarbejde 1	224020		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Menighedsråds-samarbejde 2	224021		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Menighedsråds-samarbejde 3	224022		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Menighedsråds-samarbejde 4	224023		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Menighedsråds-samarbejde 5	224024		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Menighedsråds-samarbejde 6	224025		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Menighedsråds-samarbejde 7	224026		1110, 2480	Menighedsrådet betaler fra denne konto udgifter til samarbejde, som er betalt af et andet menighedsråd (debiteres). For menighedsrådet som har afholdt udgiften optages indtægten fra andre menighedsråd på denne konto (krediteres)
Stiftsbidrag	224030		(PUK 290)	Provstiets afregning af bindende stiftsbidrag for samtlige kasser i provstiet

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510		1330	Kontingenter og tilskud til lokale kirkelige organisationer og samarbejder - her under DSUK
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	0/a/b/Hel	3160, 4110 (PUK 328)	Udgifter til vand og renovation, grundejerforening
Varme	225510	0/a/b/hel	3260, 3270, 3310, 4260 (PUK 321)	A conto betaling, slutopgørelse vedrørende fyringsolie/gas, el-opvarmning, fjernvarme
EL	225520	0/a/b/hel	3260, 3270, 3310, 4210 (PUK 323)	A conto betaling, slutopgørelse vedrørende elektricitet
<b>Udgifter vedr. kontor- og kirke drift i alt</b>	<b>223200..225599</b>			
<b>IT</b>				
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	0/a/b/hel	4670 (PUK 253), 1060, 3670, 4670 (PUK 238)	Køb og drift af it og ydelser hos folkekirkens it. Hardware og software
Køb af IT, ANDRE end Folkekirkens IT	226520	0/a/b/hel	4670 (PUK 253), 1060, 3670, 4670 (PUK 238)	Køb og drift af it og ydelser hos ANDRE end folkekirkens it. Hardware og software. Antivirusprogrammer, regnskabsprogrammer, office-pakker
<b>IT i alt</b>	<b>226500..226599</b>			
<b>Køb af tjenesteydelser i øvrigt</b>				
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	0	1040, 1050, 1090	Kirkebil, taxa, buskørsel m.m. (kirkegængere, konfirmander, børneklub, kor, ældremøder, landemode, udflugter m.v.)
Porto og fragt m.v.	227010	0/a/b/hel	2260 (PUK 211)	Porto, herunder postomdeling af kirkeblad, og fragt m.v.
Telefon/internet - datakommunikation	227015	0/a/b/hel	2210, 3110, 3670, 4670 (PUK 212)	Telefon/internet (datakommunikation) - (køb af telefoner under inventar)
Udgifter til alarmselskab	227020	0/a/b/hel	3210, 4160 (PUK 232)	Abonnementer, udgift til alarmselskab m.v.
Folkekirkens selvforsikring	227025	0	2640	Forsikringsbidrag til folkekirkens selvforsikringsordning
Forsikringer i øvrigt	227030	0	3210,4160 (PUK 215)	De forsikringer, der ikke er dækket af folkekirkens selvforsikring f.eks. indregistrerede motorkøretøjer, rejseforsikringer samt i nogle tilfælde entrepriseforsikringer
Rengøring efter regning	227035	0/a/b/hel	3310, 4310, 4610,5120 (PUK 233)	Rengøring efter regning f.eks. vinduespudsning, rengøringsfirma, vaskeri m.v.
Snerydning efter regning	227040	0/a/b/hel	4610	Hvis snerydning foretages som tjenesteydelser købt af 2. part konteres omkostningerne her. Omkostninger til forbrugsvarer i forbindelse med snerydning som foretages af kirkens eget personale konteres under 228060
Annoncering	227045	0/a/b/hel	1060, 1080, 2160, 2510 (PUK 237)	Dagblads,- lokal- og fagbladsannoncer vedr. menighedsrådsmøder, programmer, stillingsopslag, telefonbog, arrangementer m.v.
Trykning	227050	0/a/b/hel	1060, 1080 (PUK 238)	Trykning af kirkeblade, programmer, sangblade, pjecer, kvartals- og halvårskalender m.v.
Konsulent ydelser	227055	0/a/b/hel	2410, 2520 (PUK 238)	Konsulenter, byggesagkyndige, energimærkning, ingeniører, arkitekter, landmålere, landskabsarkitekter, revisorer, advokater, orgelkonsulenter m.v. (efter regning)
Entreprenørudgifter, gravning af grave	227060	0	5130, 5140	Fremmed arbejde ved gravkastning (gravemaskine, lufthammer m.v.)
Kørsel af affald	227065	0/a/b/hel		Kørsel af affald foretaget af 2. part
Efteruddannelse, kurser, deltagelse i Landsforeningernes årsmøder og distriktsforeningsmøder	227070	0	2120, 2360 (PUK 236)	Efteruddannelse, kurser, personale og menighedsråd samt deltagergebyr i Landsforeningens Årsmøde og Distriktsforeningsmøder
Gebyrer	227075	0	2260, (PUK 628)	Gebyrer, inkl. finansielle gebyrer (herunder handelsomkostninger ved handel med værdipapirer)

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
Diverse tjenesteydelser	227080	0	1020, 1080,2110, 2140, 2310 (PUK 238)	Diverse tjenesteydelser
Leje/leasing	227085	0/a/b/hel	Ny (PUK 243, 244, 248)	Leje- og leasingudgifter. Provstiuvalget skal godkende leasingarrangementer
<b>Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt</b>	227000..227099			
<b>Køb øvrige varer til forbrug</b>				
Kontorudgifter	228010	0/a/b/hel	2260, 2310 (PUK 216, 217, 228)	Kontorartikler, tryksager, papir, forbrugsvarer, drift af kopimaskine m.v.
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	0	Ny	Materialer til gudstjenester, arrangementer, kor og orgel m.v. Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter, bøger m.m. Salmebøger og alterbøger
Undervisningsmaterialer	228020	0/a/b/hel		Materialer til konfirmandundervisning, aktiviteter, møder
Hilsner dåb, bryllup, konfirmation (børnebibler, testamenter m.v.)	228025	0		Kirkens hilsner (gaver) ved kirkelige handlinger m.v. Dåbshilsner, bryllupshilsner, konfirmandhilsner, fadderbreve
Abonnementer/bøger/aviser	228030	0/a/b/hel	1020, 2260 (PUK 219, 220)	Abonnementer, tidsskrifter, aviser m.v. - kan også være elektroniske. Avisabonnement til menighedsrådsmedlemmer
Indkøb til fortæring	228035	0/a/b/hel	4460 (PUK 214)	Fødevarer, herunder fødevarer til kirkekafe, indkøb af mad til arrangementer og til videresalg, altervin, oblater, øl, vand, vin, kaffe osv.
Diverse varer til videresalg, f.eks. fra kiosk	228040	0/hel	Ny	Postkort, CD'er m.m. til videresalg i kiosk
Planter, grus, gran m.v.	228045	0/a/b/hel	5110, 5120	Planter, blomster, buske, gran, pyntegran, grus, sten, perlesten, fliser, gravvaser, m.v. Gravsten til videresalg
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	0/a/b/hel	4460	Materialer til udsmykning kirken/kapel. Lys, blomster, gran, juletræer, dekorationer m.v.
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	0/a/b/hel	3310, 4310 (PUK 228)	Rengøringsartikler, kost, sæbe, gulvklud, køkkenruller, toiletpapir, staniol, plastposer, servietter, plasticservice m.v.
Snerydningsmaterialer	228060	0/a/b/hel	4610	Materialer til snerydning, fx salt
Arbejdstøj	228065	0/a/b/hel	5180	Støvler, handsker, mørkt tøj til kirkebetjening og kapelbrug m.v.
Sikkerhedsudstyr	228070	0/a/b/hel	5180	Sikkerhedsudstyr - fx. høreværn, sikkerhedsbukser, hjelme, seler m.v.
Brændstof	228075	0/a/b/hel		Brændstof til traktorer, plæneklippere m.v.
<b>Køb øvrige varer til forbrug i alt</b>	228000..228099			
<b>Reguleringer</b>				
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110		2260 (PUK 481)	Over- og underskud, kasse-, kurs- og momsdifferencer
Momsreguleringskonto	229120	0/a/b/hel	5289	Ved årets start sættes a conto afløftningsprocenter ind. Når året er gået, og al øvrig bogføring er færdiggjort, beregnes den endelige procent, og der foretages en regulering af provenuet. Skal der indbetales moms til skat, skal de konteres her - hvis der er tale om en indtægt fortages posteringen på 119210
Tab på debitorer	229510	0/a/b/hel	Ny	Tab på debitorer
<b>Reguleringer i alt</b>	229100..229199			
<b>Andre ordinære driftsomkostninger i alt</b>	220000..229999			

Kontonavn	Artskonto- nummer	Moms- afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
<b>Øvrige poster</b>				
<b>Finansielle indtægter</b>	<b>25</b>			
<b>Finansielle indtægter</b>				
Renteindtægter, bank	254010		6120 (PUK 602)	Renter af bankkonti
Renteafkast gravstedskapitaler	255010		6110, 6460	Renteindtægter/afkast af gravstedskapitaler indestående i stiftsmidlerne. Eventuel negativ regulering modposteres
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020		Ny	Renteindtægter/afkast af øvrige kapitaler indestående i stiftsmidlerne. Eventuel negativ regulering modposteres
Renteindtægter, obligationer	256010		6110	Renteindtægter af obligationer inkl. kursgevinster
Kursgevinst værdipapirer/stiftmidler	256020		Ny	Her bogføres realiseret kursgevinst på obligationer
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>250000..259999</b>			
<b>Finansielle udgifter</b>	<b>26</b>			
<b>Finansielle udgifter</b>				
Prioritetsrenter	265010		7330, 7340, 7350	Renter, administrationsbidrag, provisioner, låneomkostninger
Renteudgifter stiftsmiddellån	265020		7300, 7310, 7320	Renteudgifter, lån i stiftsmidlerne
Renteudgifter, 5 pct.'s likviditetslån	265030		6120, 9095	Renteudgifter lån i 5 pct.'s midlerne
Morarenteudgifter	268010		2260	Morarenteudgifter
Øvrige renteudgifter	269010		6120, 7330, 7340, 7350 (PUK 621)	Renteudgifter på bankkonti
Kurstab værdipapirer/stiftmidler	269210		Ny	Her bogføres realiseret kurstab på obligationer
<b>Finansielle udgifter i alt</b>	<b>260000..269999</b>			
<b>Ekstraordinære indtægter</b>	<b>28</b>			
<b>Ekstraordinære indtægter</b>				
Fondsmidler, legater	280510		6620	Tilskud fra fondsmidler
Arv og donationer	280520		6630	Arv, donationer samt pengegaver til forbrug
Øvrige ekstraordinære indtægter	280530		Ny	Folkekirkens Udviklingsfond m.v.
Salg af anlæg	280590		Ny	Salg af inventar og lign.
<b>Ekstraordinære indtægter i alt</b>	<b>280000..289999</b>			
<b>Ekstraordinære udgifter</b>	<b>29</b>			
<b>Ekstraordinære udgifter</b>				
Ekstraordinære udgifter	290510		Ny	Ekstraordinære udgifter. Udgiften skal ligge udenfor kassens kontrol og klart adskille sig fra kassens normale aktiviteter
<b>Ekstraordinære udgifter i alt</b>	<b>290000..299999</b>			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
<b>Finansieret af anlægsbevilling</b>	<b>51</b>			
<b>Finansieret af anlægsbevilling</b>				
Grunde og arealer køb	511210	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5240, 7001-7030	Køb af tomme grunde og arealer. Anlægsindkøb og arbejder finansieret af anlægsbevilling og dermed godkendt af provstiet. Den samlede omkostning til anlægget posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning, ejendomsmægler, advokat m.m.
Ejendomme køb	511220	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5240, 7001-7030	Køb af bygning. Kontorbygning, præstebolig, menighedshus, ejerlejlighed, andelslejlighed. Anlægsindkøb og arbejder finansieret af anlægsbevilling og dermed godkendt af provstiet. Den samlede omkostning til anlægget posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning, arkitekt, ejendomsmægler, advokat m.m.
Opførelse af ejendomme	511230	0/a/b/hel	3410, 3460, 4610, 5240, 7001-7030	Opførelse af bygning. Kontorbygning, præstebolig, menighedshus, ejerlejlighed, andelslejlighed. Anlægsindkøb og arbejder finansieret af anlægsbevilling og dermed godkendt af provstiet. Den samlede omkostning til anlægget posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning, arkitekt, advokat m.m.
Større istandsættelsesarbejder	512310	0/a/b/hel	5220, 7001-7030	Større istandsættelse, udskiftning, reparation der af provstiudvalget er defineret som anlægsarbejde - eller er lånefinansieret. Bygningen, bygningsdele, murværk, gulvvarme, vinduer, tag m.v. Den samlede omkostning til anlægsarbejdet posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning, arkitekt, ingeniør, genhusning, flytteomkostninger m.m.
Infrastruktur, adgangsveje, mure, hegn	512410	0/a/b/hel	5240, 5250, 5260, 7001-7030	Større etablering, istandsættelse, der af provstiudvalget er defineret som anlægsarbejde - eller lånefinansieret. Parkeringspladser, adgangveje, stier, mure, hegn. Den samlede omkostning til anlægget posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning m.m.
Produktionsanlæg og maskiner	512610	0/a/b/hel	5230, 7001-7030	Større køb, etablering, istandsættelse der af provstiudvalget er defineret som anlægsarbejde - eller lånefinansieret. Fjernvarmeanlæg, naturgasinstallation, oliefy, køleanlæg, ventilationsanlæg, teleslynge, højtaleanlæg, traktor, gravemaskine, løvsuger m.v. Den samlede omkostning posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning m.m.
Inventar	512710	0/a/b/hel	5230, 7001-7030	Større anskaffelser, istandsættelser der af provstiudvalget er defineret som anlægsarbejde - eller lånefinansieret. Orgel, flygel, klokker, kirkebænke, alterparti, kopimaskine, m.v. Den samlede omkostning posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning, konsulenter m.m.
<b>Finansieret af anlægsbevilling i alt</b>	<b>510000..519999</b>			
<b>Resultatopgørelsen i alt</b>	<b>100000..519999</b>			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
<b>Balance</b>				
<b>Aktiver</b>				
<b>Værdipapirer</b>	<b>58</b>			
Værdipapirer, anskaffelsesværdi	581210		Ny	Værdipapirer m.m. optages på denne konto til værdien på købstidspunktet. Der reguleres ikke for kursændringer før afhændelsestidspunktet. Handelsomkostninger konteres på konto 227075 gebyrer.
<b>Værdipapirer i alt</b>	<b>580000..589999</b>			
<b>Tilgodehavender</b>	<b>61</b>			
Debitorer - kirkegård	611510		9060-9069	Udestående beløb hos debitorer vedrørende kirkegårdsdriften
Debitorer - krematorier	611520		9060-9069	Udestående beløb hos debitorer vedrørende krematoriedriften
Debitorer - andre	611530		9060-9069	Udestående beløb hos andre debitorer
Debitorer - alle	611590		9060-9069	Udestående beløb hos debitorer. Kan benyttes som alternativ til de tre ovenstående (611510, 611520, 611530)
Indgående moms	612110		9030	Indgående moms - købsmoms
Udgående moms	612120		9031	Udgående moms - salgsmoms
Momsafregning	612130		9039	Efter overførsel af moms fra konto 612110 og 612120 afregnes saldoen til SKAT fra denne
Fradragsberettiget elafgift	613010		9032	Elafgift til refusion ved momsafregningen
Fradragsberettiget vandafgift	613020		9032	Vandafgift til refusion ved momsafregningen
A conto udbetalt løn	613030		Ny (PUK 721)	Forudlønt til tjenestemænd samt overenskomstansatte på tjenestemandslignende vilkår. Især ved kvartalsrapportering og årsafslutning
Tilgodehavender hos andre menighedsråd eller provstiudvalg	613040			Mellemregning med andre menighedsråd
Andre tilgodehavender/udlæg	613050		Ny (PUK 722, 723, 728)	Kortfristede tilgodehavender, der ikke stammer fra salg af varer og tjenesteydelser
Tilgodehavende 5 pct. midler - udlånt til	613060		(PUK NY)	Udbetalt likviditetslån til kirkekasser fra provstiets 5 pct. reserver. Konto alene relevant for provstier
Forskud	615510		Ny	Udbetalte a conto beløb fra kirkekassen fx. rejseforskud. Beløb kan fx vedrøre, udgifter til billetter, ophold og forplejning
Periodeafgrænsningsposter tilgodehavender	619010		9070-9079 (PUK)	Forudbetalte omkostninger - F.eks. husleje, præsters boligbidrag, præsters varmebidrag, abonnementer
Provenu for salg af anlæg oplagt i stiftet	619020		Ny	Den del af proventet ved salg af anlæg, som er oplagt i stiftet
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030		Ny	Tiendeafløsning, afløsningssummer, ekspropriation samt salgs- og erstatningssummer
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090		Ny	Gravstedskapitaler oplagt i stiftet. Gælder såvel gammel (før 2007) som ny (2007 og frem) ordning
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>610000..619999</b>			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
<b>Likvider</b>	<b>63</b>			
Bank - drift og anlæg	638105		(PUK 704-708)	Bankkonto til drift og anlæg
Bank xxxx-xxxxxxxx - 5% beløb	638110 - 19		(PUK 711-719)	Hver bankkonto oprettes med separat finanskonto. Kun relevant for provsti
Bank xxxx-xxxxxxxx - opsparing	638120 - 39		9011-9019	Hver bankkonto oprettes med separat finanskonto
Bank xxxx-xxxxxxxx	638140 - 59		9015, 9025	F.eks. bank-/girobeholdning hos, kirkekasserer (regnskabsfører), graver, kirkegårdsleder
Girokonto xxxx-xxxxxxxx	638160		9020 (PUK 703)	Girokonto
Kontantkasse	639110-639119		9000 (PUK 702)	Kontantkasse
Udlægskasse 1	639120		9001	F.eks beholdning hos kirketjener
Udlægskasse 2	639130		9005	F.eks beholdning hos graver, kirkegårdsleder
<b>Likvider i alt</b>	<b>630000..639999</b>			
<b>Aktiver i alt</b>	<b>520000..649999</b>			
<b>Passiver</b>				
<b>Egenkapital</b>	<b>72 - 74</b>			
<b>Egenkapital</b>				
Opsparing til anlæg	721110		Ny	Opsparing i alt til kommende anlægsprojekter
Salg af anlæg til finansiering af fremtidige	721120		Ny	Opsparing efter salg af anlæg, som skal benyttes til fremtidige godkendte anlæg
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130		Ny	Egenkapital som vedrører historiske kapitaler - kirke- og præsteembedekapitaler samt salgs- og erstatsningssummer
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140		Ny	Likviditet stillet til rådighed af provstiuvalget
Menighedsrådets frie midler	741110		Ny (PUK 951)	Frie midler (overskud/underskud) fra driften og evt. overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder. Kontoen gælder også
Videreførsel af midler til ikke-udført	741120		Ny	Ikke forbrugte anlægsbevillinger, fra regnskabsåret eller tidligere år. Modsvarende allerede forbrugte anlægsbevillinger fra kommende
Årsafslutningskonto	742010		Ny	Ved årsafslutning placeres resultatet på denne konto, hvorfra det skal videredisponeres
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>720000..744999</b>			
<b>Mellemregning 5%-midler</b>				
Mellemregning 5% beløb - Kommune 1	748030		(PUK 971)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 2	748031		(PUK 972)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 3	748032		(PUK 973)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 4	748033		(PUK 974)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 5	748034		(PUK 975)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 6	748035		(PUK 976)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 7	748036		(PUK 977)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 8	748037		(PUK 978)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - Kommune 9	748038		(PUK 979)	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti
Mellemregning 5% beløb - udlånt til kirkekasser	748040		(PUK NY)	Mellemregning mellem kirkekasse og provsti. Udlånte midler til kirkekasser
<b>Mellemregning 5%-midler i alt</b>	<b>748030..748099</b>			
<b>Hensættelser</b>				
Hensættelser	761110		(PUK 968)	Ikke afklarede forpligtelser - F.eks. uafsluttede retssager
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190		Ny	Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>760000..769999</b>			
<b>Gæld</b>	<b>84</b>			
Gæld, stiftsmidler	841210		Ny	Gæld vedr. anlægsarbejder der bl.a. er finansieret med lån

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Gl. kontonr.	Artsindhold/forklaring
Gæld, realkredit	841220		Ny	Gæld vedr. anlægsarbejder der bl.a. er finansieret med lån
Gæld, andre lån	841230		Ny	Gæld vedr. anlægsarbejder der bl.a. er finansieret med lån
<b>Gæld i alt</b>	<b>840000..849999</b>			
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>95-98</b>			
Kreditorer	951510		9080-9089 (PUK 901)	Kreditorsamlekonto
Gæld til andre menighedsråd	951810			Mellemregning med andre menighedsråd
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	969010		9090 (PUK 915)	Skyldige udgifter vedrørende tidligere perioder
Forskud kommunal kirkeskat	969020		8010 (PUK 928)	Indbetaling fra kommunen af forskud på næste års ligningsbeløb
Deposita m.v.	969030		Ny (PUK 731, 962)	Penge andre har tilgode som følge af, at der er lagt et depositum (kort varighed)
Anden kortfristet gæld	973010		9045 (PUK NY)	F.eks tilbagebetalt fra bank pga. fejl i kontonr.
Lån fra provstiet (5 pct.'s midlerne)	973020		9095	Menighedsrådene lån fra 5 pct. midlerne. Likviditetslånene må maksimalt have en varighed på 12 mdr.
Skyldig søgne-helligdagsbet.	973030		9046	Betaling for søgne-helligdage. Beløbet opspares på denne konto, og udbetales løbende efter gældende aftale via lønsystemet
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040		(PUK 922)	Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS
Kollekt m.v. til afregning	973050			Mellemregningskonto for kollekt. Beløbet posteres på denne konto indtil afregning med modtager
Modtagne udlæg/indeholdelser til senere udligning	975010		Ny	Kontoen omfatter forpligtelser, som er fremkommet ved, at der har været en indbetaling, som vedrører eget personale eller en anden institution, eller der er indeholdt et beløb på en anden institutions vegne
Nettoløn	978110			Nettoløn - benyttes bl.a. til a conto. Bl.a. ved uafklarede lønindplacering for nyansatte - forhandles af organisationer
A-skat	978210		9040 (PUK 903)	Skyldig A-skat. Indeholdt og afregnet A-skat
AM-bidrag	978220		9050 (PUK 904)	Skyldig AM-bidrag. Indeholdt og afregnet AM-bidrag
ATP-bidrag (til afregning)	978610		Ny (PUK 902)	ATP-bidrag til afregning
Offentlige restancer	978710		9042 (PUK 901,	Offentlige restancer
Skyldige feriegiro	978810		9041 (PUK 905)	Skyldig feriekonto. Beregnede nettoferiepenge og afregning til Feriekonto
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910		(PUK 906 og 907)	Skyldigt pensionsbidrag - alle pensionskasser
Gruppeliv - alle kasser	978930		9043 (PUK 909)	Tilbageholdt gruppelivsbidrag, betalinger til Forenede Gruppeliv
Modregnet i løn	978950		9047	Poster som modregnes i lønning - Fx private pensioner, fagligt kontigent for gravere og lånekasse for tjenestemænd
FLØS-poster til manuel postering	979810		Ny	Poster som skal konteres manuelt, idet der ikke er entydig sammenhæng mellem FLØS og kontoplanen
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst	987110		(PUK 941)	Lønafstemningskonto - skal være identisk med 186920 med modsat fortegn, da det handler om fordeling af lønnen
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst	987120		(PUK 942)	Lønafstemningskonto - skal være identisk med 186910 med modsat fortegn, da det handler om fordeling af lønnen
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>950000..989999</b>			
<b>Passiver i alt</b>	<b>720000..989999</b>			
<b>Balanceposter i alt</b>	<b>580000..999999</b>			

## Konteringseksempler

Nedenfor illustreres hvordan man skal kontere en række udvalgte indtægter og udgifter. Det drejer sig om optagelse af lån til anlæg, tilbagebetaling af lån, opsparing til anlægsarbejde, forbrug af anlægsopsparing samt håndteringen af gravstedskapitaler.

I forbindelse med udsendelse af opgørelserne over kapitaler fra stiftet, vil der blive fremsendt en konteringsvejledning vedrørende gravstedskapitaler, som vil lette sognenes arbejde med at kontere gravstedskapitalerne korrekt.

### Flow ved betaling af anlægsudgift ved optagelse af lån

En udgift til anlæg betales den Menighedsrådets konto i banken og der tages lån til dækning af beløbet.

Ofte anvendes kreditor-konto ikke. I disse tilfælde bliver det debit anlægsudgift og kredit bankkonto, sltså springes "kreditor-opstillingen" over.

Anlægsudgift Formål 80-89 Art 510000-519999 Evt. projektnummer		Kreditor Art 951510		Bankkonto Art 638105		Gæld, stiftmidler Art 841210	
1) 100			100 1)				
	2) 100			100 2)			
		3) 100			100 3)		

1) Der købes ind for 100 til et anlægsprojekt, som skyldes til kreditor.

2) Kreditor betales af kassen.

3) Der tages lån til anlægsudgiften.

### Flow ved betaling af rente og afdrag på lån

Ved tilbagebetaling af gæld deles ligningsbeløbet op, så afdraget betales fra ligningsbeløbet til anlæg og renterne af beløbet betales med ligningsbeløb fra drift.

Kirkelig ligning, anlæg Art 101820-101825		Kirkelig ligning, drift Art 101810-101815		Bankkonto Art 638105		Gæld, stiftmidler Art 841210		Renteudgift Art 265020	
	300 1)			1) 300					
		500 2)		2) 500					
					100 3)	3) 100			
					5 4)			4) 5	

1) Ligningsbeløb til anlæg indbetales på bankkontoen, og konteres på kontoen til kirkeligligning - anlæg. I eksemplet er denne illustreret med et beløb på 300.

2) Ligningsbeløb til drift indbetales på bankkontoen, og konteres på kontoen til kirkeligligning - drift. I eksemplet er denne illustreret med et beløb på 500.

3) Den del af ligning til anlæg, som er bevilget til nedbringelse af gæld, anvendes til at nedbringe gælden. I eksemplet 100.

4) En del af ligningsbeløbet til drift anvendes til betaling af renter. I eksemplet 5.

## Flow ved opsparring til anlægsinvestering

Ved opsparring til anlægsprojekt sættes ligningsbeløb fra anlæg ind på en opsparingskonto.

Kirkelig ligning, anlæg Art 101820-101825	Bankkonto Art 638105	Opsparingskonto Art 638120-638139 Evt. projektnummer
300 1)	1) 300	
	100 2)	2) 100

1) Ligningsbeløb til anlæg indbetales på bankkontoen, og konteres på kontoen til kirkeligligning - anlæg. I eksemplet er denne illustreret med et beløb på 300.

2) Likvider flyttes fra kassekonto til likvid opsparingskonto. I eksemplet 100.

## Flow ved betaling af anlægsudgift ved forbrug af opsparring

Der kan ved betaling af anlægsudgifter anvendes midler fra anlægsopsparingen. Det er ikke altid der anvendes kreditoronti. I tilfælde af dette, bliver beløbet debiteret anlægsudgiften og krediteret banken.

Konteringen skal se ud som følger:

Anlægsudgift Formål 80-89 Art 510000-519999	Kreditor Art 951510	Bankkonto Art 638105	Opsparingskonto Art 638120-638139
1) 100			
	2) 100		
		100 2)	
		3) 100	
			100 3)

1) Der købes ind for 100, som skyldes til kreditor.

2) Kreditor betales fra kassen.

3) Der tages penge fra den likvide opsparingskonto til dækning af trækket på kassebeholdning.

# Momsafregning

Moms afregnes en gang i kvartalet eller hvert halve år, afhængigt af omsætningens størrelse, til SKAT. Kontering af momsafregning skal se ud som nedenfor illustreret.

Indgående moms Art 612110		Udgående moms 612120		Momsafregning Art 612130		Bankkonto Art 638105	
A) 235			150 A)			A) 85	
	235 1)			1) 235			
		2) 150			150 2)		
				3) 85		85 3)	
B) 0			0 B)			B) 0	

A) Primosaldo vedr. moms før afregning.

1) Saldo for indgående moms flyttes til momsafregningskontoen.

2) Saldo for udgående moms flyttes til momsafregningskontoen.

3) Saldoen på momsafregningskontoen afregnes herefter til SKAT fra bankkontoen.

B) Ultimosaldo vedr. moms efter afregning.

## Gravstedskapitaler

Stiftet udarbejder på baggrund af materialet indsendt fra sognene en faktura. Pengene fra fakturaen bliver indbetalt af gravstedsindehaverne til stiftet og stiftet afregner momsen til sognene, så de kan foretage afregning til SKAT.

Resten bliver afregnet i årlige rater i den løbetid, som aftalen har. Dog bliver indbetalte gravstedskapitaler før 2007 udbetalt på en gang, når aftaleperioden er gået. Renterne bliver tilskrevet og udbetalt 2 gange pr. år fra stiftet til sognene.

For at få et retvisende billede af sognenes forpligtelser og tilgodehavender skal disse beløb indgå i sognenes regnskaber.

Gravstedskapital oplagt i stiftet Art 619090		Indtægt Gravstedskapitaler Art 118010		Hensættelse af gravstedskapitaler Art 118011		Hjemfald af gravstedskapital Art 118012		Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder Art 761190		Bankkonto Art 638105		Udgående moms Salgsmoms Art 612120	
<b>A) 1200</b>								<b>1200 A)</b>					
1)	100	100	1)							1)	25	25	1)
	135 3)			2)	100			100	2)	3)	135		
						135	4)	4)	135				
<b>B) 1165</b>								<b>1165 B)</b>					

Ovenstående eksempel viser en faktura på 100 + moms 25 der udstedes af Stiftet samt bogføringen i sognet af denne. Punkt 1 og 2.

Desuden vises kontering ved hjemfald af gravstedskapitaler 135. Der er benyttet forskellige beløb i eksemplet, idet beløbende indfor det samme ikke behøver at være enslydende. Punkt 3 og 4.

A) Primo saldo året. Den samlede beholdning af gravstedskapital oplagt i stiftet samt den totale hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder.

1) Den af Stiftet fakturerede gravstedskapital konteres på henholdsvis "Gravstedskapital oplagt i stiftet" og "Indtægt gravstedskapitaler" (100). Desuden konteres momsen, som er blevet indbetalt på bankkontoen på kontoen for udgående salgsmoms (25). Momsen afregnes til SKAT ved næste momsafregning.

2) Idet menighedsrådet nu har en forpligtelse til at vedligeholde et gravsted i en aftalt periode, hensættes beløbet her efter.

3) 2 gange årligt hjemfalder gravstedskapitaler fra stiftet. Når dette sker, indbetales pengene fra stiftet på menighedsrådets bankkonto. "Gravstedskapital oplagt i stiftet" nedskrives med et tilsvarende beløb (135).

4) Afsluttende tilbageføres et tilsvarende beløb (pkt. 3) fra hensættelsen, som her efter igen afspejler det i stiftet oplagte beløb.

B) Saldo ultimo året.

Menighedsrådet modtager desuden renter for gravstedskapitalerne, som er administreret af stiftet. Dette fremgår ikke af dette eksempel.