

Artskontoplan for kirke- og provstiudvalgskasser for 2011

Oprettet 08-12-2010 16.19, kontaktperson: Klaus Kern-Jespersen, Kirkeministeriet

Den nye formåls- og artskontoplan samt de nye budget- og regnskabsskemaer følger af betænkning 1491, Lov nr. 47 af 28. Januar 2009, Lov nr. 506 af 12. Juni 2009 samt efterfølgende offentlige høringsproces af 9. september 2009. Den vedhæftede kontoplan har været behandlet i Arbejdsgruppen om lokal økonomi, og kontoplanen er drøftet med provstirevisorerne.

I forbindelse med budget 2011 blev den nye formålkontoplan introduceret, og nu kommer artskontoplanen, der skal anvendes, når man begynder at bogføre i 2011. Artskontoplanen afløser dermed den fire cifrede kontoplan opdelt på noter. Alle udgifter skal fremover både konteres på formål og art. Hvis man skal bogføre udgifter til en stillingsannonce angives f.eks. formål "62 Personale" og art f.eks. "227045 Annoncering".

Vedhæftet er Vejledning til artskontoplan for de lokale kirkelige myndigheder, der er fælles for kirke- og provstiudvalgskasser og gælder fra 1. januar 2011. Vejledningen indeholder en forklaring på kontoplanens opbygning, udvalgte eksempler på kontering og selve artskontoplanen inklusive en angivelse af de gamle kontonumre for kirkekasser og provstiudvalgskasser - Den store nyhed er, at nu skal regnskabet også indeholde en egentlig balance, dvs. en oversigt over aktiver og passiver inklusive egenkapital. Provstiudvalgskassens regnskab indeholder i dag en balance, og for provstierne er ændringen derfor mindre end for kirkekasserne.

Kirkekassernes nuværende kontoplan indeholder dog en række "balancekonti", nemlig de kontonumre, der begynder med 9. f.eks. 9040 Skyldig A-Skat, men ikke en systematisk opstilling af aktiver og passiver.

I forbindelse med bogføring på balancen skal der ikke ske aktivering af materielle aktiver, f.eks. kirken, i regnskabet, og der skal heller ikke ske bogføring af "kalkulatoriske" poster som skyldige feriepenge, men kun udbetalte feriepenge i forbindelse med en medarbejders fratreden eller indbetaling til feriekonto. Balancen er en "finansiel status". Det betyder, at fremover fremgår kirke- og præsteembedekapitaler, gravstedslegater, lån mv. af kirkekassens regnskab på balancen.

Hvis man ikke har erfaring i at arbejde med en balance, så udbyder AMU-Fyn kurser rettet mod kasserere og regnskabsførere, der også omfatter en introduktion til aktiver, passiver og egenkapital. Links: <http://www.amu-fyn.dk/cms/site.aspx?p=857>

Kirkeministeriet udsender omkring årsskiftet en vejledning i, hvordan man kommer fra regnskab 2010 til åbningsbalance 2011 og en vejledning til de nye balanceposter. Årsregnskabsskema for 2011, indeholdende den nye formåls- og artskontoplan, udsendes i det nye år.

Artskontoplanens hovedkonti er:

Kontonavn	Artskontonummer
Indtægter	
<i>Indbetalinger og tilskud</i>	10
<i>Salg af varer og tjenesteydelser</i>	11
Udgifter	
<i>Huslejeudgifter</i>	16
<i>Løn</i>	18
<i>Andre ordinære driftsomkostninger</i>	22
<i>Finansielle indtægter</i>	25
<i>Finansielle udgifter</i>	26
<i>Ekstraordinære indtægter</i>	28
<i>Ekstraordinære udgifter</i>	29
<i>Finansieret af anlægsbevilling</i>	51
Balance	
Aktiver	
<i>Værdipapirer</i>	58
<i>Tilgodehavender</i>	61
<i>Likvider</i>	63
Passiver	
<i>Egenkapital</i>	72 - 74
<i>Hensættelser</i>	76
<i>Gæld</i>	84
<i>Gældsforpligtelser</i>	95-98

Med venlig hilsen
 Økonomikontoret
 Kirkeministeriet