



www.blkm.dk
Telefon: 3392 3390
Akt nr.: 520527
Sagsbehandler:
Lone Paepke

15. september 2025

Vejledning til Provstiudvalgskasser vedr. indtægtsformål

Korrekt kontering inkl. kontering af reserven – samt vejledning i puljer og overførte anlægsbevillinger m.v.



Indhold

<i>Vejledning til Provstiudvalgskasser vedr. indtægtsformål.....</i>	<i>1</i>
<i>Indledning</i>	<i>2</i>
<i>Formålsskoti til brug for indtægter:.....</i>	<i>3</i>
<i>Fælles aktiviteter.....</i>	<i>9</i>
<i>Menighedsrådssamarbejder:</i>	<i>9</i>
<i>Bi-regnskaber:</i>	<i>10</i>
<i>Puljer:</i>	<i>10</i>
<i>Menighedsrådets opsparinger til anlæg der ligger i Provstiet:.....</i>	<i>10</i>
<i>Overførte anlægsbevillinger givet i 2023 eller tidligere:.....</i>	<i>13</i>
<i>Endnu ikke afsluttede projekt/anlægsbevillinger fra 2024 og frem</i>	<i>13</i>
<i>Kontering af renter og kursgevinst vedr. reserven</i>	<i>13</i>
<i>Bogføring af likviditetslån.....</i>	<i>13</i>
<i>Afstemning af reserven.....</i>	<i>14</i>
<i>Årsafslutning og afstemning:</i>	<i>16</i>

Indledning

Den nye økonomilov og de nye bogføringsprincipper har skabt yderligere behov for vejledning.

Denne vejledning er tænkt som et værktøj i det daglige bogføringsarbejde.

Det er vigtigt af hensyn til konsolidering af folkekirkens samlede regnskab, at der bogføres korrekt, hvorfor denne vejledning har særlig fokus på de områder, hvor der sker interne overførsler mellem kirkekasser og mellem kirkekasser og provstiudvalgskassen.



Akt nr: 520527

Artskonti 101810-101819 bruges på dette formål.

Både projekt og anlægsbevilling kan vedrøre flere projekter/anlæg. Bogføringen skal tilknyttes de relevante projekter/anlæg.

101810-101819	500.000 D 200.000 P 50.000 A	6381XX	750.000
---------------	------------------------------------	--------	---------

[illegible]



Der kan oprettes konteringsforslag i Brandsoft således, at der ikke skal tastes manuelt hver måned. Det gøres under funktioner og vælg derefter posteringsforslag.

Akt nr.: 520527

Formål 1100: Hvis provstiudvalgskassen *modtager* midler fra reserven til "eget brug", efter høring af menighedsrådene, skal indtægten konteres på formål 1100, og der anvendes artskonto 3320XX, bevillingstype drift, projekt eller anlæg afhængig af bevillingen.

Udbetalingen sker fra Reserven formål 1900 artskonto 4320XX bevillingstype reserve.

Eksempel: Provstiet har istandsat provstikontoret, som er blevet malet både udvendigt og indvendigt, og der er lagt nyt gulv.

Bruges formål 1100 vil der altid skulle foretages 6 bogføringer. Nedenfor er vist hvordan et konteringsflow vil se ud.

3320XX formål 1100

		500.000 P	
4320XX	Formål 1900		
R	500.000		

6381XX

		500.000	
6381XX Bank Reserven			
		500.000	



Akt nr.: 520527

223025	Formål 2400	6381XX driftsbankkonto
P	125.000	125.000
P	250.000	250.000
P	25.000	25.000
P	100.000	100.000

(eksempel 2)

Ved at kontere indtægten på formål 1100, bliver tilførslen af reservemidler til provstiudvalgskassen synlig. Konteringen af udgiften, der har ført til bevilling fra reserven, bogføres på relevant formål og artskonto.

Formål 1200: Formålet bruges af selvstændige juridiske enheder, der modtager ligning direkte fra kommunen. Der skal anvendes artskonto 101820-101823.

Ligningen skal fordeles på relevante bevillingstyper, som i eksempel 1.

Formål 1300: Formålet bruges af både menighedsråd og provstiudvalgskassen samt selvstændige juridiske enheder, hvor sidstnævnte modtager deres ligning fra menighedsrådene eller provstiudvalget. (F.eks. Kirkegårdssamarbejder, KAM og lign.).

Menighedsrådet/provstiudvalgskassen benytter formål 1300 og artskonto 4320XX til kontering af overførslen/udgiften.

Den selvstændige juridiske enhed benytter formål 1300 og artskonto 3320XX til kontering af indtægten fra menighedsrådet/provstiudvalgskassen.

Ligningen skal fordeles på relevante bevillingstyper, som i eksempel 1.

Formål 1300 går samlet set i 0. Det samlede flow ser således ud:



Akt nr.: 520527

Formål 1300

Bogføring i den selvstændige juridiske enhed

3320XX	
	175.000 D

6381XX	
175.000	

Bogføring hos menighedsrådet/PUK fra ligningen indgår og til den respektive del videresendes til den selvstændige juridiske enhed

101810-101819		Formål
		1000
	450.000 D	

6381XX	
450.000	
	175.000

4320XX		Formål
		1300
175.000		

(Eksempel 3)



Posteringskladde 'ekaptest'												
Type	Dato	Bilag	Konto	Formål	Bevilling	Opgave	Sted	Moms	Modkonto	Tekst	Debet	Kredit
R	09-02-2025	4	101810	1000					638105	Ligning februar	,00	450.000,00
R	09-02-2025	4	432010	1300					638105	Ligning februar videresendt til KG	175.000,00	,00

Formål 1700: Når et menighedsråd skal tilbageføre en drifts-, projekt, eller anlægsbevilling til Provstiudvalgets reserve. Skal menighedsrådet anvende formål 1700 sammen med konto 4320XX. Den bevillingstype som bevillingen oprindeligt var påført anvendes. Dvs. hvis der er tale om en tilbageførsel af ubrugte projektmidler skal ovenstående kontering påføres bevillingstype projekt.

I provstiudvalgskassen vil bogføringen se således ud:

Formål 1700

3320XX	6381XX
500.000 R	500.000

(Eksempel 4)

Formål 1800: På dette formål bogføres ligningen, der vedrører reserven. Kontoen må kun bruges af PUK. Artskonti 101810-101819 kan anvendes og bevillingstype R.



Akt nr.: 520527

Formål 1800

101810	
	431.000 R

6381XX	
431.000	

(Eksempel 5)

Formål 1900: Her bogføres alle udbetalinger fra reserven til menighedsråd og selvstændige juridiske myndigheder.

1900 Udbetaling fra reserven		
R	432010XX	10.000

6381XX Bank Reserven	
10.000	

(Eksempel 6)

Når menighedsrådet eller den selvstændige juridiske enhed modtager penge fra provstiets reserve, skal beløbet også konteres på formål 1900 men arts-konto 3320XX. Bevillingstype er enten drift, projekt eller anlæg jf. provstiudvalgets beslutning.



Fælles aktiviteter

En fælles aktivitet i provstiet, der finansieres af provstiudvalget, skal samlet set gå i nul.

Der er ikke fastlagt et bestemt formål, da dette afhænger af aktiviteten. Formålet kunne være et specifikt formål under hovedformål 3, hvis det f.eks. handler om Skoletjenestesamarbejde kunne formålet være 3201. Der kan vælges art-konti mellem 224010-224019. Både menighedsråd og provstiudvalg **skal bruge den samme konto både med hensyn til formål og art.**

Formål 3201

Bogføring hos menighedsråd

224010-224019

30.000

6381XX

30.000

Bogføring hos provstiudvalget

Formål

224010-224019

3201

30.000

6381XX

.
. .
. .
. .

30.000

(Eksempel 7)

Menighedsrådssamarbejder:

Hvis flere menighedsråd samarbejder f.eks. om en fælles foredragsrække anvendes det formål der svarer til, dvs. i dette tilfælde formål 37XX. De



tilhørende artskonti er 224020-224029. Alle medvirkende skal bruge samme artskontonummer og formålskonto.

De menighedsråd, der udbetaler til det udgiftsafholdende sogn, debiterer på artskontoen, og modtagesognet krediterer på samme artskonto. Jf. *princippet* ovenfor i eksempel 7.

Det menighedsråd, der fører det samlede regnskab, skal tilsende samlet regnskab til de øvrige menighedsråd i samarbejdet, så disse kan vedlægge biregnskabet i deres eget årsregnskab.

Bi-regnskaber:

Bi-regnskaber øvrig drift:

Puljer:

Puljer blev i udgangspunktet nedlagt ved udgangen af 2023. Dog kan der være få puljer med dispensation fra før forsøgslovgivningen, der er forsat.

Disse puljer skal jf. tidligere vejledning bogføres på samme formål både i provstiudvalgs-kassen og hos den modtagne kirkekasse.

Eksempel: Provstiudvalget har oprettet en aktivitetspulje, hvor menighedsråd kan søge midler til fællesarrangementer. F.eks. en foredragsrække der afholdes af 4 menighedsråd. Her vil bogføringen hos provstiudvalgs-kassen være formål 3700 og dernæst konto 4320XX.

Menighedsrådets opsparinger til anlæg der ligger i Provstiet:

Den nye økonomilov giver mulighed for, at menighedsrådet kan foretage opsparinger til anlægsprojekter i provstiet. Det betyder, at ligningen til opsparingen indgår i provstiudvalgets regnskab i første omgang. Eksempel: Menighedsrådet ønsker at spare op til en tilbygning til sognegården med et estimeret omkostningsbudget på kr. 8.000.000. Det godkendes på budgetsamrådet, at opsparing påbegyndes med kr. 1.000.000 årligt. Anlægsopsparingen skal lægges i provstiet.



Efter 8 år er det estimerede beløb opnået, og efter godkendelse af igangsætning af projektet kan opsparingen udbetales til menighedsrådet, enten fuldt ud eller efterhånden som regningerne indkommer.

Akt nr.: 520527

Menighedsrådet opretter et bevilget anlæg, hvor udgifterne påføres.

I provstiudvalgskassen bogføres indtægten til opsparing som et anlægsprojekt.

Ved indbetaling af den månedlige ligning:

Formål 1000

101810-101819

500.000 (d)
200.000 R
1.000.000 A

6381XX bank driftskonto

1.700.000
1.000.000

638120-39 Opsparingskonto

1.000.000

Ved udbetaling til menighedsrådet

Formål 1900

4320XX

A 1.000.000

638120-39 Opsparingskonto

1.000.000

(Eksempel 8)



Ved årets udgang reguleres konto 721110 automatisk i forhold til bevægelser på opsparingskontoen.

Akt nr.: 520527

Når menighedsrådet modtager udbetaling fra opsparingskontoen i provstiet, skal det konteres på det formål 1900 og artskonto 3320XX. Udgiften placeres der, hvor omkostningerne hører til samt det formål det vedrører. Der benyttes bevillingstype A (anlæg) både ved indtægten og ved udgifterne.

Hos menighedsrådet

Formål 1900

3320CC	
	1.000.000 A

6381XX	
1.000.000	

Omkostningskonto og relevant formål	
A	1.000.000

(Eksempel 9)



Overførte anlægsbevillinger givet i 2023 eller tidligere:

Akt nr.: 520527

Oprettelse af anlægsbevillinger givet i 2023 eller før, som endnu ikke er afsluttet:

Hvis der i provstiudvalgskassen findes "endnu ikke afsluttede anlæg", oprettes disse som bevilgede anlæg/projekter – dog uden budget.

Det indebærer at omkostningerne kommer på "den rigtige" side i kvartalsrapporten, og vil fremgå som en udgift i regnskabet, under den bevillingstype som den vedrører. Dermed forstyrres den almindelige drift ikke af disse udgifter.

Endnu ikke afsluttede projekt/anlægsbevillinger fra 2024 og frem

Et projekt eller en anlægsbevilling der ikke er afsluttet ved årets udgang, skal fortsættes i det kommende år. Den saldo som anlægsbevillingen udviste ved årets slutning vil stå på konto 741120 og saldoen for projektbevillingen vil stå på konto 741150. Men begge konti indeholder saldo for *alle* ikke afsluttede projekt- og anlægsbevillinger.

Der arbejdes på en metode, der kan fordele saldi på de enkelte projekter og anlægsbevillinger ved årets begyndelse.

Kontering af renter og kursgevinst vedr. reserven

Renter vedr. indestående på bankkonto til reserven skal bogføres på formål 7300 bevillingstype reserve artskonto 254010 for indtægter og 269010 for eventuelle renteudgifter (negative renter).

Hvis reserven er placeret i obligationer/værdipapirer, skal renter og kursgevinst bogføres på formål 7500 artskonti 256010/256020 for indtægter og 266010/269210 for udgifter bevillingstype reserve.

Bogføring af likviditetslån

Tidligere medførte likviditetslån 4 poster i regnskabet. Sådan er det ikke længere. Når der ydes et likviditetslån til et menighedsråd, skal lånet bogføres på konto 619020 (debet) og krediteres på bankkonto tilhørende reserven. Der skal ikke anvendes bevillingstype, da der ikke er tale om en udgift men om et midlertidigt lån.



Når lånet betales tilbage, konteres 619020 (kredit) og beløbet indsættes på bankkonto for reserven.

Akt nr.: 520527

Hvis lånet konverteres til en bevilling, skal følgende kontering foretages:

619020	
	100.000

Formål 1900 - 4320XX	
R	100.000

Hos menighedsrådet skal konteringen være:

973020	
100.000	

Formål 1900 - 3320XX	
	100.000

Menighedsrådet angiver om provstiet har konverteret lånet til en drifts, projekt eller anlægsbevilling, og bevillingstype angives ved bogføringen.

Afstemning af reserven

Reserven kan afstemmes i løbet af året, hvilket kan være en god ide, da fejl er nemmere at fange, når der ikke skal gennemses konteringer for et helt år.

Udskriv en SALDOLISTE ART – marker kun bevillingstype reserve:



Dernæst kan følgende afstemning foretages jf. nedenstående eksempel:

	Formål	art	beløb
Tilbageførsel af ubrugte projekt og anlægsbevillinger til reserven			
reserven	1700	3320XX	0,00
Indtægt Reserven	1800	1018XX	-3.887.978,56
Gebyrer	6000	227075	2.848,15
Renteindtægt	7300	254010	-23.783,46
Overførselsudgift	1900	4320XX	1.308.382,36
			-2.600.531,51
Udlånt til kirkekasser		619020	550.000,00
Bank til reserve		6381XX	9.849.701,04
			10.399.701,04
Endnu ikke forbrugt reserve		7311XX	-7.799.169,53
Regulering/resultat til dato			-2.600.531,51
			-10.399.701,04



Årsafslutning og afstemning:

Akt nr.: 520527

Ved årsafslutning af regnskabet er det vigtigt, at der er overensstemmelse mellem kirkekasserne, selvstændige juridiske enheder og provstiudvalgskassen.

Det betyder, at menighedsrådene og provstiudvalget skal sikre sig følgende inden årsregnskabet, afsluttes og afleveres:

Provstiudvalgskassen og de samlede menighedsråd i provstiet skal have samme beløb under formål:

1700 og 1900 men i henholdsvis debet og kredit.

Ved udbetaling fra puljer skal provstiudvalgskassen afstemme udbetalinger med de respektive modtagere, så udbetalinger og indbetalinger ligger på samme formål i henholdsvis debet og kredit, og at konti 4320XX/3320XX er anvendt.

Menighedsråd/provstiudvalgskassen og selvstændige juridiske enheder skal have samme beløb under formål 1300 men henholdsvis i debet og kredit.

Provstiudvalgskassen og de menighedsråd, der deltager i fælles aktiviteter i provstiet, skal have samme saldo i 224010-224019 på specifikke formål men henholdsvis i debet og kredit.

Menighedsråd der samarbejder, skal have samme saldo i konti 224020-224029 på specifikke formål men henholdsvis i debet og kredit.