

# Grundlæggende regnskab for spejdergrupper



## Formålet med regnskabet

Vi skal se om driften giver underskud eller overskud

Vi vil gerne følge udviklingen i vores formue (også kaldet egenkapital)

Vi ønsker et billede af gruppens aktivitet/aktiviteter – ud fra et økonomisk synspunkt

Kunne give troværdig redegørelse over for forældre, sponsorer, kommunale tilskudsgivere m.fl. for, hvordan ”deres” penge er anvendt



Overskud/underskud på driften

**Regnskabsår/Finansår er lig med *kalenderår***



## Eksempel: konto 1010 Lokaletilskud

Dato	Navn	Postering	Beløb
02-07-2020	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/24.07.2020-02.08.2020/11	2.190
03-04-2020	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/23.04.2020-02.05.2020/3	2.190
28-01-2020	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/16.01.2020-10.03.2020/2	2.190
02-10-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/20.10.2019-02.11.2019/11	2.190
02-07-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/24.07.2019-02.08.2019/7	2.190
03-04-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/24.04.2019-02.05.2019/3	2.190
28-01-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/16.01.2019-10.03.2019/2	2.190



## Eksempel: konto 1010 Lokaletilskud

Dato	Navn	Postering	Beløb
02-07-2020	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/24.07.2020-02.08.2020/11	2.190
03-04-2020	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/23.04.2020-02.05.2020/3	2.190
28-01-2020	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/16.01.2020-10.03.2020/2	2.190
02-10-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/20.10.2019-02.11.2019/11	2.190
02-07-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/24.07.2019-02.08.2019/7	2.190
03-04-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/24.04.2019-02.05.2019/3	2.190
28-01-2019	Aalborg Kommune Lokaletilskud	BNK2/16.01.2019-10.03.2019/2	2.190
			<b>8.760</b>



Konto	Navn	Saldo
1000	Medlemskontingent	3.900
1010	Lokaletilskud	8.760
1011	Aktivitets-/medlemsstilskud	280
1012	Kursustilskud	
1013	Andre offentlige tilskud	
1020	Ture og lejre	
1030	Arrangementer og aktiviteter	1.775
1040	Gaver/støtteforening	15.000
1050	Diverse indtægter	
1060	Renter	
<b>1998</b>	<b>Indtægter</b>	<b>29.715</b>
2000	Korpskontingent	-1.872
2010	Divisionskontingent	
2020	Ture og lejre	
2030	Arrangementer og aktiviteter	-2.183
2040	Kurser	-640
2041	Korpsrådsmøde	-1.205
2050	Administration	-207
2060	Materiel	-1.184
2070	Lokaleleje	-12.000
2071	Prioritetsrenter	
2072	Skatter, forsikringer	
2073	Vedligeholdelse og rengøring	
2074	Opvarmning, el, vand, affald	
2090	Diverse udgifter	
<b>2998</b>	<b>Udgifter</b>	<b>-19.291</b>
2999	Resultat	10.424



## Beregning af formuen

Alt det vi ejer, dvs. indestående på bankkonti,  
kontant o.lign.

*minus*

Det vi skylder, dvs. ubetalte regninger, gæld til  
banker o.lign.



## Aktiver

Værdien af alt det vi ejer

## Passiver

Det vi skylder (og formuen)

*Tilsammen statuskonti*





Konto	Navn	Saldo
3000	Spar Nord	13.569
3010	Giro	
3020	Kasse	
3030	Tilgodehavende kontingent	
3035	Kortbetalinger	742
3040	Rådighedsbeløb	
3050	Andre tilgodehavender	
3060	Inventar og materiel	
3070	Hus, hytte og grund	
3080	Debitorsamlekonto	10.607
<b>3998</b>	<b>Aktiver</b>	<b>24.918</b>
4000	Gæld til korps og division	
4010	Andre skyldige omkostninger	
4020	Bankgæld	
4030	Prioritetsgæld	
4040	Hensættelser	
4050	<i>Formue</i>	-23.789
4080	Kreditorsamlekonto	-1.129
<b>4998</b>	<b>Passiver</b>	<b>-24.918</b>
4999	Balance	



## Sådan opstår saldo på en statuskonto

Periode	Dato	Navn	Debet	Kredit
2010	20-08-2010	Overførsel	100.000,00	
2010	31-12-2010	Renter Nørresundby bank	451,23	
2011	31-12-2011	Renter Nørresundby bank	1.472,78	
2012	01-09-2012	Ovf SparNord bank		21.924,01
2012	31-12-2012	Renter Nørresundby bank	1.543,76	
2012	31-12-2012	Konto udskrift		30,00
2013	31-12-2013	Renter Nørresundby bank	1.250,73	
2014	31-12-2014	Renter Nørresundby bank	1.862,00	
2015	31-12-2015	Renter Nørresundby bank	1.904,10	
2016	31-12-2016	Konto udskrift		20,00
2016	31-12-2016	Renter Nørresundby bank	1.946,62	
2019	31-12-2019	Renter Nørresundby bank	3.408,81	
			<b>113.840,03</b>	<b>21.974,01</b>
	31-12-2019	<i>Saldo</i>		91.866,02
			<b>113.840,03</b>	<b>113.840,03</b>



## Et primitivt regnskab

Dato	Tekst	Beløb	Konto
29.01.2020	Tilskud Kommunen	280	Aktivitetstilskud
29.01.2020	Tilskud Kommunen	8.760	Huslejetilskud
10.02.2020	Netto	-179	Møder
22.02.2020	Isenkræmmeren	-498	Møder
28.02.2020	Kontingent Mette	500	Kontingent
09.03.2020	Meny	-144	Møder
10.03.2020	Panduro Hobby	-210	Ture og lejre
		8.510	



## Dobbelt bogholderi

**Indtægter** bogføres på en indtægtskonto og posteres *tillige* på en aktivkonto, fx bank eller kasse

**Udgifter** bogføres på en udgiftskonto og posteres *tillige* på en aktivkonto, fx bank eller kasse



## Kontoplan

I Spejdernes Medlemsservice er kontoplanen opdelt således:

1000-1998 Indtægter

2000-2998 Udgifter

3000-3998 Aktiver

4000-4998 Passiver



## Debet og kredit

Dato	Navn	Postering	Debet	Kredit
30-12-2019	MEDLEMSSERVICE KORTB	BNK1/21.11.2019-30.12.2019/3	149,17	
09-12-2019	Husleje mødelokaler	BNK1/21.11.2019-30.12.2019/7		6.000,00



## Ifølge Den danske ordbog:

**Debet** er den side af en regnskabskonto hvor man posterer udgifter på en **driftskonto** og indtægter på en **statuskonto**

Svarer i traditionel bogføring til kontoens **venstre** kolonne

**Kredit** er den side af en regnskabskonto hvor man posterer indtægter på en **driftskonto** og udgifter på en **statuskonto**

Svarer i traditionel bogføring til kontoens **højre** kolonne

**DETTE GÆLDER SAMTLIGE KONTI**



Dato	Tekst	Beløb	Debet	Kredit	Konto
29.01.2020	Tilskud Kommunen	280,00	280,00		Aktivitetstilskud
29.01.2020	Tilskud Kommunen	8.760,00	8.760,00		Huslejetilskud
10.02.2020	Netto	-178,50		178,50	Møder
22.02.2020	Isenkræmmeren	-497,70		497,70	Vedligehold
28.02.2020	Kontingent Mette	500,00	500,00		Kontingent
09.03.2020	Meny	-144,45		144,45	Møder
10.03.2020	Panduro Hobby	-209,85		209,85	Ture og lejre





		<b>Bankkontoen</b>	
<b>Dato</b>	<b>Tekst</b>	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
29.01.2020	Tilskud Kommunen	280,00	
29.01.2020	Tilskud Kommunen	8.760,00	
10.02.2020	Netto		178,50
22.02.2020	Isenkræmmeren		497,70
28.02.2020	Kontingent Mette	500,00	
09.03.2020	Meny		144,45
10.03.2020	Panduro Hobby		209,85
		<b>9.540,00</b>	<b>1.030,50</b>

<b>Indtægts- og udgiftskonti</b>		
<b>Konto</b>	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
Aktivitetstilskud		280,00
Huslejetilskud		8760,00
Møder	178,50	
Vedligehold	497,70	
Kontingent		500,00
Møder	144,45	
Ture og lejre	209,85	
	<b>1030,50</b>	<b>9540,00</b>



## Bjergkøbing Tømmerhandel

Tømmervej 2  
9999 Bjergkøbing

Faktura nr 8974

Dato 26-07-2020

Vare	Antal	Stk.pris	I alt
Boremaskine	1	375,00	375,00
Sisal	1	125,00	125,00
			<b>500,00</b>

### Bankkontoen

Dato	Navn	Debet	Kredit
26-07-2020	Bjergby Tømmerhandel		500,00
			<b>500,00</b>

### Indtægts- og udgiftskonti

Dato	Navn	Konto	Debet	Kredit
26-07-2020	Boremaskine	Materiel	375,00	
26-07-2020	Sisal	Møder	125,00	
			<b>500,00</b>	



## Posteringsnumre

Bankkontoen				
Dato	Navn	Postering	Debet	Kredit
26-07-2020	Bjergby Tømmerhandel	BNK1/001		500,00
				<b>500,00</b>

Indtægts- og udgiftskonti					
Dato	Navn	Postering	Konto	Debet	Kredit
26-07-2020	Boremaskine	BNK1/001	Materiel	375,00	
26-07-2020	Sisal	BNK1/001	Møder	125,00	
				<b>500,00</b>	



## Journaler

Journal	Dato	Navn	Konto	Postering	Debet	Kredit
Indtægtsjournal	31-12-2019	Aalborg Kommune Huslejetilskud	1010 Lokaletilskud	I/0010		8760
Indtægtsjournal	31-12-2019	Aalborg Kommune Aktivitetstilskud	1011 Aktivitets-/medlemsstilskud	I/0011		280
Indtægtsjournal	31-12-2019	Aalborg Kommune Huslejetilskud	3080 Debitorsamlekonto	I/0010	8760	
Indtægtsjournal	31-12-2019	Aalborg Kommune Aktivitetstilskud	3080 Debitorsamlekonto	I/0011	280	
Indtægtsjournal	29-12-2019	Korpsrådsmødedeltagelse	1030 Arrangementer og aktiviteter	I/0009		1675
Indtægtsjournal	29-12-2019	Korpsrådsmødedeltagelse	3080 Debitorsamlekonto	I/0009	1675	
Indtægtsjournal	29-04-2019	Divisionsturnering	1030 Arrangementer og aktiviteter	I/0003		50
Indtægtsjournal	29-04-2019	Divisionsturnering	3080 Debitorsamlekonto	I/0003	50	
					<b>10765</b>	<b>10765</b>



# Faktura og kreditnota

Salgs-faktura

Salgs-kreditnota

Købs-faktura

Købs-kreditnota



## Faktura indeholder

- navnet på den der udsteder den (kaldet **Kreditor**)
- navnet på modtageren (kaldet **Debitor**)
- dato for udstedelse
- evt. forfaldsdato
- et unikt fakturanummer
- varelinie for hver vare der sælges
- summen
- oplysninger om hvordan man kan betale fakturaen

*Spejdergrupper er ikke momspligtige, ellers skal moms og CVR nummer også fremgå*





Faktureringsadresse

Sofiendal Gruppe  
Gert Simonsen  
Junovej 24  
9200 Aalborg SV  
Danmark

CVR:

**Faktura**     **2002102**  
Fakturadato     30-06-20  
Kontonr.     6731

Beskrivelse	Nummer	Antal	Salgspris	Beløb
Medlemskontingent 2. rate: 1/5 - 31/8 2020	MK2	9	105,00	945,00
			<b>I alt DKK</b>	<b>945,00</b>
			Heraf moms	0,00

Opkræves via Betalingservice

Forfaldsdato     07-08-20

Det Danske Spejderkorps • Arsenalvej 10 • 1436 København K • Tlf: 32640050 • bogholderi@dds.dk • www.dds.dk • CVR: 46071611



## Debitor- og kreditorsamlekonti

Journal	Dato	Tekst	Konto	Postering	Debet	Kredit
Udgiftsjournal	31-12-2019	Forsyningsselskabet	2074 - Opvarmning, el, vand, affald	U/0022	1.550	
Udgiftsjournal	31-12-2019	Forsyningsselskabet	4080 Kreditorsamlekonto	U/0022		1.550
Bankjournal	08-01-2020	Forsyningsselskabet	3000 Bank driftskonto	BNK1/0036		1.550
Bankjournal	08-01-2020	Forsyningsselskabet	4080 Kreditorsamlekonto	BNK1/0036	1.550	
					<b>3.100</b>	<b>3.100</b>





## Udligning

Dato	Postering	Partner	Konto	Debet	Kredit	Udlignings- reference
17-06-2020	KTG/000053	Line Nielsen	1000 Medlemskontingent		150	
17-06-2020	KTG/000053	Line Nielsen	3080 Debitorsamlekonto	150		A244175
27-06-2020	BNK1/0048	Line Nielsen	3000 Bank	150		
27-06-2020	BNK1/0048	Line Nielsen	3080 Debitorsamlekonto		150	A244175
				<b>300</b>	<b>300</b>	



## Ompostering/modpostering

Flytning fra konto til konto

”Sletning” af postering



## Omposterung

Dato	Posterung	Partner	Konto	Debet	Kredit
17-06-2020	U/000053	Lone Nielsen	4080 Kreditorsamlekonto		150
17-06-2020	U/000053	Lone Nielsen	2060 Materiel	150	
17-06-2020	U/000054	Lone Nielsen	2060 Materiel		150
17-06-2020	U/000054	Lone Nielsen	2073 Vedligehold	150	
				<b>300</b>	<b>300</b>



## Modposterings – "sletning"

Dato	Posterings	Partner	Konto	Debet	Kredit
17-06-2020	U/000053	Lone Nielsen	4080 Kreditorsamlekonto		150
17-06-2020	U/000053	Lone Nielsen	2060 Materiel	150	
17-06-2020	U/000054	Lone Nielsen	2060 Materiel		150
17-06-2020	U/000054	Lone Nielsen	4080 Kreditorsamlekonto	150	
				<b>300</b>	<b>300</b>





Spørgsmål?

Svaret finder du med stor sandsynlighed på  
*[www.medlemsservice.nu](http://www.medlemsservice.nu)*

