

Konteringsvejledning

for de lokale kirkelige myndigheder gældende fra
budget og regnskab 2011.

Indledning

Fra mange konti i en dimension til få konti i to obligatoriske dimensioner

Med indførelsen af den nye kontoplan fra og med budget 2011 bliver antallet af finanskonti (arter) minimeret. Det skyldes at der indføres dimensionen formål, som tidligere har været indbygget i arten. De 2 dimensioner giver tilsammen et bedre billede af økonomien, end der tidligere har været. Kontoplanen er som noget nyt fælles for kirke- og provstiudvalgskasser.

Kontoplanen består fremover af de to dimensioner

- Formål – 2 cifre
- Art – 6 cifre

Enhver økonomisk disposition specificeres i regnskabet på såvel formåls- som artskonto. Udover disse obligatoriske oplysninger kan det enkelte menighedsråd/provsti godt have yderligere specifikationer – dimensioner. For eksempel kan det være interessant for menighedsråd, der betjener flere steder være relevant at knytte en steddimension til overstående. Det afhænger dog af, hvordan det anvendte økonomisystem understøtter registrerin på flere dimensioner.

Dimensionerne er med til at understøtte et ønsket rapporteringsbehov, hvis der ønskes oplysninger om udgifter underopdelt på steder, projekter eller andre dimensioner.

De enkelte elementer i den nye kontoplan beskrives kort i nedenstående. Der er desuden en konteringsvejledning, der fortæller, hvad der skal ind på de enkelte konti.

Formålskonti

Formålsdimension svarer det stort set til noterne i den hidtidige konteringspraksis. Der er dog ikke tale om en 1:1 konvertering, da oplysninger fra en note kan skulle deles på flere formål. Den nye formålkontoplan har følgende hovedmål:

1. Fælles indtægter	Kirkelig ligning til driften og tilskud fra fællesfonden.
2. Kirkebygning og sognegård	Bygningsvedligeholdelse og drift, herunder varme, lys, rengøring.
3. Kirkelige aktiviteter	Gudstjenester, konfirmandundervisning, kirkeblad, hjemmeside, kirkekoncerter mv.
4. Kirkegård	Alle kirkegårdens driftsudgifter og indtægter, herunder udgifter og indtægter vedrørende gravstedsvedligeholdelse (inkl. renteindtægter).
5. Præsteboliger m.v.	Bygningsvedligeholdelse, drift og lejeindtægter.
6. Administration og fællesudgifter	Menighedsrådet, personregistrering, præstesekretær og kontorhold.
7. Finansielle poster	Renteudgifter samt renteindtægter vedrørende kassebeholdning og kapitaler (ekskl. gravstedskapitaler og anlægsopsparing).



8. Anlægsinvesteringer	Anskaffelse og renovering af kirke, sognegård, kirkegård og præsteboliger.
9. Anlægsfinansiering	Kirkelig ligning til anlæg, salg af anlægsaktiver, provenu fra låneoptagelse minus afdrag på lån, evt. ind- eller udbetaling vedr. kapitaler.
0. Finansiell status	Tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, likvide beholdninger, egenkapital, skyldige omkostninger.

Kontoplanen indebærer, at fremtidige delbudgetter kan opdeles på formål, og der kan udarbejdes særskilte delbudget- og regnskaber for de enkelte formål. Det vil umiddelbart fremgå, hvad der er af udgifter til f.eks. de kirkelige aktiviteter. For hovedformål kirkegård gælder det, at samtlige indtægter og udgifter bliver konteret på formål under kirkegård. Formålkontoplanen er obligatorisk, da dette er nødvendigt for at sikre gennemsigtighed og sammenligningsmuligheder mellem menighedsråd og provstier.

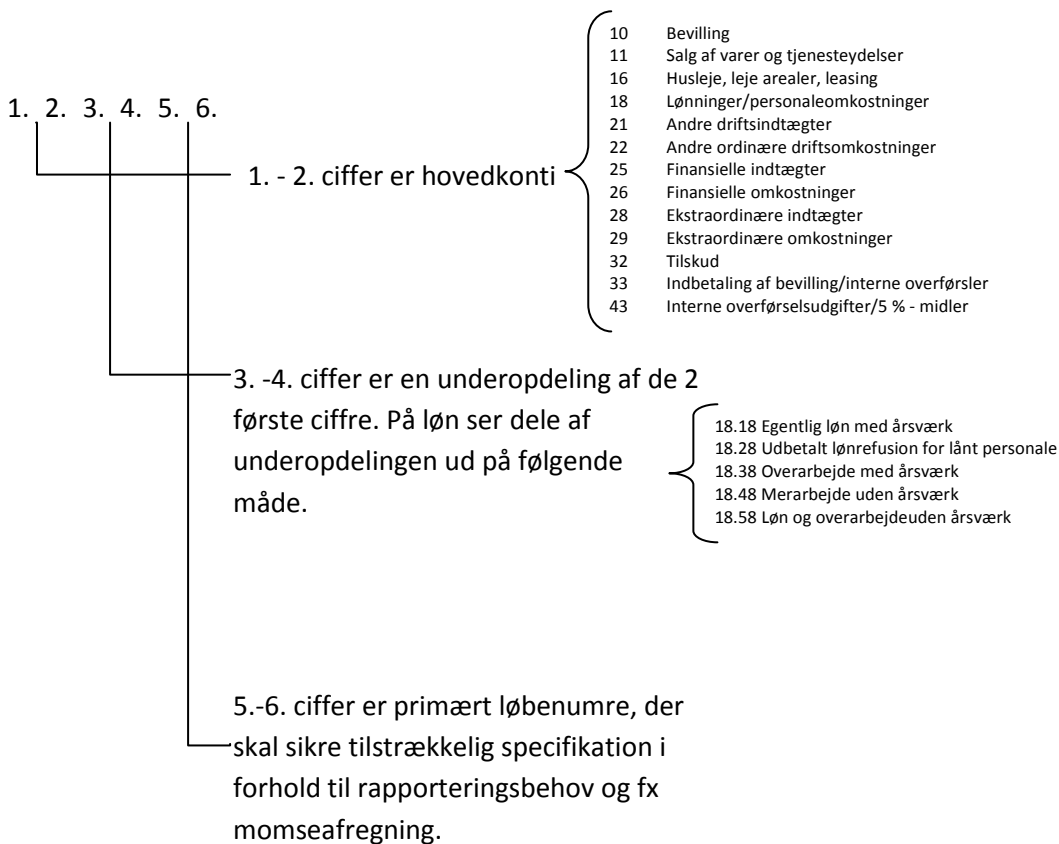
Finanskonti/arter

Finanskontiene viser, hvilken indtægt/udgift det drejer sig om. F.eks. løn, husleje, rejseudgifter. Samme finanskonto kan bruges til mange formål – f.eks. kan en lønudgift til en graver skulle deles mellem kirkegård og kirkelige aktiviteter, hvis der i jobbet indgår begge typer af opgaver. Samme metode kan anvendes ved fordeling af andre udgifter. I den nye kontoplan er der færre finanskonti end tidligere, da koblingen med formål giver den fornødne specifikation.

Finanskontiene er væsentlige for den lokal opfølgning på økonomien, da de fortæller om, hvad pengene er brugt til (løn, husleje, varekøb m.m.). Det er desuden finanskontiene der er med til at danne udgangspunktet for en korrekt momsafregning. Dette er væsentligt, da Kirkeministeriet pr. 1. januar 2010 overgår fra den aftale, der har været med Skatteministeriet, til de almindelige momsregler.



Finanskontoplanen består af følgende hovedarter (eksklusive balancen):



Kontobro

For at lette overgangen til brug af den nye kontoplan mest muligt vil der blive udarbejdet en kontobro for finanskontiene. Den skal sikre, at det er nemt at oversætte en kontering fra de hidtidige regler til den korrekte kontering efter de nye regler.

Kontobroen bliver udarbejdet i 2 versioner. I den ene tages udgangspunkt i den hidtidige konteringsvejledning, og der er indsat en kolonne med de nye finanskonti.

I den anden tages udgangspunkt i den nye kontoplan og der er indsat en kolonne med de hidtidige kontonumre. I denne udgave vil der ofte være flere gamle finanskonti der peger på en ny konto.

Kontobroen vil blive udsendt som selvstændigt dokument.

