

2014 Artskontoplan for lokale kasser (version 2.4)

Indholdsfortegnelse

10xxxx - Indbetalinger og tilskud	Side 2
11xxxx - Salg af varer og tjenesteydelser	Side 2
16xxxx - Huslejeudgifter	Side 4
18xxxx - Løn	Side 4
22xxxx - Andre ordinære driftsomkostninger	Side 5
25xxxx - Finansielle indtægter	Side 9
26xxxx - Finansielle udgifter	Side 9
28xxxx - Ekstraordinære indtægter	Side 9
29xxxx - Ekstraordinære udgifter	Side 9
51xxxx - Finansieret af anlægsbevilling	Side 10
58xxxx - Værdipapirer	Side 11
61xxxx - Tilgodehavender	Side 11
63xxxx - Likvider	Side 12
72xxxx og 74xxxx - Egenkapital	Side 12
76xxxx - Hensættelser	Side 12
84xxxx - Gæld	Side 13
95xxxx til 98xxxx - Gældsforpligtelser	Side 13

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Indtægter				
Indbetalinger og tilskud	10			
Ordinær ligning				
Kirkelig ligning kommune 1	101810	0		Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til drifts- og anlægsrammebevilling. Hvis det ønskes kan bevilling fra alle kommuner føres på denne konto. I så fald er konto 101811 og 101812 ikke nødvendige at benytte.
Kirkelig ligning kommune 2	101811	0		Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til drifts- og anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning kommune 3	101812	0		Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til drifts- og anlægsrammebevilling
Kirkelig ligning kommune 4	101813	0		Indbetaling fra kommunen månedsvis eller kvartalsvis til drifts- og anlægsrammebevilling
Ordinær ligning i alt	101800..101899			
Tillægsbevilling				
Tillægsbevilling fra provstiet drift og anlæg (5%)	101830	0		Tillægsbevilling fra provstiet af 5 pct. reserven
Tillægsbevilling i alt	101830			
Øvrige tilskud				
Statstilskud til istandsættelse af kirker m.v.	101840	0		Statstilskud til forundersøgelse og istandsættelse af kalkmalier og historisk kirkeinventar anbefalet af Nationalmuseet
Generelt tilskud fra fællesfonden	101850	0		Det generelle tilskud fra Fællesfonden
Øvrige tilskud i alt	101840..101859			
Indbetalinger og tilskud i alt	100000..109999			
Salg af varer og tjenesteydelser	11			
Salg af varer og tjenesteydelser				
Boligbidrag, husleje-, lejeindtægter	115010	0		Boligbidrag præster (indbetaling fra stiftet eller præst), husleje, lejeindtægt, antenneplads m.m.
Bygninger, betaling af forbrugsafgifter	115020	0		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		Indtægter fra udleje af arealer
Forpagtningsindtægter	116020	0/hel		Indtægter ved bortforpagtning af ejendom under menighedsrådets administration. Indbetaling af a conto beløb og iht. slutopgørelse. Tilbagebetaling ved slutopgørelse modposteres
Avlsgård	116030	0/hel		Indtægter fra avlsgårde
Udleje jagt- og fiskeret	116040	0/hel		Indtægter ved udleje af jagt- og fiskeret
Udleje kirke, sognegård, menighedslokaler	116050	0		Betaling for udleje af kirkerum til koncerter m.v., udleje af lokaler til private og organisationer
Indtægt gravstedskapitaler	118010	0		Indtægter for gravstedskapitaler indbetalt til stift og menighedsråd i løbet af året
Hensættelse af gravstedskapitaler (forpligtigelsen)	118011	0		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		Ved hjemfald af gravstedskapital indtægtsføres fra hensættelsen på balancen (konto 761190) et tilsvarende beløb til denne konto
Gravkastning	118020	0		Indbetaling for gravning, nedsættelse (urner og kister) og dækning med grønt
Nyanlæg/omlægning, gravsteder	118025	hel		Indbetaling for nyanlæg og omlægning af gravsteder
Køb/fornyelse gravsted	118030	0		Indbetaling for erhvervelse/fornyelse af gravstedsrettigheder
Salg planter, vedligehold, renhold mv.	118035	hel		Indbetaling for ren- og vedligeholdelse, blomster, planter, perlesten, grus, sten, grandækning, granpyntning mv.
Kremering	118040	0		Indbetaling for kremering
Kirkepyntning, salg af lys og blomster	118045	0/hel		Indtægter ved salg af kirkepyntning, lys, blomster, m.v.
Salg ved arrangementer	118050	0/hel		Indtægter ved salg ved arrangementer. Kan være betaling i forbindelse med kirkekaffe, 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		Indtægtsdækket virksomhed. Herunder betaling for brug af kirken i henhold til takstregulativ (kirkelige handlinger, m.v.). Salg af tjenesteydelser og/eller varer til begravelseskaffe, receptioner m.v.
Kirkeblad, salg, annoncer	118060	0/hel		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		Indtægter ved salg af varme til ekstern
Entre til koncerter, foredrag m.v.	118075	0/hel		Entre ved kirkekoncerter og foredrag m.v.
Betaling for adgang til kirke, tårn, rundvisninger m.v.	118080	0		Entre ved rundvisning, adgang til kirketårn m.v.
Diverse indtægter	118085	0/hel		Diverse indtægter - f.eks. indsamling til kirkebladet, babysalmesang, konfirmandekskursioner m.v. Indtægter fra kiosksalg o.lign.
Biregnskaber - indtægter	118090-95	0		Bruges hvis indtægter fra et biregnskab skal indarbejdes i kassens regnskab

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Momsreguleringskonto	119210			Ved årets start sættes a conto afløftningsprocenter ind. Når året er gået, og al øvrig bogføring er færdiggjort, beregnes den endelige momsfradragsprocent og der foretages en regulering af provenuet. Får man penge tilbage, skal de konteres her - hvis der er tale om en udgift, foretages posteringen på 229120. Ved momskorrektion vedrørende større anlægsprojekter i løbet af 5 eller 10 år, benyttes denne konto tillige
<i>Salg af varer og tjenesteydelser i alt</i>	<i>110000..119999</i>			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Udgifter				
Huslejudgifter	16			
Huslejudgifter				
Husleje	161010	0		Husleje kirkekantor, menighedslokaler, konfirmandlokaler, leje af præstebolig, leje af provstikantor, midlertidig leje af skurvogne, pavillioner, m.v. Desuden konteres huslejetilskud til præster i egen bolig (ingen præstegård - udgået ordning, opkræves af stiftet) på denne konto
Øvrig leje af lokaler	161020	0/hel		Leje af eksterne lokaler til f.eks. større arrangementer - f.eks. møder for provstiets menighedsråd mv.
Huslejudgifter i alt	160000..169999			
Løn	18			
Ordinær løn				
Feriepenge	181610			Feriepenge løbende beregnet (optjente feriepenge ved ferie u/løn) samt feriepenge ved fratræden
Særlig feriegodtgørelse - 1½ pct.	181620			1,0 pct. ferietillæg og 1,5 pct. - særlig feriegodtgørelse til funktionærer, der holder ferie m/løn
Løn	181810			Løn inkl. løntillæg - inkl. gruppelev, G-dage og skattepligtige godtgørelser
Seniorbonus	181820			På kontoen konteres betalingen for seniorbonus - udbetaling sker sidste gang vedrørende år 2011
Betaling for lånt eller delt personale	182810			Udbetaling af refusion til anden kasse af lønudgifter afholdt af en anden kasse (intern afregning). Gælder også i tilfælde, hvor honorar er udbetalt som B-indkomst
Betaling for lokaltfinansierede præster	182820			Betaling for lokaltfinansierede præster (til stiftet)
Betaling af præster med funktion som daglig leder	182825		Ny konto	Betaling til præster med funktion som daglig leder. Beløbet faktureres af stiftet
Biregnskaber - løn	182830-35			Bruges hvis løn fra et biregnskab skal indarbejdes i kassens regnskab
Overarbejde	183810			På kontoen konteres overarbejdsbetaling til personale med højeste arbejdstid
Merarbejde	184810			På kontoen konteres merarbejdsbetaling til personale uden højeste arbejdstid
Jubilæumsgratiale	185810			Udbetaling af jubilæumsgratiale
Diæter (A-indkomst)	186810			Diæter vedbygningssyn (A-indk) - provstiudvalgsmedlemmers deltagelse i udvalgsmøder
Diæter (B-indkomst)	186820			Ex diæter
Honorarer (A-indkomst)	186830			Udbetaling af løn/honorarer til valgte medlemmers tillidsposter
Honorarer (B-indkomst)	186840			Udbetaling af honorarer. F.eks. til fremmede solister, kor og foredragsholdere
Ordinær løn i alt	180000..186999			
Pension				
Pension	188310			Kontoen anvendes til postering af pensioner. Det drejer sig f.eks. om pensionsbidrag betalt af arbejdsgiver
ATP (arbejdsgiverandel)	188320			Alle betalinger til Arbejdsmarkedets tillægspension
Pension i alt	188300..188399			
Lønrefusioner				
Flexjob refusion	188710			Indbetaling af refusion vedrørende flexjobordningen og løntilskudordning
Dagpengerefusion	188720			Indbetaling af refusion vedr. sygedagpenge
Statsrefusion af seniorbonus	188730			Indbetaling af Statens refusion til dækning af udbetalt seniorbonus - benyttes sidste gang i forbindelse med refusionen for 2011
Elevrefusion (AER)	188740			Indbetaling af elevrefusioner. Betaling af bidrag til AER sker fra konto 223810
Refusion for udlånt eller delt personale	188810			Indbetaling af refusion vedrørende udlånt eller delt personale, hvor løn afholdes af denne kasse (intern afregning). Gælder også i tilfælde, hvor honorar er udbetalt som B-indkomst
Barselsrefusion	188910			Indbetaling af barselsrefusion
Efterudd.fonden ref.puljejob	189010			Indbetaling af refusion fra efteruddannelsesfonden, refusion puljejob, refusion fra AMU, fagforening samt VEU-godtgørelse fra akasse i forbindelse med AMU-kursus
Lønrefusioner i alt	188700..189999			
Lønomsætninger i alt	180000..189999			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Andre ordinære driftsomkostninger	22			
Rejser og befordring				
Befordring efter regning	221010	0		Transportudgifter, der refunderes mod original billet o.lign.
Befordringsgodtgørelse	221025			Kørselsgodtgørelse til ansatte og menighedsrådsmedlemmer m.fl. samt ansøgere til præsteembeder. Udbetalinger sker efter reglerne for skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse (tjenesterejseaftalen)
Befordringsgodtgørelse - skattepligtig	221026		Ny konto	Benyttes til skattepligtig kørselsgodtgørelse i henhold til reglerne for dette.
Ophold og fortæring efter regning	221040			Dokumenterede udgifter til ophold (f.eks. hotel) og fortæring jf. tjenesterejseaftalen
Time- og dagpenge	221050			Udbetaling af time- og dagpenge efter reglerne i tjenesterejseaftalen. Husk fradrag for måltider, som betales af andre
Øvrige tjenesterejser / øvrige transportudgifter	221060			F.eks. udgifter til P-afgift, broafgift
Rejser og befordring	221000..221999			
Repræsentation				
Repræsentation intern	222010			Anvendes til intern repræsentation ved f.eks. personalemøder, samarbejdsudvalgsmøder m.m. samt til gaver til jubilæum for medarbejdere
Repræsentation ekstern	222020			Anvendes til ekstern repræsentation f.eks. kranse, gaver (her under den lokale skole eller "lokalcentret" samt traktement til møder med eksterne
Repræsentation i alt	222000..222099			
Vedligeholdelse				
Udvendig vedligeholdelse af bygning	223010	0/a/b/hel		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		Udgifter til reparation og vedligeholdelse - kirke, sognegård, præstegård, præstebolig, graverbolig, forpagterbolig, avlsgård, udlejningsejendomme, kapel (inkl. materialer)
Vedligeholdelse af udenomsarealer	223030	0/a/b/hel		Udgifter til reparation og vedligeholdelse - fx. belægnings, hegn og diger (inkl. materialer)
Vedligeholdelse af inventar og tekniske installationer	223040	0/a/b/hel		Udgifter til reparation, eftersyn og vedligeholdelse af inventar, orgel, klaver/piano, klokker, møbler, hårde hvidevarer, køkkenmaskiner, kontormaskiner, køleanlæg, varmeanlæg, ventilation, brandeftersyn og -sikring, elevator, teleslynge, højttaler, av-udstyr, (inkl. materialer). Stemning orgel og klaver (inkl. materialer)
Vedligeholdelse af maskiner	223050	0/a/b/hel		Udgifter til reparation og vedligeholdelse af maskiner med tilbehør, traktorer, fejmaskiner, plæneklipper, (inkl. reservedele)
Vedligeholdelse, gravminder	223060	0/a/b/hel		Udgifter til renholdelse og vedligeholdelse, der udføres af fremmed håndværker (inkl. materialer), som finansieres via driftsbevilling
Vedligeholdelse, bevaringsværdige gravminder	223070	0/a/b/hel		Udgifter til renholdelse og vedligeholdelse, der udføres af fremmed håndværker (inkl. materialer), som finansieres via driftsbevilling

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Vedligeholdelse i alt	223000..223099			
Anskaffelser				
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		Udgifter til anskaffelse af , mindre inventar (ex. service, vaser m.v.) samt større inventar og tekniske installationer herunder orgel, klokker, møbler, hårde hvidevarer, køkkenmaskiner, kontormaskiner, køleanlæg, varmeanlæg, ventilation, teleslynge, højttaler, redskaber, trillebør. Ikke anlægsbevilling
Anskaffelser - maskiner og værktøj	223140	0/a/b/hel		Udgifter til anskaffelse af maskiner. Herunder snerydningsmaskiner, traktor, anhængervogne, fejmaskine, gulvvaskemaskine, græsklipper, hækklipper, mindre haveredskaber. Ikke anlægsbevilling
Anskaffelser i alt	223100..223199			
Udgifter vedr. kontor- og kirke drift				
Ejendomsskatter	223210	0		Udgifter til ejendomsskatter til det offentlige
KODA	223220	0		Udgifter til KODA
Copydan	223230			Udgifter til Copydan
Medielicens	223240	0/a/b/hel		Medielicens
Grøn ejerafgift (vægtafgift) af registrerede motorkøretøjer	223250			Udgifter til grøn ejerafgift og vægtafgift for motorkøretøjer
Skattepligtige godtgørelser	223610			Telefongodtgørelse m.v.
Ikke-skattepligtige godtgørelser	223620			I henhold til foreningscirkulæret (idræts-cirkulæret) - også kaldt blyantpenge
AER og AES	223810			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	224010-16			Fælles aktivitet i provstiet finansieret af provstiuvalgskassen
Menighedsråds- Samarbejde	224020-26			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			Provstiets afregning af bindende stiftsbidrag for samtlige kasser i provstiet
Biregnskaber - øvrig drift	224040-224045			Bruges hvis øvrige driftsudgifter fra et biregnskab skal indarbejdes i kassens regnskab

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-aflyftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Kontingenter og tilskud til kirkelige organisationer og samarbejder	224510			Kontingenter og tilskud til lokale kirkelige organisationer og samarbejder - her under DSUK
Vand, renovation, grundejerforening m.m.	225010	0/a/b/Hel		Udgifter til vand og renovation, grundejerforening
Varme	225510	0/a/b/hel		A conto betaling, slutopgørelse vedrørende fyringsolie/gas, el-opvarmning, fjernvarme
EL	225520	0/a/b/hel		A conto betaling, slutopgørelse vedrørende elektricitet
Udgifter vedr. kontor- og kirke drift i alt	223200..225599			
IT				
Køb af IT, Folkekirkens IT	226510	0/a/b/hel		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		Køb og drift af it og ydelser hos ANDRE end folkekirkens it. Hardware og software. Antivirusprogrammer, regnskabsprogrammer, office-pakker
IT i alt	226500..226599			
Køb af tjenesteydelser i øvrigt				
Kirkebil, taxa, buskørsel m.m.	227005	0		Kirkebil, taxa, buskørsel m.m. (kirkeængere, konfirmander, børneklub, kor, ældremøder, landemode, udflugter m.v.)
Porto og fragt m.v.	227010	0/a/b/hel		Porto, herunder postomdeling af kirkeblad, og fragt m.v.
Telefon/internet - datakommunikation	227015	0/a/b/hel		Telefon/internet (datakommunikation) - (køb af telefoner under inventar)
Udgifter til alarmselskab	227020	0/a/b/hel		Abonnementer, udgift til alarmselskab m.v.
Folkekirkens selvforsikring	227025	0		Forsikringsbidrag til folkekirkens selvforsikringsordning. Forsikringserstatninger føres som kreditpostering på den relevante udgiftskonto.
Forsikringer i øvrigt	227030	0		De forsikringer, der ikke er dækket af folkekirkens selvforsikring f.eks. indregistrerede motorkøretøjer, rejseforsikringer samt i nogle tilfælde entreprisforsikringer. Forsikringserstatninger føres som kreditpostering på den relevante udgiftskonto.
Rengøring efter regning	227035	0/a/b/hel		Rengøring efter regning f.eks. vinduespudsning, rengøringsfirma, vaskeri m.v.
Græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. efter regning	227040	0/a/b/hel		Hvis græsslåning, hækklipning, snerydning m.v. foretages som tjenesteydelser købt af 2. part konteres omkostningerne her. Omkostninger til forbrugsvarer i forbindelse med f.eks. snerydning som foretages af kirkens eget personale konteres under 228060
Annoncering	227045	0/a/b/hel		Dagblads,- lokal- og fagbladsannoncer vedr. menighedsrådsmøder, programmer, stillingsopslag, telefonbog, arrangementer m.v.
Trykning	227050	0/a/b/hel		Trykning af kirkeblade, programmer, sangblade, pjecer, kvartals- og halvårskalender m.v.
Konsulentydelse	227055	0/a/b/hel		Konsulenter, byggesagkyndige, energimærkning, ingeniører, arkitekter, landmålere, landskabsarkitekter, revisorer, advokater, orgelkonsulenter m.v. (efter regning)
Entreprenøruddgifter, gravning af grave	227060	0		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		Efteruddannelse, kurser, personale og menighedsråd samt deltagergebyr i Landsforeningens Årsmøde og Distriktsforeningsmøder
Gebyrer	227075	0	Opdateret beskrivelse	Gebyrer, inkl. finansielle gebyrer (herunder handelsomkostninger ved handel med værdipapirer - DOG IKKE 5 %-midler, som dækkes af 5 %-midlerne)
Diverse tjenesteydelser	227080	0		Diverse tjenesteydelser, f.eks. rundvisninger i kirker for konfirmander, betaling for hjemmesider (hvis ikke direkte annoncering) m.v.
Leje/leasing	227085	0/a/b/hel		Leje- og leasingudgifter. Provstiuudvalget skal godkende leasingarrangementer
Køb af tjenesteydelser i øvrigt i alt	227000..227099			
Køb øvrige varer til forbrug				
Kontorudgifter	228010	0/a/b/hel		Kontorartikler, tryksager, papir, forbrugsvarer, drift af kopimaskine m.v.
Noder, sangbøger, børnebibler, testamenter m.m.	228015	0		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		Abonnementer, tidsskrifter, aviser m.v. - kan også være elektroniske. Avisabonnement til menighedsrådsmedlemmer
Indkøb til fortæring	228035	0/a/b/hel		Fødevarer, herunder fødevarer til kirkekafe, indkøb af mad til arrangementer og til videresalg, øl, vand, vin, kaffe osv.
Diverse varer til videresalg, f.eks. fra kiosk	228040	0/hel		Postkort, CD'er m.m. til videresalg i kiosk
Planter, grus, gran m.v.	228045	0/a/b/hel		Planter, blomster, buske, gran, pyntegran, grus, sten, perlesten, fliser, gravvaser, m.v. Gravsten til videresalg
Udsmykning (lys, gran mv.)	228050	0/a/b/hel		Materialer til udsmykning kirken/kapel. Lys, blomster, gran, juletræer, dekorationer m.v.
Diverse forbrugsvarer m.v.	228055	0/a/b/hel		Rengøringsartikler, kost, sæbe, gulvklud, køkkenruller, toiletpapir, staniol, plastposer, servietter, plasticservice m.v.

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Forbrugsvarer, udvendig vedligehold	228060	0/a/b/hel		Materialer til fx ukrudtsafbrænding, skadesdyrsbekæmpelse og snerydning
Arbejdstøj og udstyr	228065	0/a/b/hel		Støvler, handsker, mørkt tøj til kirkebetjening og kapelbrug, skærmbriller (KUN til ansatte, ikke menighedsrådsmedlemmer) m.v.
Sikkerhedsudstyr	228070	0/a/b/hel		Sikkerhedsudstyr - fx. høreværn, sikkerhedsbukser, hjelme, seler m.v.
Brændstof	228075	0/a/b/hel		Brændstof (gas som drivmiddel) til traktorer, plæneklippere m.v.
Oblataer, altervin og lign.	228080	0		Oblater, altervin og lignende som har direkte tilknytning til den kirkelige handling
Køb øvrige varer til forbrug i alt	228000..228099			
Reguleringer				
Kasse-/afrundingsdifferencer	229110			Over- og underskud, kasse-, kurs- og momsdifferencer
Momsreguleringskonto	229120	0/a/b/hel		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. Hvis der er tale om momskorrektion vedrørende større anlægsprojekter i løbet af 5 eller 10 år, benyttes denne konto tillige
Tab på debitorer	229510	0/a/b/hel		Tab på debitorer
Reguleringer i alt	229100..229199			
Andre ordinære driftsomkostninger i alt	220000..229999			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Øvrige poster				
Finansielle indtægter	25			
Finansielle indtægter				
Renteindtægter, bank	254010			Renter af bankkonti
Renteafkast gravstedskapitaler	255010			Renteindtægter/afkast af gravstedskapitaler indestående i stiftsmidlerne. Eventuel negativ regulering modposteres
Renteafkast af præste- og kirkeembedekapitaler	255020			Renteindtægter/afkast af øvrige kapitaler indestående i stiftsmidlerne. Eventuel negativ regulering modposteres
Renteindtægter, obligationer	256010		Opdateret beskrivelse	Renteindtægter af obligationer - DOG IKKE 5 %-midler, som tillægges 5 % midlerne
Kursgevinst værdipapirer/stiftmidler	256020		Opdateret beskrivelse	Her bogføres realiseret kursgevinst på obligationer - DOG IKKE 5 %-midler, som tillægges 5 % midlerne
Morarenteindtægter	258010			Her bogføres morarenter, som menighedsrådet opkræver i forbindelse med for sen indbetaling
Finansielle indtægter i alt	250000..259999			
Finansielle udgifter	26			
Finansielle udgifter				
Prioritetsrenter	265010			Renter, administrationsbidrag, provisioner, låneomkostninger
Renteudgifter stiftsmiddellån	265020			Renteudgifter, lån i stiftsmidlerne
Renteudgifter, 5 pct.'s likviditetslån	265030			Renteudgifter lån i 5 pct.'s midlerne
Morarenteudgifter	268010			Morarenteudgifter
Øvrige renteudgifter	269010			Renteudgifter på bankkonti
Kurstab værdipapirer/stiftmidler	269210		Opdateret beskrivelse	Her bogføres realiseret kurstab på obligationer - DOG IKKE 5 %-midler, som trækkes af 5 %-midlerne
Finansielle udgifter i alt	260000..269999			
Ekstraordinære indtægter	28			
Ekstraordinære indtægter				
Fondsmidler, legater	280510			Tilskud fra fondsmidler
Arv og donationer	280520			Arv, donationer samt pengegaver til frit forbrug af menighedsrådet. Ved arv, donationer eller pengegaver til bestemte formål, placeres midlerne på konto 771010-19 indtil pengene er brugt til det korrekte formål
Øvrige ekstraordinære indtægter	280530			Folkekirkens Udviklingsfond m.v.
Salg af anlæg	280590			Salg af anlæg - ejendomme, grunde, kvoter m.v.
Ekstraordinære indtægter i alt	280000..289999			
Ekstraordinære udgifter	29			
Ekstraordinære udgifter				
Ekstraordinære udgifter	290510			Ekstraordinære udgifter. Udgiften skal ligge udenfor kassens kontrol og klart adskille sig fra kassens normale aktiviteter
Ekstraordinære udgifter i alt	290000..299999			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Finansieret af anlægsbevilling	51			
Finansieret af anlægsbevilling				
Grunde og arealer køb	511210	0/a/b/hel		Køb af tomme grunde og arealer. Anlægsindkøb og arbejder finansieret af anlægsbevilling og dermed godkendt af provstiet. Den samlede omkostning til anlægget kan posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning, ejendomsmægler, advokat m.m. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Ejendomme køb	511220	0/a/b/hel		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. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Opførelse af ejendomme	511230	0/a/b/hel		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. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Større istandsættelsesarbejder	512310	0/a/b/hel		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. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Infrastruktur, adgangsveje, mure, hegn	512410	0/a/b/hel		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. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Produktionsanlæg og maskiner	512610	0/a/b/hel		Større køb, etablering, istandsættelse der af provstiudvalget er defineret som anlægsarbejde - eller lånefinansieret. Fjernvarmeanlæg, naturgasinstallation, oliefyr, køleanlæg, ventilationsanlæg, teleslynge, højtaleanlæg, traktor, gravemaskine, løvsuger m.v. Den samlede omkostning posteres på denne konto - altså inkl. rådgivning m.m. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Inventar	512710	0/a/b/hel		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. Menighedsrådet kan også vælge at benytte øvrige driftskonti i kontoplanen, da formålskonteringen sikrer at anlæg kan udskilles i regnskabet
Biregnskab - anlæg	519010	0/a/b/hel		Bruges hvis anlæg fra et biregnskab skal indarbejdes i kassens regnskab
Finansieret af anlægsbevilling i alt	510000..519999			
Resultatopgørelsen i alt	100000..519999			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Balance				
Aktiver				
Værdipapirer	58			
Værdipapirer til anskaffelsesværdi - til menighedsrådets frie midler	581210			Værdipapirer m.m. optages på denne konto til værdien på købstidspunktet. Der reguleres ikke for kursændringer før afhændelsestidspunktet. Handelsomkostninger konteres på konto 227075 gebyrer.
Værdipapirer til anskaffelsesværdi - til donerede midler (gaver, donationer mv) samt legater og fonde som administreres af menighedsrådet	581220-29			Værdipapirer m.m. optages på denne konto til værdien på købstidspunktet. Der reguleres ikke for kursændringer før afhændelsestidspunktet. Handelsomkostninger konteres på konto 227075 gebyrer.
Værdipapirer til anskaffelsesværdi - opsparet til anlæg	581230-49			Værdipapirer m.m. optages på denne konto til værdien på købstidspunktet. Der reguleres ikke for kursændringer før afhændelsestidspunktet. Handelsomkostninger konteres på konto 227075 gebyrer.
Værdipapirer vedr gravstedskapitaler indbetalt før 1987 (ikke oplagt i stiftet)	581250			Gravstedskapitaler i primært de gamle købstæder, som ikke er oplagt i stiftet men som bestyres af menighedsråd eller kirkegård
Værdipapirer til anskaffelsesværdi - 5 %-midler	581260			Værdipapirer anskaffet for 5 %-midler optages på denne konto til værdien på købstidspunktet. Der reguleres ikke for kursændringer før afhændelsestidspunktet. Handelsomkostninger betales af 5%-midlerne og føres ikke i resultatopgørelsen
Værdipapirer i alt	580000..589999			
Tilgodehavender	61			
Debitorer - kirkegård	611510			Udestående beløb hos debitorer vedrørende kirkegårdsdriften
Debitorer - krematorier	611520			Udestående beløb hos debitorer vedrørende krematoriedriften
Debitorer - andre	611530			Udestående beløb hos andre debitorer
Debitorer - alle	611590			Udestående beløb hos debitorer. Kan benyttes som alternativ til de tre ovenstående (611510, 611520, 611530)
Indgående moms	612110			Indgående moms - købsmoms
Udgående moms	612120			Udgående moms - salgsmoms
Momsafregning	612130			Efter overførsel af moms fra konto 612110 og 612120 afregnes saldoen til SKAT fra denne
Fradragsberettiget elafgift	613010			Elafgift til refusion ved momsafregningen
Fradragsberettiget gasafgift	613015			Gasafgift til refusion ved momsafregningen
Fradragsberettiget vandafgift	613020			Vandafgift til refusion ved momsafregningen
A conto udbetalt løn	613030			Løn til forudbetalt personale som f.eks. tjenestemænd og overenskomstansatte på tjenestemandslignende vilkår. Desuden benyttes kontoen til udbetaling af løn, hvis der ikke er sket endelig lønindplacering endnu. Især væsentlig ved årsafslutning og kvartalsrapportering
Tilgodehavender hos andre menighedsråd eller provstiudvalg	613040			Mellemregning med andre menighedsråd
Andre tilgodehavender/udlæg xxxx	613050-59			Kortfristede tilgodehavender, der ikke stammer fra salg af varer og tjenesteydelser
Tilgodehavende 5 pct. midler - udlånt til kirkekasse	613060			Udbetalt likviditetslån til kirkekasser fra provstiets 5 pct. reserver. Konto alene relevant for provstier
Diverse tilgodehavender (periodeafgrænsningskonto)	613070-75			Periodeafgrænsningsposter i forbindelse med årsafslutning og kvartalsrapportering kan konteres på denne konto
Forskud og deposita	615510			Udbetalte a conto beløb fra kirkekassen fx. rejseforskud. Beløb kan fx vedrøre, udgifter til billetter, ophold og forplejning
Diverse forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	619010-15			Forudbetalte omkostninger - F.eks. husleje, præsters boligbidrag, præsters varmebidrag, abonnementer. Især væsentlig ved årsafslutning og kvartalsrapportering
SLETTES - Provenu for salg af anlæg oplagt i stiftet	619020		SLETTES i 2014	Den del af proventuet ved salg af anlæg, som er oplagt i stiftet - SLETTES I 2014, DA BELØBET BØR INDGÅ PÅ KONTO 619030.
Kirke- og præsteembedekapitaler	619030			Tiendeafløsning, afløsningssummer, ekspropriation samt salgs- og erstatningssummer
Gravstedskapital oplagt i stiftet	619090			Gravstedskapitaler oplagt i stiftet. Gælder såvel gammel (før 2007) som ny (2007 og frem) ordning
Tilgodehavender i alt	610000..619999			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Likvider	63			
Bank - drift og anlæg	638105			Bankkonto til drift og anlæg
Bank xxxx-xxxxxxx - 5% beløb	638110 - 19			Hver bankkonto oprettes med separat finanskonto. Kun relevant for provsti
Bank xxxx-xxxxxxx - opsparing til anlæg	638120 - 39			Hver bankkonto oprettes med separat finanskonto
Bank xxxx-xxxxxxx	638140 - 59			F.eks. bank-/girobeholdning hos, kirkekasserer (regnskabsfører), graver, kirkegårdsleder
Girokonto xxxx-xxxxxxx	638160			Girokonto
Kontantkasse	639110-639119			Kontantkasse
Udlægskasser	639120-30			F.eks. beholdning hos kirketjener, graver, kirkegårdsleder
Likvider i alt	630000..639999			
Aktiver i alt	520000..649999			
Passiver				
Egenkapital	72 - 74			
Egenkapital				
Opsparing til anlæg	721110			Opsparing i alt til kommende anlægsprojekter
Kirke- og præsteembedekapitaler	721130			Egenkapital som vedrører historiske kapitaler - kirke- og præsteembedekapitaler samt salgs- og erstatningssummer
Likviditet stillet til rådighed af provstiet	721140			Likviditet stillet til rådighed af provstiuudvalget
Langfristet gæld	721150			Langfristede gæld som følge af at materielle anlægsaktiver ikke aktiveres
Arv og donationer	721160			Arv og donationer som menighedsrådet ikke kan disponere over
Menighedsrådets/PU's frie midler	741110			Frie midler (overskud/underskud) fra driften og evt. overskud/underskud på afsluttede anlægsarbejder. Kontoen gælder også
Videreførsel af midler til ikke-udført anlægsarbejde	741120			Ikke forbrugte anlægsbevillinger, fra regnskabsåret eller tidligere år. Modsvarende allerede forbrugte anlægsbevillinger fra kommende
Præstegårdens frie midler	741130			I situationer med selvstændig bevilling til præstegården kan overskud/underskud konteres på denne konto
Kirkegårdens frie midler	741140			I situationer med selvstændig bevilling til kirkegården kan overskud/underskud konteres på denne konto
Årsafslutningskonto	742010			Ved årsafslutning placeres resultatet på denne konto, hvorfra det skal videredisponeres
Egenkapital i alt	720000..744999			
Mellemregning 5%-midler				
Mellemregning 5% beløb - Kommune 1	748030		Opdateret beskrivelse	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti. Hvis det ønskes kan alle 5%-midler føres på denne konto. I så fald er konto 748031 og 748032 ikke relevante at benytte. Handelsomkostninger, kurstab m.v. finansieres af 5 %-midlerne.
Mellemregning 5% beløb - Kommune 2	748031		Opdateret beskrivelse	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti. Handelsomkostninger, kurstab m.v. finansieres af 5 %-midlerne.
Mellemregning 5% beløb - Kommune 3	748032		Opdateret beskrivelse	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti. Handelsomkostninger, kurstab m.v. finansieres af 5 %-midlerne.
Mellemregning 5% beløb - Kommune 4	748033		Opdateret beskrivelse	Mellemregningskonto mellem kommune og provsti. Handelsomkostninger, kurstab m.v. finansieres af 5 %-midlerne.
Mellemregning 5% beløb - udlånt til kirkekasser	748040			Mellemregning mellem kirkekasse og provsti. Udlånte midler til kirkekasser
Mellemregning 5%-midler i alt	748030..748099			
Hensættelser				
Hensættelser	761110			Ikke afklarede forpligtelser - F.eks. uafsluttede retssager
Hensættelse gravsteder, indbetalt før 1987	761180			Gravstedskapitaler i primært de gamle købstæder, som ikke er oplagt i stiftet, bestyres af menighedsråd/kirkegård
Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder (gravstedsaftaler)	761190			Hensættelse til vedligeholdelse af gravsteder
Årlige bevægelser vedrørende arv og donationer (herunder fonde og legater) til specifikke projekter og formål	771010-29			På kontoen konteres bevægelser vedrørende arv, donationer, fonde og legater til specifikke projekter eller formål. Typiske eksempler er renter og gebyrer vedrørende indestændet samt fondsudbetalinger m.v. I forbindelse med årsafslutning indarbejdes nettobevægelsen manuelt på egenkapitalkonto 721160 Arv og donationer. Kontoen bør således være nulstillet den 1. januar hvert år.
Hensættelser i alt	760000..779999			

Kontonavn	Artskonto-nummer	Moms-afløftning	Ændringer i denne version	Artsindhold/forklaring
Gæld	84			
Gæld, stiftsmidler	841210-19			Gæld vedr. anlægsarbejder der bl.a. er finansieret med lån
Gæld, realkredit	841220-29			Gæld vedr. anlægsarbejder der bl.a. er finansieret med lån
Gæld, andre lån	841230-39			Gæld vedr. anlægsarbejder der bl.a. er finansieret med lån
Gæld i alt	840000..849999			
Gældsforpligtelser	95-98			
Kreditorer	951510			Kreditorsamlekonto
Gæld til andre menighedsråd	951810			Mellemregning med andre menighedsråd
Diverse skyldige omkostninger (periodeafgrænsningskonto)	969010-15			Skyldige udgifter vedrørende tidligere perioder. Især relevant ved årsskifte og kvartalsrapportering
Forskud kommunal kirkeskat	969020			Indbetaling fra kommunen af forskud på næste års ligningsbeløb
Deposita m.v.	969030			Penge andre har tilgode som følge af, at der er lagt et depositum (kort varighed)
Kollekt m.v. til afregning	972010		Kontoen er flyttet fra 973050	Mellemregningskonto for kollekt. Beløbet posteres på denne konto, indtil afregning med modtager
Diverse forudbetalt indtægter (periodeafgrænsningskonto)	972020		Kontoen er flyttet fra 975020	Ved periodeskift konteres forudbetalte indtægter på denne konto. Det kan f.eks. være præsters bolig- og varmebidrag indbetalt af stiftet - eller for varmebidragets vedkommende præsten - før den periode som bidraget vedrører. Især væsentlig ved årsafslutning og evt. kvartalsrapportering
Øvrige skyldige omkostninger	972090-99		Ny gruppe	Konti til øvrige skyldige omkostninger
Anden kortfristet gæld	973010-19			F.eks tilbagebetalt fra bank pga. fejl i kontonr
Lån fra provstiet (5 pct.'s midlerne)	973020			Menighedsrådene lån fra 5 pct. midlerne. Likviditetslånene må maksimalt have en varighed på 12 mdr.
Skyldig søgne-helligdagsbet.	973030			Betaling for søgne-helligdage. Beløbet opspares på denne konto, og udbetales løbende efter gældende aftale via lønsystemet
Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS	973040			Skyldig løn mv. mellemregning m/FLØS
FLYTTES - Kollekt m.v. til afregning	973050		Nedlægges. Er flyttet til konto 972010	Mellemregningskonto for kollekt. Beløbet posteres på denne konto indtil afregning med modtager
Modtagne udlæg/indeholdelser til senere udligning	975010			Kontoen omfatter forpligtelser, som er fremkommet ved, at der har været en indbetaling, som vedrører eget personale, eller på vegne af en anden institution
FLYTTES - Diverse forudbetalt indtægter (periodeafgrænsningskonto)	975020		Nedlægges. Er flyttet til konto 972020	Ved periodeskift konteres forudbetalte indtægter på denne konto. Det kan f.eks. være præsters bolig- og varmebidrag indbetalt af stiftet - eller for varmebidragets vedkommende præsten - før den periode som bidraget vedrører. Især væsentlig ved årsafslutning og evt. kvartalsrapportering
Nettoløn	978110			Nettoløn - benyttes bl.a. til a conto. Bl.a. ved uafklarede lønindplacering for nyansatte - forhandles af organisationer
A-skat	978210			Skyldig A-skat. Indeholdt og afregnet A-skat
AM-bidrag	978220			Skyldig AM-bidrag. Indeholdt og afregnet AM-bidrag
ATP-bidrag (til afregning)	978610			ATP-bidrag til afregning
Offentlige restancer	978710			Offentlige restancer
Skyldige feriepenge	978810			Skyldig feriekonto. Beregnede nettoferiepenge og afregning til Feriekonto
Skyldigt pensionsbidrag - alle kasser	978910			Skyldigt pensionsbidrag - alle pensionskasser
Gruppeliv - alle kasser	978930			Tilbageholdt gruppelivsbidrag, betalinger til Forenede Gruppeliv
Modregnet i løn	978950			Poster som modregnes i lønning - Fx private pensioner, fagligt kontingent for gravere og lånekasse for tjenestemænd
FLØS-poster til manuel postering	979810			Poster som skal konteres manuelt, idet der ikke er entydig sammenhæng mellem FLØS og kontoplanen
Bidragspligtig A-indkomst/AM-indkomst (debet)	987110			Lønafstemningskonto - skal være identisk med 987120 med modsat fortegn, da det handler om fordeling af lønnen
Fordelingskonto for bidragspligtig A-indkomst (kredit)	987120			Lønafstemningskonto - skal være identisk med 987110 med modsat fortegn, da det handler om fordeling af lønnen
AM-bidragfri indkomst (debet)	987210			Lønafstemningskonto - skal være identisk med 987220 med modsat fortegn (til f.eks. de såkaldte G-dage (ledighedsdage)).
AM-bidragfri indkomst (kredit)	987220			Lønafstemningskonto - skal være identisk med 987210 med modsat fortegn (til f.eks. de såkaldte G-dage (ledighedsdage)).
Gældsforpligtelser i alt	950000..989999			
Passiver i alt	720000..989999			
Balanceposter i alt	580000..999999			