

Årsafslutning 2021

Indholdsfortegnelse:

Forord	3
Regnskabsinstruks	4
Årsafslutning 2021 Trin i processen	6
Periodisering	10
Afstemning aktiver/passiver	16
Gennemgang af driften	20
B-indkomster mv.	23
Gennemgang af driften fortsat	24
Udskrifter fra SKAT	27
Moms	33
Arv og donationer	38
Anlægsrammen	39
Årskørsel	46
Resultatdisponering	47
Godkendelse og aflevering	49
Opstart 2022	51
Budget 2023	52
Nyheder	55

Årsafslutning 2021

Igen i år har vi haft et anderledes regnskabsår. Regnskabet vil i mange tilfælde kræve ekstra forklaringer i forhold til kirkelige aktiviteter mv.

Kurset vil tage fokus på færdiggørelse af regnskab 2021, herunder afstemninger og resultatdisponering.

Vi vil afslutte med budgetforslagsprocedure for 2023 og nyheder for 2022

Regnskabsinstruks og bilag til regnskabsinstruks:

[Regnskabsinstruks](#) – standard finde på DAP (søg via søgefelt)

Gennemgås i samråd med formand og kasserer i forbindelse med årsafslutningen.

Grunddata, Bilag med ansatte og menighedsråd (udfyldt og underskrevet), alle konti i pengeinstitut ajourført samt ajourførte aftale mv.

Beløbsgrænser??

Grænsen er fastsat for at beskytte den enkelte.

Find i samråd med kasserer og formand et niveau som passer til sognets aktiviteter.

Regnskabsinstruks og bilag til regnskabsinstruks

Attestation af bilag??

I henhold til vedtægt for valgt kasserer, fører denne løbende tilsyn med indtægter og udgifter, herunder attestation af bilag.

Forslag:

Kasserer attesterer i forbindelse med tilsynet at bilag (udgift/indtægt) er kontrolleret.

Indkøber attesterer for indkøb af varen, antal, type, aftalt pris mv.

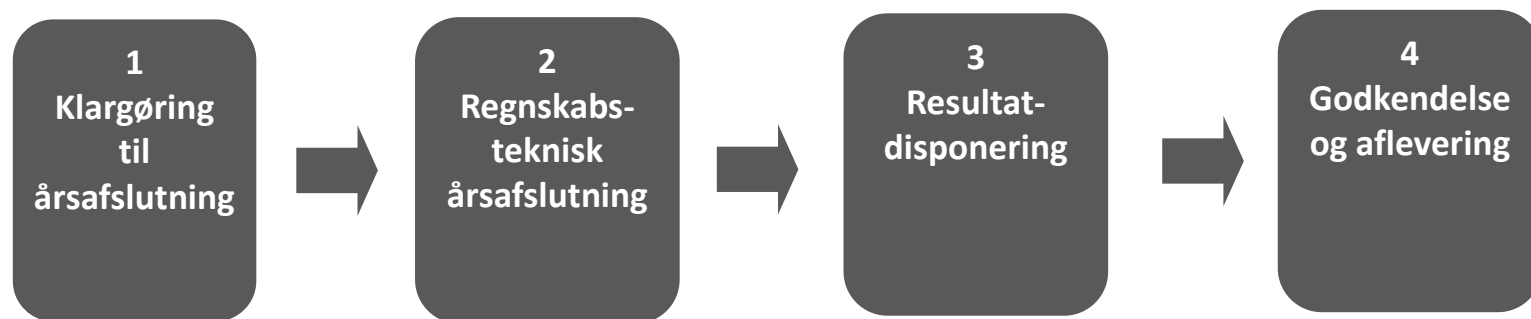
Overstiger indkøbet disponeringsgrænsen som er fastsat, koordineres indkøbet med formand for det aktuelle udvalg (eks. Kirketjener indkøber inventar og formand for kirkeudvalget attesterer med)

Andre gode eksempler???

Årsafslutning 2021

Følgende materiale er udarbejdet som forslag til en kronologisk rækkefølge til årsafslutningen.

De fire trin i årsafslutningen:

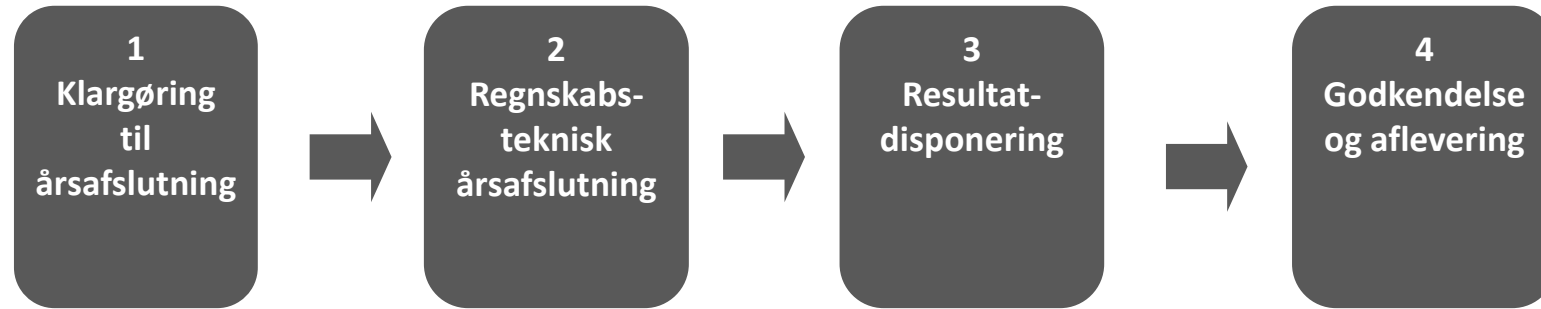


Trin 1 Klargøringen til årsafslutningen er langt den største opgave - om end den kan lettes meget gennem året, hvis man f.eks. afstemmer løbende. Der er dog opgaver, som ikke kan løses før året er omme.

Trin 2 Den regnskabstekniske årsafslutning består groft sagt i at "trykke på knappen" - lave årskørslen.

Trin 1 og 2 er typisk regnskabsførerens ansvar.

De fire trin i årsafslutningen:



Trin 3 er menighedsrådets ansvar – den valgte kasserer. Men det vil oftest være regnskabsføreren, der laver udkastet, og også regnskabsføreren, der udfører opgaven rent praktisk.

Resultatdisponeringen – hvor den afsluttende bogføring af egenkapitalen sker – er for mange ensbetydende med en vis frygt. Det er måske ikke helt nemt at se, hvad der rent faktisk sker, når man gennemfører resultatdisponeringen. Håber vi får fjernet lidt frygt 😊

Trin 4 - godkendelse og aflevering: Hæftet her indeholder en gennemgang af processen.

Klargøring til årsafslutning:

[Materialeliste for regnskabsafslutning pr. 31/12-2021](#)

Denne fremsendes af revisionsfirmaet i starten af året

[BDO](#)

Klargøring til årsafslutning:

Periodisering:

Alle udgifter og indtægter skal henføres til det korrekte regnskabsår – uanset betalingstidspunktet.

Altså bankerne skal stemme pr. 31/12-2021 med saldo på årsudskrifter.

Jeg er blevet kontaktet af flere som synes denne øvelse kan være vanskelig. Ikke at periodisere, MEN at finde den rigtige artskonto. Skal jeg bruge aktiv eller passiv artkontoen (altså debet eller kredit)

Jeg vil bruge lidt tid på at bruge banken som redskab til afgørelse af debet eller kredit.

Må jeg bogføre på banken ja eller nej er spørgsmålet og hvad gør jeg i 2022?

Klargøring til årsafslutning:

Periodisering:

Aktiver (fordi de kommer i debet ifm. bogføring i 2021)

Udgiften vedrører 2022 hæves i banken i 2021?

I 2021 – 638105 kredit og 619010 debet (fordi jeg skal hæve i banken for at banken stemmer)

I 2022 – 619010 kredit og 227020 debet (så bliver konto 619010 udlignet igen)

Indtægten indsættes i banken i 2022, men vedrører 2021?

I 2021 – 115010 kredit og 613070 debet (fordi den ikke må indsættes på banken i 2021, men skal i regnskab)

I 2022 – 613070 kredit og 638105 debet (så stemmer banken igen og konto 613070 udlignes)

Klargøring til årsafslutning:

Periodisering:

	638105	619010	227020/2100
2021	2000	2000	
2022		2000	2000

	115010/5110	613070	638105
2021	3200	3200	
2022		3200	3200

Klargøring til årsafslutning:

Periodisering:

Passiver (fordi de kommer i kredit ifm. bogføring i 2021)

Udgiften vedrører 2021 hæves i banken i 2022?

I 2021 – Eks. 228035 debet og 969010 kredit (fordi jeg ikke må hæve i banken i 2021 og udgiften skal med)

I 2022 – 969010 debet og 638105 kredit (så stemmer banken igen og 969010 udlignes igen)

Indtægten indsættes i banken i 2021, men vedrører 2022?

I 2021 – 638105 debet og 972020 kredit (fordi den skal indsættes i banken for at banken stemmer)

I 2022 – 972020 debet og eks. kredit 115010 (så bliver konto 972020 udlignet igen)

Klargøring til årsafslutning:

Periodisering:

	228035/3100	969010	638105
2021	1200	1200	
2022		1200	1200

	638105	972020	115010/5110
2021	5100	5100	
2022		5100	5100

Klargøring til årsafslutning:

Periodisering:

I kontoplanerne fra 2021 er der udvidet i artskontoplanen med mulighed for periodisering på flere arter, også i de enkelte kvartaler.

Det vil betyde at tidligere beskrevne arbejdsgang om periodisering skal/kan gennemføres pr. kvartal og ikke kun ved årsafslutningen.

Det er vigtigt, hvis denne mulighed anvendes i den lokale kasse, at aftale en margen for hvilke poster der periodiseres.

Dette gælder også ved årsafslutningen – marginalgrænse. Denne margen bør være den samme fra år til år, for at skabe et ensartet overblik.

Vi vil drøfte kvartalsrapporter og periodisering i forhold til disse.
Er det godt eller skidt? 😊

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 581210 til 649999

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Aktiver:

Art 58 Afstemmes til årsudskrift fra banker ol. - [BDO](#)

Art 611510-611590 Debitorer afstemmes til [debitorbogholderi](#) –
Saldoliste fra regnskabsprogram – debitorer

Art 612110-613020 Momskonti synliggøres i forbindelse med
momsberegning – *kommer senere i kursusforløbet.*

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 581210 til 649999

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Aktiver:

Art 613030-619020 Gennemgang af posteringer for at afstemme.
(bogføring januar/februar 2022) (bla. periodiseringen)

Art 619030-619090 Årsopgørelser fra [Stift](#) (modtaget på DAP under
Dataarkiv, kapitaler i KAS og [afstemningsskema](#) (fra
revisor)

Art 63 Afstemmes til årsudskrifter (fra banker) og optalt beholdning

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 721110 til 987320

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Passiver:

Art 72-74 Afstemmes til årsregnskab sidste år (ultimo 2020) – [Kvartalsrapport pr. 31/12](#)

Art 748030-771029 [Afstemmes](#) til kontoudtog – eks. [Stift](#) (modtaget på DAP, Dataarkiv, Kapital KAS – art 748040 kan også være opgørelse fra provsti - [BDO](#))

Art 771010-29 Arv og donationer stemmes af og opgøres senere i materialet her.

Art 84 Gældskonti afstemmes med udskrifter – eks. [Stift](#) (modtaget på DAP, Dataarkiv, Kapital KAS) kan også være Kreditforening

Art 951510-969030 + 972020-902099 + 973010-973020 (bla. periodiseringen)
Gennemgang af posteringer for at afstemme
(bogføring januar/februar 2022)

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 721110 til 987320

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Passiver:

Art 972010 Afstemmes med kollektbog

Art 972520-972530 Momskonti afstemmes i forbindelse med
[momsberegning](#) – Skema modtaget fra revisor
Udfyldelse af skema kommer senere i kurset.

Art 973010-973020 Afstemmes med eksterne kontoudtog – eks. Provsti

Art 973030-987320 Afstemmes til ”løn” og [afregningsbilag](#) – findes på DAP, Dataarkiv,
Lønudbetaling (FLØS), Nets totaler for november 2021 (forudløn)
og december 2021 (bagudløn)

Klargøring til årsafslutning:

Udskriv kvartalsrapport

Udskriv budget/formål

Synliggør hvad der skal have specielt fokus når du nu gennemgår bogføring.

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 101810 til 439999

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Drift:

Art 10 Ligning og tilskud – ved gennemgang klargør til forklaring på tillægsbevillinger og ligning til forsøgslovgivningsprojekt3.

Art 11 Se kontokort igennem. Vær obs på antal (eks. 12 boligbidrag pr. præst). Vær opmærksom på momskoder, er de ens på samme art, hvis ikke, kontroller hvorfor.

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 101810 til 439999

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Drift:

Art 16 Se kontokort igennem. Eks. antal igen (I kender rytmen hos jer)

Art 18 [Lønafstemning](#) – skema modtaget fra revisor.

Se kontokort igennem. Eks. indtægter på indtægtskonti og udgifter på udgiftskonti osv.

Art 22 Se kontokort igennem, for korrekt bogføring af driftsudgifter.

Klargøring til årsafslutning:

LØN – B-indkomster mv.

Diæter B-indkomst	- Art 186820	- Rubrik 0036
Honorar B-indkomst	- Art 186840	- Rubrik 0036
Honorar faktura med CVR-nummer <i>uden</i> moms	- Art186860	- Rubrik 0036
Honorar faktura med CVR-nummer <i>med</i> moms	- Art 186860	- Indberettes ikke
Skattepligtig kørsel	- Art 221026	- Rubrik 0038
Skattefri kørsel	- Art 221025	- Rubrik 0048

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 101810 til 439999

Gennemgang af den enkelte konto og afstemning til eksternt materiale

Drift:

Art 25-26 Kontokort gennemgås for postering. Nogle kan afstemmes med udskrifter fra bank og stift

Art 28-29 Kontokort gennemgås med fokus på posteringer, da disse skal anvendes til eventuelle biregnskaber.

Art 33-43 Indtægter og udgifter i forhold til forsøgslovgivning 1-2. Der udarbejdes biregnskab på disse – styring med formål gør udarbejdelse af biregnskab mere overskueligt.

Klargøring til årsafslutning:

Artkonto 511210 til 5199999

Gennemgang af den enkelte konto og klargøring til anlægsregnskab for det enkelte projekt – brug **formål** ifm. bogføring.

Udskriv evt. formålet som [biregnskab](#) – udgave modtaget fra revisor

Som beskrevet i tekst fra Kirkeministeriet i artskontoplan 2021/2022:

Kirkeministeriet opfordrer til at benytte "de øvrige driftskonti" i kontoplanen, da det sikrer mulighed for opfølgning på de samlede udgifter på enkelte udgiftsarter.

Klargøring til årsafslutning:

[Udskriv kvartalsrapport](#)

[Udskriv budget/formål](#)

Synliggør hvad der skal have specielt fokus og et forventet resultat af drift og anlæg.

Det kigger vi sammen på nu.

Klargøring til årsafslutning:

Lønmateriale til revisor fra Skat.

[Sumoplysning](#) for virksomhed (anvendes til lønafstemningen)

[Sumoplysning](#) pr. medarbejder (underskrives af formand og kasserer)

Klargøring til årsafslutning:

Sum for virksomheden:

afslut

TastSelv-Menu

SKAT, indkomst, Afstemning af indberetninger - Arbejde - Microsoft Edge

https://www.skat.dk/erhverv/eindkomst/prod/requestservice/do/modulforside

SE-nr. 34991774
Jerslev-Hellum-Mylund Menighedsråd

skat.dk

eIndkomst menu Hjælp Print Modulforside

Produktionssystem
Corona: Husk indberetningsfristen er ikke ændret - se nærmere på [skat.dk/corona](https://www.skat.dk/corona)

Indberet lønoplysninger - online
Indberet lønoplysninger - filupload
Indberet nulangivelse

Forespørg/Kopiér/Tilbagefør indberetninger
Forespørg på indberetningsstatus
Tjek af registreringsforhold

Afstemning af indberetninger
Meddelelse til virksomhed
Periodeadvis

Indberet ansættelsesoplysninger - herunder skattekortbestilling
Skattekort - forespørgsel
Skattekort - download

Kommunikationsindstillinger og LetLøn tilmelding

Gå til testsystemet

Afslut

Du kan finde vejledning om indkomst [her](#)

Afstemning af indberetninger

Vælg indberetninger
☒ Alle indberetninger
☐ Kun egne indberetninger
☐ Kun indberetninger foretaget af lønbureau - herunder SKAT

Vælg afstemningstype
☒ Sumoplysninger for virksomhed ☐ Specificeret kode68
☐ Sumoplysninger pr. medarbejder ☐ Specificeret kode68
☐ Detailoplysninger pr. medarbejder
☐ Ansættelsesoplysninger pr. dagsdato ☒ Ansatte ☐ Fratrådte
☐ Ansættelsesoplysninger -alle indberettede for en periode

Vælg medarbejdere
☒ Alle medarbejdere
☐ Alle medarbejdere med CPR-nr.
☐ Specifik medarbejder med CPR-nr. eller Person SE-nr.
☐ Upload kommasepareret liste (CSV) af CPR-numre Der er ingen fil valgt
☐ Alle medarbejdere uden CPR-nr. (evt. med Person-SE-nr.)

Vælg periode mm.
☒ Afregningsperiode fra til
☐ Lønperiode startdato (AAAA-MM-DD) slutdato

Start



DANMARKS
KORDEGNEFORENING

28

Klargøring til årsafslutning: NY NY NY

Sum pr. medarbejder:

Produktionssystem
Corona: Husk indberetningsfristen er ikke ændret - se nærmere på skat.dk/corona

[Indberet lønoplysninger - online](#)
[Indberet lønoplysninger - filupload](#)
[Indberet nulangivelse](#)

[Forespørg/Kopiér/Tilbagefør indberetninger](#)
[Forespørg på indberetningsstatus](#)
[Tjek af registreringsforhold](#)

[Afstemning af indberetninger](#)
[Meddelelse til virksomhed](#)
[Periodeadvis](#)

[Indberet ansættelsesoplysninger - herunder skattekortbestilling](#)
[Skattekort - forespørgsel](#)
[Skattekort - download](#)

[Kommunikationsindstillinger og LetLøn tilmelding](#)

[Gå til testsystemet](#)

Afslut

Du kan finde vejledning om eIndkomst [her](#).

[eIndkomst menu](#) [Hjælp](#) [Print](#) [Modulforside](#)

Afstemning af indberetninger

Vælg indberetninger

- ☒ Alle indberetninger
- ☐ Kun egne indberetninger
- ☐ Kun indberetninger foretaget af lønbureau - herunder SKAT

Vælg afstemningstype

- ☐ Sumoplysninger for virksomhed ☐ Specificeret kode68
- ☒ Sumoplysninger pr. medarbejder ☐ Specificeret kode68
- ☐ Detailoplysninger pr. medarbejder
- ☐ Ansættelsesoplysninger pr. dagsdato ☒ Ansatte ☐ Fratrådte
- ☐ Ansættelsesoplysninger - alle indberettede for en periode

Vælg medarbejdere

- ☒ Alle medarbejdere
- ☐ Alle medarbejdere med CPR-nr.
- ☐ Specifik medarbejder med CPR-nr. eller Person SE-nr.
- ☐ Upload kommasepareret liste (CSV) af CPR-numre Der er ikke valgt nogen fil
- ☐ Alle medarbejdere uden CPR-nr. (evt. med Person-SE-nr.)

Vælg periode mm.

- ☒ Afregningsperiode fra til
- ☐ Lønperiode startdato (ÅÅÅÅMMDD) slutdato

Start

Klargøring til årsafslutning: **NY NY NY**

Sum pr. medarbejder:

~~Der bestilles fil i bunden af siden, som modtages samme sted på skat under meddelelse til virksomhed:~~

Der trykkes start

I bunden af den nye side trykkes på kassen – Download fil

Herefter dannes den færdige Excel-fil, som der kan gemmes og redigeres i

Benyt piletasterne på skærmen eller tastaturet

Bestil som fil

Download fil

Klargøring til årsafslutning: **DENNE SIDE ANVENDES IKKE MERE**

Sum pr. medarbejder:

Download fil og åben:

Gem som — på skrivebord som filtype — alle filer

AfslutTastSelv-Menu

SE-nr. 34991774
Jerslev-Heilum-Mylund Menighedsråd



eIndkomst menuHjælpPrintTilbage

Produktionssystem
Corona: Husk indberetningsfristen er ikke ændret - se nærmere på skat

Indberet lønoplysninger - online
Indberet lønoplysninger - filupload
Indberet nulangivelse

Forespørg/Kopiér/Tilbagefør indberetninger
Forespørg på indberetningsstatus
Tjek af registreringsforhold

Afstemning af indberetninger
Meddelelse til virksomhed
Periodeadvis

Indberet ansættelsesoplysninger - herunder
Skattekort - forespørgsel
Skattekort - download

Kommunikationsindstillinger og LetLøn til
Gå til testsystemet

https://www.skat.dk/erhverv/eindkomst/prod/outputhaandtering/do/afhentningaffiler

Uddata

Tryk på download knappen for at starte afhentning af filen. 34991774PERSUM202101-202112 Download

34991774PERSUM202101-202112 - Notesblok

Filer Rediger Formater Vis Hjælp

0;I-SE-nr;P-SE-nr;CPR-nr;Navn;Per-start;Per-slut;Kode68;Feltnr 0013;Feltnr 0014;Feltnr 0015;Feltnr 0016;Feltnr 0017;Feltnr 0019;Fel
1;30171071;34991774;0309541472;;202101;202112;;2835,00;;1060,00;228,00;;;;;;316,48;;;;;;173,00;;;
2;30171071;34991774;0405661845;;202101;202112;;184512,66;1784,00;55628,00;14761,00;;;;1988,00;;;;5831
3;30171071;34991774;0502571834;;202101;202112;;2391,41;;855,00;191,00;;;;150,71;;;;2,
4;34991774;34991774;0510911563;;202101;202112;;0,00;;;;
5;34991774;34991774;0604782228;;202101;202112;;5572,31;;;;
6;30171071;34991774;0701621387;;202101;202112;;342066,94;;90544,00;27365,00;;3408,00;;16852,47;3
7;30171071;34991774;0707551291;;202101;202112;;5333,41;;1904,00;427,00;;509,12;;338,60;;;
8;30171071;34991774;0805950730;;202101;202112;;20716,51;;7612,00;1658,00;;1575,52;;1276,8
9;34991774;34991774;0807833995;;202101;202112;;8000,00;;;
0;30171071;34991774;0904722197;;202101;202112;;269855,40;1784,00;63192,00;21587,00;;2461,35;;113
1;30171071;34991774;1104551951;;202101;202112;;1117,02;;408,00;89,00;;254,56;;70,11;;;

31



DANMARKS
KORDEGNEFORENING

Klargøring til årsafslutning: **DENNE SIDE ANVENDES IKKE MERE**

~~Sum pr. medarbejder:~~

~~Åben nu programmet Excel på din pc~~

~~1. Klik på Åbn (nyt ark)~~

~~2. Klik på gennemse~~

~~3. I bunden højre side klikkes på pil og "Alle filer" vælges~~

~~4. Find den gemte fil på skrivebord og dobbeltklik på denne~~

~~Nu åbnes guide til Tekstimport — Trin 1 — Afgrænset — tryk næste~~

~~— Trin 2 — Semikolon — tryk næste~~

~~— Trin 3 — Standard — tryk udfør~~

~~Herved fås Excel-ark der kan redigeres i og underskrives af formand og kasserer.~~

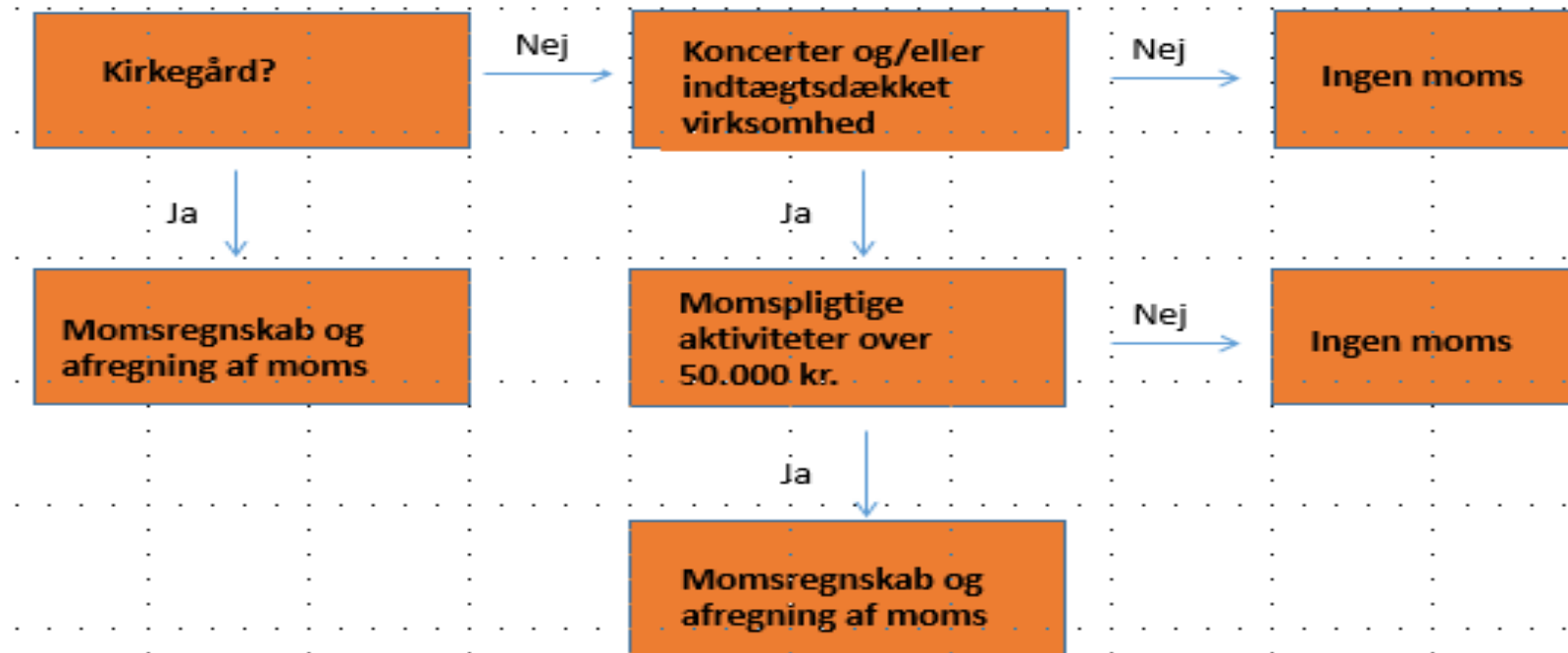
TAK TAK TAK

Hurtigt og nemt

Vi bliver aldrig for gamle til at lære nyt 😊

Klargøring til årsafslutning:

Moms:



Momsmetode?

Klargøring til årsafslutning:

Moms:

Menighedsrådet afgør hvilken momsbergningsmodel der skal anvendes. Det kan være en af metoderne i dette beregningsskema, som er udarbejdet af arbejdsgruppe nedsat af Kirkeministeriet, eller en metode som menighedsrådet finder korrekt for kirkekassen. Valget skal være begrundet. Kan indskrives i forklaringer under regnskab.

[Beregningsskema](#) til de enkelte metoder

Klargøring til årsafslutning:

Moms:

Afstemning – udgående moms

Synliggørelse – indgående moms

68			
69	Nedenstående afsnit er frivilligt at udfylde og til intern brug for afstemning af indtastninger og indberetninger		
70			
71	Afstemning mellem regnskabstal og indtastede tal i skema ovenfor:	Beløb	
72	Saldooversigt pr. 31/12 for art 110000-119999 - indtast -->	1.114.695,00	
73	Indtastet omsætning i alt, jf. D54	1.114.695,00	
74	Difference	0,00	
75			
76	Saldo, indberettet udgående moms til skat - indtast -->	184.161,00	
77	Beregnet moms ud fra indtastede beløb i skema ovenfor:	184.215,25	
78	Difference	-54,25	
79			
80	(en evt. difference kan skyldes momspligtig omsætning på andre konti end 11xxxx		
81	f.eks. salg af en brugt maskine, kørt som udgiftsreducerende post)		
82			

E-mail
bent@christorp.dk

Mobil

Udskrifter

Modul: Regnskab

Vælg den ønskede udskrift

- Kontospecifikation, art
- Kontospecifikation, formål
- Kontoplan, art
- Kontoplan, formål
- Saldooversigt, art
- Saldooversigt, formål
- Posteringskladde
- Bogføringsjournal
- Budget, art
- Budget, formål
- Momsrapport
- Oversigt over projektkoder
- Oversigt over stedkoder

Vælg interval af konti

Fra 1 Til 519999

Vælg interval af formål

Fra Til

Fra dato 01-01-2021 Til dato 31-12-2021

Momskode 1 Fradrag til reg. %

☐ Afgrens på projekt/sted

Klargøring til årsafslutning:

Moms:

Sandsynliggørelse – indgående moms

Momsrapport						Udskriftsdato	12-01-2022
						Side	1
Øster Brønderslev Kirke						Regnskabsperiode	01-01-2021 – 31-12-2021
Momskode: I1 Sats: 25% Fradrag: 100% Regulering beregnes ud fra fradrag på: %							
Dato	Bilagsnr.	Formål	Art	Tekst	Moms	Netto	Brutto
06-05-2021	153	4000	118085	SALG AF GAMMEL LØVSUGER	-500,00	-2.000,00	-2.500,00
28-04-2021	134	4000	228045	STEDMODER TIL VIDERESALG	742,50	2.970,00	3.712,50
29-07-2021	240	4000	228045	PLANTER TIL VIDERESALG	825,00	3.300,00	4.125,00
Total for momskode I1					1.067,50	4.270,00	5.337,50
							,00

Web Print v1.2.0.7: Momsrapport							
Funktioner Log							
1 / 4							
Søgning							
Momsrapport						Udskriftsdato	
						Side	
Øster Brønderslev Kirke						Regnskabsperiode	01-01-2021 -
Momskode: I2 Sats: 25% Fradrag: 30% Regulering beregnes ud fra fradrag på: %							
Dato	Bilagsnr.	Formål	Art	Tekst	Moms	Netto	Brutto
04-03-2021	77	2104	228060	SALT TIL KIRKEAREALER	5,75	90,05	95,80
21-05-2021	166	4000	118085	INDBETALT KOMMUNEN VEDR. L	-666,30	-10.438,70	-11.105,00
26-04-2021	141	4000	223040	MATERIALER TIL VEDLIGEHOLDE	18,44	288,91	307,35
13-08-2021	267	4000	223040	STORMKROG VEDR. REP. AF POF	7,45	116,65	124,10
15-07-2021	230	4000	223050	REP. AF STYRETØJ PÅ STIGA	85,84	1.344,79	1.430,63
22-07-2021	231	4000	223050	TRIMMER LINE	8,94	140,06	149,00
06-08-2021	259	4000	223050	REP. AF PLÆNETRAKTOR	113,88	1.784,06	1.897,94
25-08-2021	271	4000	223050	DRIVREM	22,14	346,86	369,00
15-11-2021	407	4000	223050	REPERATION AF HAVETRAKTOR	99,33	1.556,17	1.655,50
24-11-2021	415	4000	223050	DÆKSKIFTE HAVETRAKTOR	41,39	648,49	689,88
09-12-2021	437	4000	223050	BATTERI TIL HAVETRAKTOR	31,50	493,50	525,00
10-12-2021	439	4000	223050	KILEREM TIL SNESLYNGE	5,62	88,13	93,75

Klargøring til årsafslutning:

Moms:

Momsregulering til regnskabet:

Momskode: I2 Sats: 25% Fradrag: 30% Regulering beregnes ud fra fradrag på: 52%

Dato	Bilagsnr.	Formål	Art	Tekst	Moms	Netto	Brutto	Regulering
10-02-2021	51	4009	225510	EL RATE 1	24,00	376,00	400,00	17,59
10-03-2021	80	4009	225510	ØB FJERNVARMEVÆRK	31,50	493,50	525,00	23,09
08-02-2021	49	4020	228030	ABONNEMENT TIIDSKRIFTET KIRI	20,70	324,30	345,00	15,17
Total for momskode I2					7.724,06	121.011,80	128.735,86	5.663,96

Forslag til kontering:

Beløbet 5.663,96 krediteres på formål 76, artskonto 119210, beløbet modkonteres på artskonto 612110

Klargøring til årsafslutning:

Arv og donation:

Der er ingen ændringer i forhold til tidligere praksis. Vejledning til praksis er udsendt af Kirkeministeriet 20.12.2012.

Er arv modtaget og anvendt i samme regnskabsår anvendes art 280520.
Alle øvrige efter nedenstående model:

	280520/2100		223110/2100		638105	
Arv, der bruges til udsmykning i regnskabsåret		100.000			100.000	
Anskaffelse af inventar, f.eks.			100.000			100.000
	581220		771010		638140	
Saldo Primo	230.000				33.500	263.500
Rentetilskrivning				4.600	4.600	
Uddeling af legat			10.000			10.000
Årsafslutning (manuel)				5.400		5.400

Klargøring til årsafslutning:

Anlægsskema:

[2020](#) Se 2020 skema for at se primotal til 2021 skema

[2021](#) 2021 skema til udfyldelse - [BDO](#)

ANLÆGSBEVILLINGER

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)

Salg af anlæg (91)

Ligningsbeløb til anlæg ((92) + (93))

Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80) + (81) + (82))

Udgifter Kirkegård ((83) + (84))

Udgifter Præstebolig ((85) + (86) + (87) + (88))

B Resultat af anlæg

0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
1.556.637,28	1.555.556,00	100,07
330.684,63	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
1.887.321,91	1.555.556,00	121,33

Lån

841210-19

Stiftsmiddellån

-12.444.444,44	-10.888.888,88	-12,50
-12.444.444,44	-10.888.888,88	-12,50

Klargøring til årsafslutning:

Anlægsskema:

Udfyldelse af anlægsskema 2021.

Primo tal og projekter indføres fra sidste års skema 2020 (-263.092)(Note 1)

Jf. kvartalsrapport pr. 31/12-2021 kan der ses de anlægsmidler vi får i 2020 (1.555.556)(Note 2)

Jf. kvartalsrapport pr. 31/12-2021 renteindtægter/renteudgifter (udgifter med minus)(Note 3)

Jf. opgørelse fra Stift kan vi se afdrag på vores Stiftslån eller andre lån via bankudskrifter el. (-1.555.556)(Note 4)(Art 841210-841219)

Klargøring til årsafslutning:

Anlægsskema:

Udfyldelse af anlægsskema 2021.

Hvis der er modtaget tillægsbevillinger fra provstiet til anlæg – vil kunne afstemmes med skrivelse fra provstiudvalg (Note 5)

Godkendte overførsler til drift vil fremgå af godkendelsesskrivelser fra provsti. (67.593, minus = indtægt til drift) (Note 6)

Godkendte konverteringer af anlægsmidler mellem anlæg vil fremgå af godkendelsesskrivelser fra provsti (note 7)

Disse 3 noter (5, 6 og 7) vil være sendt som oplysninger til revisor fra provstiet – som dermed afstemmes "vores" tal til oplysninger der er modtaget fra provstiet.

Klargøring til årsafslutning:

Anlægsskema:

Udfyldelse af anlægsskema 2021.

Eksterne tilskud vil fremgå af skrivelser(note 8)

Midler til rådighed 2021 vil herefter automatisk beregnes på de enkelte projekter (Note 9)

Regnskab 2021 (udgifter ses på kvartalsrapport 31/12-2021) (-330.685, indtægt) Note 10. Fordeles på de enkelte projekter jf. bogføring formål.

Afsluttede arbejder overskud/underskud – bør kun være ”småbeløb” ellers burde det være godkendt fra provstiet som enten overført til drift eller overført til andet anlægsprojekt (Note 11)

Klargøring til årsafslutning:

Anlægsskema:

Udfyldelse af anlægsskema 2021.

Videreført beregnes automatisk – som nyt tal til næste års anlægsskema samt anvendelse i resultatdisponering (Note 12)

Afstemningsmulighed:

Når de angivne tal indføres i resultatdisponering – vil vi kunne afstemme egenkapital til regnskabet.

Afstemning af frie midler:

Frie midler [primo 2020](#):

- 181.959

Overført til drift jf. anlægsskema:

67.593

Underskud på drift jf. kvartalsrap.

- 48.031

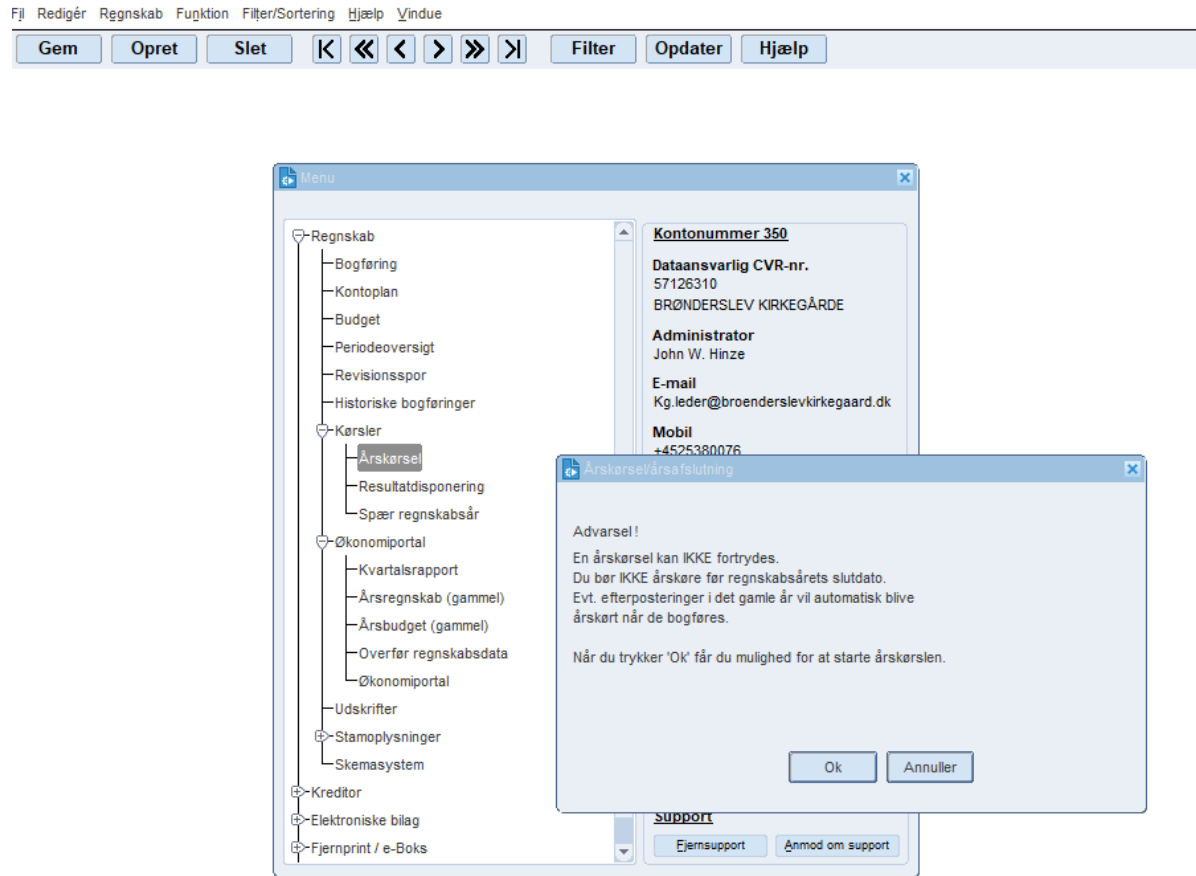
Nye frie midler

- 162.397

Klargøring til årsafslutning:

Biregnskab for anlæg [Brønderslev](#)

Regnskabsteknisk årsafslutning: Årskørsel:



Kan ikke fortrydes – eventuelle efterposteringer bogføres automatisk, så
fortvivl ikke

2021 Hjallerup

2021 Agersted

4.082,81	0,00	0,00
----------	------	------

Renteindtægter af anlægsopsparing (90)

Salg af anlæg (91)

Ligningsbeløb til anlæg ((92) + (93))

Udgifter Kirkebygning og sognegård ((80) + (81) + (82))

Udgifter Kirkegård ((83) + (84))

Udgifter Præstebolig ((85) + (86) + (87) + (88))

0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
78.500,00	0,00	0,00
-78.500,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
4.082,81	0,00	0,00

C Resultatopgørelse

Anlægsopgave og Resultatdisponering

Udarbejdelse af anlægsskema

Indkøb af traktor – anlægsprojekt finansieres af tillægsbevilling til anlæg og rest godkendt overført fra drift.

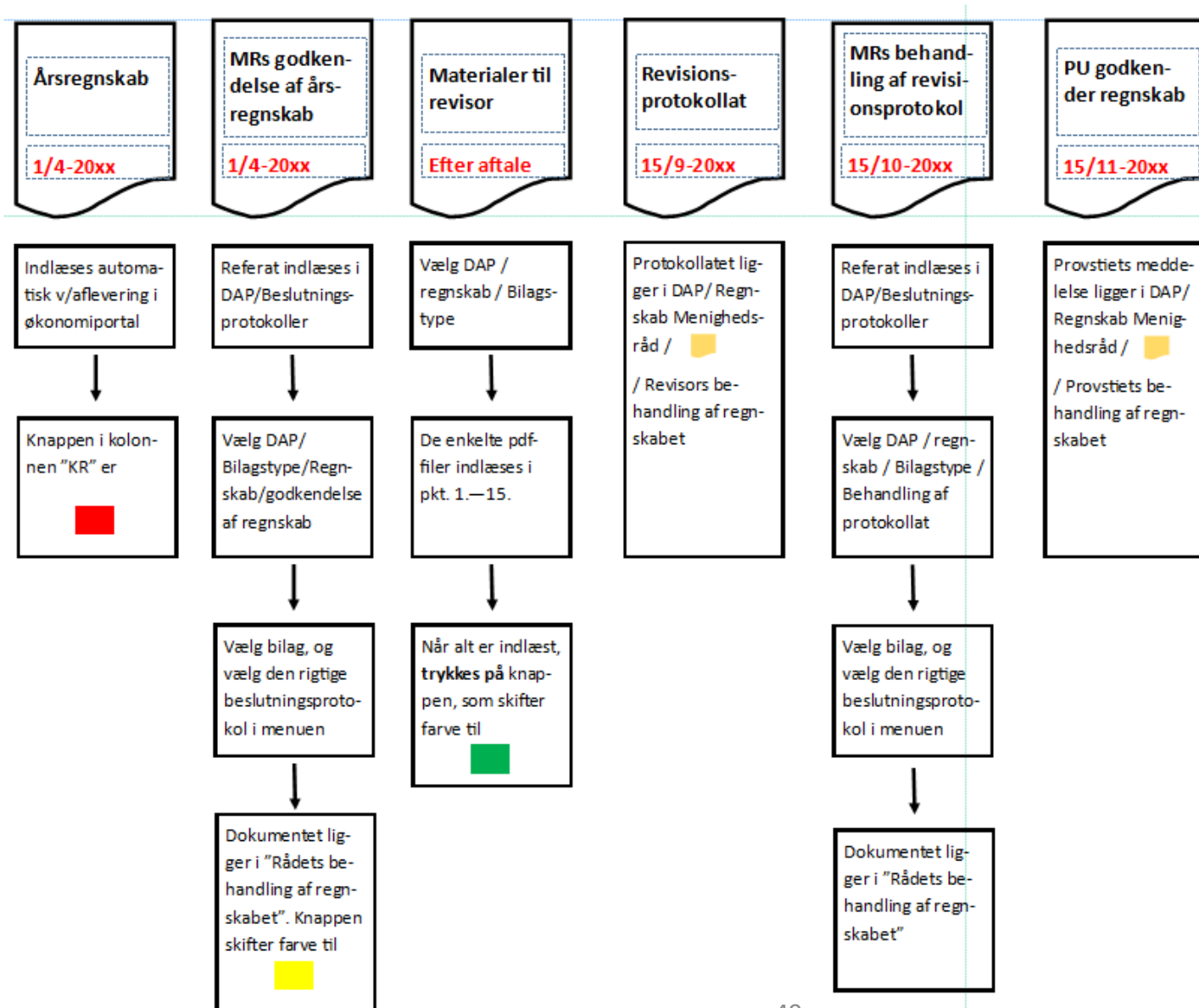
Vi gennemgår [anlægsskema](#)

Resultatdisponering Brønderslev:

Likviditet stillet til rådighed af provstiet skal forøges med 50.000 kr. – tages af frie midler.

Resultatdisponering for Brønderslev [2021 Brønderslev](#)
[Afstemning frie midler](#)

Godkendelse og aflevering:



Godkendelse og aflevering:

[Regnskabserklæring til revisor](#) – modtaget fra revisor

Menighedsrådet kan på møde hvor regnskabet bliver godkendt bemyndige formand og valgt kasserer til sammen med regnskabsfører at underskrive erklæring såfremt der ikke er indkommet nye oplysninger i forhold til 1. behandling af regnskab.

Skal dateres og underskrives så tæt på den 15. september 2022 som muligt.

Start 2022:

Nulstilling af konti:

987110 (krediteres) – 987120 (debiteres) og 987310 (krediteres)- 987320 (debiteres) Saldo pr. 1. januar posteres så konto går i nul med P-postering

Periodisering:

Udskriv kontokort for konti som er anvendt til periodisering og bogfør poster som vedrører drift og bank i 2022.

Momskonti:

Kontroller momssats for variabel moms til regnskab 2022.

Anbefaling at anvende den ”nye” beregnede procent fra regnskab 2021.

Men andre satser kan også anvendes, husk begrundelse herfor.

Budgettal:

Kontroller at de korrekte budgettal ens i regnskabsportal og økonomiportal.

Budget 2023:

Der forventes åbnet for budget 2023 i starten af februar.

Forslag:

Udskriv budget/formål for året 2021 (som vi lige har gennemgået)
Udskriv budget/formål for 2023 hvor budgettal fra 2022 er overført

Vælg budgetår 2022

TTE] Agersted Kirke: 2021

Regnskab Funktion Filter/Sortering Hjælp Vindue

Opret Slet Filter Opdater Hjælp

Budget 2021

Formål	Art	Ansatte	Anlægsprojekter
Formål	Navn	Budget	
1000	Ligningsbeleb til drift	-1.289.056,00	
1100	Tillægsbevilling fra 5% midlerne	,00	
1200	Ligning til samarbejder	,00	
2000	Fælles formål	18.500,00	
2100	Kirkebygning	110.000,00	
2200	Inventar, kirke (herunder orgel og klokker)	13.000,00	
2300	Sognegård	,00	
2400	Kirkekontor (uden for kirke og sognegård)		
2500	Tjenstlige lokaler i præstegård		
3000	Fælles formål		
Art	Navn		
101810	Kirkelig ligning kommune 1		

Total

Debet	Kredit	Saldo
1.467.381,00	1.467.381,00	,00

Funktioner for budget

- ☐ Overfør budget til økonomiportalen
- ☐ Gå til budget i økonomiportalen
- ☒ Hent tal fra andet budget
- ☐ Hent realiserede tal fra regnskab
- ☐ Opskriv budgettal

Ok Annuller

Budget 2023:

Nu har du regnskab 2021, budget 2022, som anvendes som en kladde du kan skrive i.

Gennemgå de enkelte formål og arter – hvad forventes behovet at være.

Lønninger:

I dataarkiv hentes budget 2022 – Endeligt budget – bilag

Budgetter

[+] Fold sammen

Budgetår: 2022 ▼

Udvalg	Cvnummer	Foreløbigt budget	Beh. for. budget	Endelig ramme-udmelding	Endeligt budget	Beh. endelig budget	Off. budget
Agersted Sogns Menighedsr	41185910	20-05-21	21-05-21	14-09-21	29-09-21	13-10-21	18-10-21
Brønderslev Sogns Menighe	19890384	09-06-21	09-06-21	14-09-21	13-10-21	13-10-21	18-10-21
Hjallerup Sogns Menighedsr	10781515	30-06-21	22-06-21	14-09-21	15-10-21	01-11-21	10-11-21
Jerslev-Hellum-Mylund Sogr	34991774	12-06-21		14-09-21	29-09-21	30-09-21	18-10-21
Jerup Sogns Menighedsråd	11214916	29-05-21	04-06-21	16-09-21	27-09-21	06-10-21	23-11-21
Råbjerg Sogns Menighedsrå	25728610	09-06-21	13-06-21	16-09-21	15-10-21	20-10-21	23-11-21
Serritslev Sogns Menigheds	22119117	20-05-21	06-06-21	14-09-21	17-09-21	14-10-21	18-10-21
Tolstrup-Øster Hjermitslev-S	34762503	29-05-21	01-09-21	14-09-21	17-09-21	28-10-21	28-10-21
Øster Brønderslev Sogns M	10695511	21-05-21	26-05-21	14-09-21	17-09-21	26-10-21	28-10-21

Brønderslev Sogns Menighedsråd

Budgetdokumenter

Endeligt budget

13-10-2021

Endeligt budget - bilag

13-10-2021

Foreløbigt budget

09-06-2021

Foreløbigt budget - bilag

09-06-2021

Menighedsrådets rammeudmelding

Rådets behandling af budget

Budget 2023

Bilag kan bruges som kladde til lån (afdrag og renter) samt til lønninger. Når de er gennemgået og tilpasset – indtastes tal i budget 2023 fra økonomiportalen (er ikke klar i skrivende stund)

Økonomiportalen			Log af
Skema	Status	Sidst overført til provstiet	
Årsregnskab 2020	Provstiet har lukket for aflevering af regnskab	Onsdag d. 07-04-2021 kl. 08:36	
Årsbudget 2022		Tirsdag d. 12-10-2021 kl. 19:19	

Når tallene er indtastet i det nye budget, kan oversigt over lån og ansatte anvendes til at indtaste tal i regnskabet's budget – til budget/formål som vi arbejder med.

Nyheder/Opdatering:

Der er pt. ikke så mange spændende nyheder.

Nye arts- og formålsskontoplaner er ude. Forklaringstekster er opdateret.

NB:
269010 Øvrige renteudgifter – anvendes til bogføring af indekseringsudgift på lønmodtager feriemidler

Kontoplaner 2022 til folkekirkens lokale kasser

Oprettet 22.12.2021 13:24 Kontaktperson: ☐ Ingeborg Lindegaard Grynderup

Hermed udsendes kontoplaner 2022 til brug for folkekirkens lokale kasser

Formålsskontoplanen er opdateret på følgende måde:

- På formål 69 er navnet og teksten under "Udgifter øvrig drift" ændret, så betaling til Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning ligger sammen med forsikringsbidraget. Se eventuelt mere på denne nyhed: [Finansiering af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning](#)

Artskontoplanen er opdateret på følgende områder:

- På konto 181710 er forklaringsteksten ændret.
- På konto 227025 er navnet på kontoen og forklaringsteksten ændret.

 [Formålsskontoplan 2022 version 1.pdf](#)

 [Artskontoplan 2022 version 1.pdf](#)

EG Brandsoft er orienteret om opdateringen af kontoplanen, som vil blive indlæst i regnskabssystemet. Kunder hos EG Brandsoft eller Skovbo data skal således ikke foretage sig yderligere i forhold til klargøring af systemet.

Der har historisk været udfordringer med, at a-skattepligtig og b-skattepligtig kørselsgodtgørelse har været sammenblandet i forbindelse med konteringen fra FLØS. Fra lønkørslen i januar er dette ændret, således at a-skattepligtig kørselsgodtgørelse konteres på konto 221026 og b-skattepligtig kørselsgodtgørelse (honorar) konteres på konto 186840.

Med venlig hilsen

Kirkeministeriet, økonomikontoret

Tak og forhåbentlig på gensyn i 2023

Henrik Kristoffersen