

BALANSRÄKNING FÖR EKONOMISKA FÖRSAMLINGSENHETER

ämbetskollegium 17.6.2020

Röd = lisäys/muutos aikaisempaan ohjeeseen

INNEHÅLL

I	BESTÄMMELSER, FÖRESKRIFTER OCH ANVISNINGAR SOM GÄLLER BALANSRÄKNINGEN	3
II	AKTIVA	3
1.	BESTÅENDE AKTIVA	4
1.1.	Immateriella tillgångar	4
1.1.1.	<i>Immateriella rättigheter</i>	4
1.1.2.	<i>Begravningsväsendets immateriella tillgångar</i>	4
1.1.3.	<i>Övriga utgifter med lång verkningstid</i>	4
1.1.4.	<i>Förskottsbetalningar</i>	4
1.2.	Materiella tillgångar	4
1.2.1.	<i>Mark- och vattenområden</i>	4
1.2.2.	<i>Begravningsväsendets materiella tillgångar</i>	5
1.2.3.	<i>Byggnader</i>	5
1.2.4.	<i>Fasta konstruktioner och anordningar</i>	6
1.2.5.	<i>Maskiner och inventarier</i>	6
1.2.6.	<i>Övriga materiella tillgångar</i>	7
1.2.7.	<i>Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar</i>	7
1.3.	Placeringar	7
1.3.1.	<i>Aktier och andelar</i>	7
1.3.2.	<i>Fordringar</i>	7
2.	FÖRVALTADE MEDEL	8
2.1.	Donationsfondernas särskilda täckning	8
2.2.	Övriga förvaltade medel	8
3.	RÖRLIGA AKTIVA	8
3.1.	Omsättningstillgångar	8
3.1.1.	<i>Material och förnödenheter</i>	9
3.1.2.	<i>Produkter under tillverkning</i>	9
3.1.3.	<i>Färdiga produkter/Varor</i>	9

3.1.4. Övriga omsättningstillgångar	9
3.1.5. Förskottsbetalningar	9
3.2. Fordringar	9
3.2.1. Kundfordringar	9
3.2.2. Lånefordringar	10
3.2.3. Övriga fordringar	10
3.2.4. Resultatregleringar	10
3.3. Finansiella värdepapper	10
3.3.1. Aktier och andelar	10
3.3.2. Övriga värdepapper	10
3.4. Kassa och bank	10
III PASSIVA	11
4. EGET KAPITAL	11
4.1. Grundkapital	11
4.2. Uppskrivningsfond	11
4.3. Kapital för gravskötselavtal för all framtid	12
4.4. Fonder med allmän täckning	12
4.5. Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder	12
4.6. Räkenskapsperiodens överskott/underskott	12
5. AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	13
5.1. Avskrivningsdifferens	13
5.2. Reserver	13
6. AVSÄTTNINGAR	13
6.1. Avsättningar för pensioner	14
6.2. Övriga avsättningar	14
7. FÖRVALTAT KAPITAL	14
7.1. Donationsfondernas kapital	14
7.2. Övrigt förvaltad kapital	15
8. FRÄMMANDE KAPITAL	15
8.1. Långfristigt främmande kapital (lån)	15
8.1.1. Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	15
8.1.2. Lån från offentliga samfund och andra kreditgivare	16
8.2. Erhållna förskott	16
8.3. Leverantörsskulder	16
8.4. Övriga skulder	16
8.5. Resultatregleringar	16
Balansräkningschema	18

I BESTÄMMELSER, FÖRESKRIFTER OCH ANVISNINGAR SOM GÄLLER BALANSRÄKNINGEN

Församlingens enhetens skall i sitt bokslut inkludera bl.a. en balansräkning och noterna till den (KO 15:9,2). För räkenskapsperioden skall upprättas ett bokslut som innehåller bl.a. en balansräkning som ger en bild av den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen (BokfL 3:1,1). Vid upprättandet av balansräkningen skall god bokförings sed iakttas (BokfL 1:3). Balansräkningen och noterna till den skall, liksom de andra handlingar som ingår i bokslutet eller har fogats till det, vara överskådliga och de skall bilda en helhet (BokfL 3:1). **Vid upprättandet av balansräkningen ska schemat i denna anvisning följas (KL 22 kap. 2 § 1 mom. 7 punkten).**

På den ekonomiska församlingens enhetens bokföringsskyldighet, bokföring och bokslut itllämpas bokföringslagen (BokfL 1336/1997). Kyrkostyrelsen utfärdar närmare föreskrifter om församlingens enhetens bokföring (KL 22 kap. 2 § 1 mom. 7 punkten). Kyrkostyrelsens föreskrifter ingår i de källor till god bokförings sed som förutsätts i församlingens enhetens bokföring och bokslut som förutsätts i bokföringslagen (BokfL 1:3). Kyrkostyrelsen har tillsatt en delegation för bokföring som ger anvisningar och utlåtanden om hur bokföringslagen och Kyrkostyrelsens föreskrifter ska tillämpas i församlingarnas bokföring. Delegationen för bokföring har också som uppgift att ge allmänna råd och anvisningar om tillämpande av bokföringslagen och om bokföring i syfte att främja god bokförings sed i församlingarna.

Balansräkningen för en gravvårdsfond uppgörs enligt samma schema och samma principer som den ekonomiska församlingens enhetens balansräkning. I det fall att församlingens enhet inte har någon gravvårdsfond men har gravvårdsavtal för längre tid än över sommaren görs balansräkningsregistreringarna i anslutning till gravvårdsavtalen i församlingens enhetens balansräkning.

Till de principer som skall tillämpas vid upprättande av bokslutet och den ingående balansen hör (BokfL 3:3,1):

1. den bokföringsskyldige skall förutsättas fortsätta sin verksamhet
2. konsekvens skall iakttas när principerna och metoderna för upprättande av bokslutet tillämpas från en räkenskapsperiod till en annan
3. uppmärksamhet skall fästas vid affärstransaktionernas faktiska innehåll och inte enbart vid deras juridiska form (innehållsbetoning)
4. försiktighet skall iakttas oberoende av räkenskapsperiodens resultat
5. den ingående balansen skall basera sig på den föregående räkenskapsperiodens utgående balans
6. de intäkter och kostnader som hänför sig till räkenskapsperioden skall tas upp utan hänsyn till datum för betalningen
7. varje tillgång och annan post som tas upp bland posterna i balansräkningen skall värderas skilt för sig.
8. **i balansräkningen ska poster bland aktiva respektive passiva och i resultaträkningen intäkter och kostnader tas upp till fullt belopp utan att de dras av från varandra, om inte en sammanställning behövs för att ge en rättvisande bild (nettningsförbud).**

Avvikelse från ovan nämnda principer får göras endast av särskilda skäl. En redogörelse för grunderna för avvikelserna samt en beräkning av dess inverkan på räkenskapsperiodens resultat och den ekonomiska ställningen skall ingå i noterna till bokslutet. (BokfL 3:3,3)

För varje post i balansräkningen skall motsvarande uppgifter för den närmast föregående räkenskapsperioden anges (jämförelsetal). Om specificeringen av balansräkningen har ändrats, skall jämförelsetalet om möjligt korrigeras. På samma sätt skall förfaras, om jämförelsetalet av något annat skäl inte är användbart. (BokfL 3:1,2) Balansräkningens uppställningsform får inte ändras, om det inte finns särskild anledning till detta (BokfL 1:8). Om det under en enskild benämning inte förekommer några siffror för denna och föregående räkenskapsperiod, skall benämningen utelämnas ur balansräkningen (BokfL 1:11,3).

II AKTIVA

Posterna under balansräkningens aktiva del delas utgående från för det ändamål för vilket de är avsedda och den planerade verkningstiden upp i bestående aktiva och rörliga aktiva samt i förvaltade medel.

1. BESTÅENDE AKTIVA

Bestående aktiva uppdelas i immateriella och materiella tillgångar samt placeringar. Församlingens bestående aktiva är tillgångar som är med i serviceproduktionen under flera räkenskapsperioder oavsett om tillgångarna är avsedda att ge inkomst eller inte. Begreppet bestående aktiva har utvidgats jämfört med vad som avses i bokföringslagen eftersom avsikten med anskaffning av produktionsfaktorer för församlingens serviceproduktion är att producera service och endast mer sällan för skapa inkomster.

1.1. Immateriella tillgångar

De immateriella tillgångarna specificeras i församlingens balansräkning enligt fyra benämningar:

- *Immateriella rättigheter*
- *Begravningsväsendets immateriella tillgångar*
- *Övriga utgifter med lång verkningstid*
- *Förskottsbetalningar*

1.1.1. Immateriella rättigheter

Immateriella rättigheter består närmast av investeringar i know-how, till exempel patent, upphovsrätter, användarrätt till ADB-program. Aktivering av anskaffningsutgiften för en immateriell rättighet kommer i fråga då den tid den inbringar inkomst eller då dess verkningstid som produktionsfaktor är längre än en räkenskapsperiod och bokföringen av hela anskaffningsutgiften på en gång som kostnad väsentligt skulle påverka församlingens resultat för räkenskapsperioden. Med tanke på periodiseringen av anskaffningsutgiften för en immateriell rättighet måste man bedöma om den immateriella rättigheten medverkar till att producera service också efter räkenskapsperiodens utgång eller om inkomstförväntningar är anslutna till den.

1.1.2. Begravningsväsendets immateriella tillgångar

Under denna benämning aktiveras ADB-program som anskaffats för begravningsväsendet samt församlingens nyttjanderätt till ett konfessionslöst gravområde som upprätthålls av en annan församling samt begravningsväsendets övriga immateriella tillgångar.

1.1.3. Övriga utgifter med lång verkningstid

Övriga utgifter med lång verkningstid är sådana immateriella tillgångar som inte ingår i de tidigare grupperna. Sådana utgifter är t.ex. utgifter för grundlig renovering av aktie- eller hyreslägenheter samt utgifter med lång verkningstid för utvecklande av församlingens serviceverksamhet.

1.1.4. Förskottsbetalningar

Förskottsbetalningar är avgifter som betalas innan en beställning levereras och utgör delbetalningar av beställningens köpesumma.

1.2. Materiella tillgångar

De materiella tillgångarna grupperas i församlingens balansräkning enligt följande:

- *Mark- och vattenområden*
- *Begravningsväsendets materiella tillgångar*
- *Byggnader*
- *Fasta konstruktioner och anordningar*
- *Maskiner och inventarier*
- *Övriga materiella tillgångar*
- *Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar*

1.2.1. Mark- och vattenområden

I balansräkningsposten *Mark- och vattenområden* ingår jord- och skogsområden, byggda och obebyggda tomter, skogar, vattenområden samt anslutningsavgifter.

Mark- och vattenområden fördelas på följande konton i balansräkningen:

- mark- och vattenområden
- skogar
- anslutningsavgifter

Församlingsenhetens markområden är antingen egendom som hänför sig till serviceproduktionen, t.ex. bebyggda tomter och gårdsplaner eller egendom som kan jämföras med övriga långfristiga placeringar, såsom rekreationsområden och sådana markområden om vilkas användning beslut ännu inte har fattats, eller egendom som hör till omsättningstillgångarna, såsom tomter som är avsedda för försäljning.

Anskaffningsutgiften för ett markområde behandlas i första hand som en investeringsutgift som bokförs under bestående aktiva i balansräkningen. Anskaffningsutgiften för en tomt som är avsedd för försäljning kan överföras till rörliga aktiva då ett beslut om detta användningsändamål har fattats. Markområdet överförs från bestående aktiva till omsättningstillgångarna till sin anskaffningsutgift (BokfL 5:19). En eventuell uppskrivning som gjorts på markområdet återförs då det överförs från bestående aktiva till rörliga aktiva. Bokföringsmässigt påverkar överföringen till rörliga aktiva endast balansräkningsposterna.

Till den anskaffningsutgift som aktiveras räknas utöver det nominella anskaffningspriset också utgifter för områdets styckning och lagfart samt andra motsvarande direkta utgifter som uppstått för att området skall kunna tas i bruk.

Överföringsbara anslutningsavgifter som inte återbetalas bokförs under balansräkningsposten *Mark- och vattenområden* under bestående aktiva. Anslutningsavgifter som inte återbetalas och som inte är överföringsbara bokförs som kostnader i resultaträkningen. Oberoende av användningsändamålet behandlas anskaffningsutgiften för ett markområde som en investeringsutgift och bokförs under balansräkningens bestående aktiva.

På anskaffningsutgiften för mark- och vattenområden görs inte planliga avskrivningar.

1.2.2. Begravningsväsendets materiella tillgångar

Under denna balanspost bokförs alla materiella tillgångar som hänför sig till begravningsväsendet såsom anskaffningsutgifter för ett markområde och istandsättningen av området till begravningsplats, byggnader samt maskiner och anordningar. Även anskaffningsutgifterna för begravningsplatsernas fasta konstruktioner (vägar, parker, ledningsnätverk osv.) bokförs under denna balanspost. Varje begravningsplats följs upp i bokföringen med ett separat. (Begravningslagen 457/2003)

Begravningsväsendets materiella tillgångar fördelas på följande konton i balansräkningen:

- Begravningsväsendet it-anläggningar
- Mark- och vattenområden vid begravningsplatser
- Krematorier
- Bårhus
- Begravningsväsendets övriga byggnader
- Begravningsväsendet mark- och vattenkonstruktioner
- Begravningsväsendets fasta konstruktioner
- Begravningsväsendets maskiner och anordningar
- Begravningsväsendets övriga materiella tillgångar

1.2.3. Byggnader

Under balansposten *Byggnader* aktiveras anskaffningsutgifterna för byggnader som används i församlingsenhetens primära verksamhet och som ger inkomster eller kan realiserats. Den oavskrivna anskaffningsutgiften för en byggnad som inte uppfyller något av dessa villkor (förväntad inkomst, realiserbar) bokförs som kostnad.

Byggnader fördelas på följande konton i balansräkningen:

- kyrkor

- klockstaplar
- **begravningskapell**
- församlingshem
- kapell och övriga kyrkobyggnader
- läger- och kurscenter
- bostadshus
- arava-bostadshus
- förvaltningsbyggnader och inrättningar
- affärsbyggnader
- servicebyggnader
- övriga byggnader.

Som bostadshus räknas byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan brukas som bostad. Övriga byggnader är byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan används för något annat ändamål än de ovan uppräknade ändamålen.

Anskaffningsutgiften för byggnaders tekniska anordningar såsom hissar, ventilations-, uppvärmnings- och kylanläggningar, centralantenner samt övriga konstruktioner, t.ex. altarkonstruktioner, inkluderas i anskaffningsutgiften för själva byggnadsstommen. Vid upp-rättande av avskrivningsplanen beaktas dock att dessa tekniska anordningar måste förnyas tidigare än själva byggnadsstommen. **Se anvisningen om bokföring av anläggningstillgångar och beräkning av avskrivningar enligt plan.**

Utgifter för grundförbättring kan aktiveras som en egen post under bestående aktiva. I balansposten Byggnader inkluderas även konstruktioner såsom bränsletankar samt till exempel lätta och ofta tillfälliga lagerbyggnader i trä.

Om det i anslutning till en byggnad finns lokaler som hör till begravningsväsendet, ska balansvärden som motsvarar de aktuella lokalerna avskiljas från byggnadernas balansvärden och upptas på respektive balanskonto under Begravningsväsendets materiella tillgångar.

Beträffande kombinerade byggnader (t.ex. kyrka och församlingshem i samma byggnad) ska församlingseenheten fördela byggnadens balansvärde på olika balansposter enligt väsentlighetsprincipen och med beaktande av byggnadens lokalitetslösningar och betydande tekniska egenskaper.

1.2.4. Fasta konstruktioner och anordningar

Till denna kontogrupp hör separata, fasta konstruktioner och anordningar som inte ingår i själva byggnaden.

Fasta konstruktioner och anordningar fördelas på följande konton i balansräkningen:

- Mark- och vattenkonstruktioner
- Orglar
- Övriga fasta konstruktioner och anordningar

En konstruktion eller anordning är fast om dess användningsändamål ändras avsevärt om den lösgörs från byggnaden, eller byggnaden efter lösgörningen blir obrukbar eller måste byggas om för något annat ändamål eller om byggnaden måste genomgå en stor reparation efter att konstruktionen eller anordningen har tagits bort.

1.2.5. Maskiner och inventarier

Maskiner och inventarier fördelas på följande konton i balansräkningen:

- Transportmedel
- Datateknisk utrustning
- Övriga maskiner och inventarier

Maskiner och anordningar som är fast anslutna till byggnader räknas inte till denna balansräkningsgrupp, utan de tas upp i balansräkningsposten *Byggnader*.

1.2.6. Övriga materiella tillgångar

I balansräkningsposten *Övriga materiella tillgångar* upptas naturtillgångar och församlingens sakral-, värde- och konstföremål. Under denna benämning faller också odlade tillgångar, t.ex. plantskolor.

Övriga materiella tillgångar fördelar sig på följande konton i balansräkningen:

- Naturtillgångar
- Sakral-, värde- och konstföremål
- Övriga materiella tillgångar

Naturtillgångar är bl.a. grustag, malmförekomster, stenbrott och torvmossar. På anskaffningsutgiften för naturtillgångar görs i allmänhet avskrivningar enligt förbrukningen, dvs. s.k. substansavskrivningar.

Värdeföremål som församlingsenhetens äger utgör anläggningstillgångar som ska aktiveras om de används under flera än en räkenskapsperiod. På värde- och konstföremål görs i regel inga planerliga avskrivningar, men deras anskaffningsutgifter skall bokföras som kostnad i form av en nedskrivning om deras sannolika värde är väsentligt och permanent lägre än det ännu oavskrivna anskaffningsvärdet.

1.2.7. Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar

Balansräkningsposten *Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar* innehåller förskottsbetalningar för bestående aktiva materiella tillgångar och anskaffningsutgifter för pågående investeringar. De pågående nyanläggningarna kan gälla både egen tillverkning och köp från utomstående. Finansieringsandelarna för investeringsutgifterna bokförs under denna balansräkningspost som en utgiftskorrigeringspost.

Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar fördelas på följande konton i balansräkningen:

- Pågående arbeten och nyanläggningar
- Förskottsbetalningar

1.3. Placeringar

Bland placeringar upptas sådana värdepapper som anskaffats för att möjliggöra församlingens verksamhet samt övriga långsiktiga placeringar, bl.a. bostads- och fastighetsaktier samt stadgeenliga andelar i andelslag.

Placeringar specificeras i församlingens balansräkning enligt följande:

- Aktier och andelar
- Fordringar

1.3.1. Aktier och andelar

Balansräkningsposten *Aktier och andelar* innefattar värdepapper vilkas syfte är att möjliggöra församlingens verksamhet, t.ex. bostadsaktier och aktier som berättigar till förfogande över lokaler. Avsikten med anskaffningen av dessa aktier och andelar är att påverka församlingsenhetens serviceproduktion under flera räkenskapsperioder. I balansposten upptas även andelslagens stadgeenliga andelsplaceringar (andelshandel, Andelslaget Metsäliitto och liknande).

Aktier och andelar fördelas på följande konton i balansräkningen:

- Bostadsaktier
- Fastighetsaktier
- Övriga aktier och andelar

1.3.2. Fordringar

Till balansräkningsposten *Fordringar* hör fordringar som inte hör till församlingens finansieringstillgångar eller förvaltade medel och som till sin karaktär är bestående.

2. FÖRVALTADE MEDEL

Förvaltade medel består av *Donationsfondernas särskilda täckning* och *Övriga förvaltade medel*. En del av förvaltade medel kan också upptas under kassa och bank. Alla förvaltade medel och allt förvalt kapital hålls isär från varandra med hjälp av resultatenhets nummer.

2.1. *Donationsfondernas särskilda täckning*

När församlingen anvisas ett testamente eller en donation där ändamålet finns angivet ska man först bedöma möjligheterna att fullfölja det. Om den ekonomiska församlingseenheten kan iaktta ändamålet och andra eventuella villkor, fattar kyrkorådet/gemensamma kyrkorådet beslut om att testamentet eller donationen tas emot.

Därefter inrättas en fond med särskild täckning med testamentet eller donationen som grundkapital. För fonden skrivs ett reglemente (se Kyrkostyrelsens mall). Fondens stadga ska godkännas av kyrkofullmäktige/gemensamma kyrkofullmäktige. För fonden inrättas en resultatenhet. I balansräkningen hänförs fondens kapital till denna resultatenhet.

Fondens egendom antecknas bland förvaltade medel i balansposten *Donationsfondernas särskilda täckning*. Likvida medel kan också bokföras under *Kassa och bank*. Donationsfondernas medel kan också vara fordringar, värdepapper, fastigheter eller övriga egendomsposter. Ett villkor för användningen anses ha uttryckts redan i och med det att ett testamente eller en donation har riktats till en lokalförsamling som tillhör en kyrklig samfällighet.

Aktier som donerats bokförs till gängse värde vid tidpunkten för mottagandet. Bokföringsvärdet får inte överskrida aktiernas sannolika överlåtelsepris.

Egendomsposter som erhållits som en donation, och till vilka det inte hänför sig några önskemål eller villkor för användningen, inkluderas enligt sin natur under benämningar på aktiva sidan i församlingens balansräkning.

2.2. *Övriga förvaltade medel*

Kollektinkomster som församlingen samlat in som församlingseenhetens förmedlingsuppdrag bokförs som övriga förvaltade medel om församlingseenheten har ett eget bankkonto för detta ändamål. Vid bokföring av kollekt som ska redovisas utåt rekommenderas de bankkonton som faller under *Kassa och bank*. Kollekt och andra insamlingsintäkter som församlingseenhetens samlar in för sin egen verksamhet bokförs alltid under *Kassa och bank*.

I denna kontogrupp kontoförs i informativt syfte omslutningen på balansräkningens aktiva sida för en särredovisad (segment) gravvårdsfond och/eller andra särredovisade fonder. Omslutningarna på passiva-sidan upptas bland förvalt kapital.

3. RÖRLIGA AKTIVA

Rörliga aktiva utgörs av omsättningstillgångar och finansieringstillgångar. Finansieringstillgångar är kontanta medel, fordringar samt finansieringsmedel som tillfälligt är i annan form (BokfL 4:4.3 §).

3.1. Omsättningstillgångar

Ekonomiska församlingseenheter har i allmänhet inga omsättningstillgångar. Församlingseenhetens omsättningstillgångar kan bestå t.ex. av historieböcker, trädgårdsprodukter eller tomter som är avsedda för försäljning. Omsättningstillgångarna fördelas i balansräkningen på följande poster:

- *Material och förnödenheter*
- *Varor under tillverkning*
- *Färdiga produkter/Varor*
- *Övriga omsättningstillgångar*
- *Förskottsbetalningar*

3.1.1. Material och förnödenheter

Med material och förnödenheter avses tillgångar som skaffats för tillverkning eller konsumtion. Sådana är t.ex. råvaror, material och tillbehör som används för tillverkning av produkter eller tjänster. Material och förnödenheter kan hänföra sig direkt till framställningen av tillgångar avsedda för försäljning eller till servicen av maskiner och anordningar som används i produktionen samt till produktionen av tjänster som överläts. I material och förnödenheter tas också upp förpackningsmaterial för tillgångar som är avsedda för försäljning.

3.1.2. Produkter under tillverkning

Med produkter under tillverkning avses tillgångar som församlingen själv har framställt i försäljningssyfte eller för att inom kort användas i serviceproduktionen och för vilka produktionsprocessen ännu inte avslutats vid tidpunkten för bokslutet (halvfabrikat). Produkten kan vara såväl materiell som immateriell, t.ex. planeringsarbete.

Utgifterna för att producera tjänsterna kan aktiveras i bokslutet tills dess tjänsten överläts. En aktivering är dock inte att rekommendera om antalet tjänsteuppdrag är stort och tjänsterna är kortvariga. Om de enskilda tjänsteuppdragen är kortvariga och deras antal är stort, är huvudregeln för bokföringen av församlingens serviceverksamhet den att utgifter som realiserats enligt prestationsprincipen bokförs som kostnader i resultaträkningen, även om kostnadsföringen således upptas i bokslutet redan innan tjänsten har överlåtits.

3.1.3. Färdiga produkter/Varor

Med färdiga produkter avses av församlingen själv producerade tillgångar som är färdiga att överlätas och som tillverkats i försäljningssyfte eller för att användas i serviceproduktionen. Med varor avses från externa varuleverantörer anskaffade tillgångar som är avsedda att säljas i oförändrad form eller användas i serviceproduktionen. I de färdiga produkterna inkluderas även biprodukter och produktionsavfall vilka uppkommit i församlingens produktion av egentliga produkter och vilka är avsedda att säljas.

3.1.4. Övriga omsättningstillgångar

I balansräkningsposten *Övriga omsättningstillgångar* bokförs tillgångar som anskaffats eller tillverkats för att säljas som sådana eller i förädlad form och som inte ingår i någon av de ovan nämnda posterna inom omsättningstillgångarna. Övriga omsättningstillgångar kan vara bl.a. tomter eller andra fastigheter som är avsedda att säljas och därför överförts från bestående aktiva till omsättningstillgångarna.

3.1.5. Förskottsbetalningar

Med förskottsbetalningar avses betalning av köpesumma eller delbetalningar av köpesumman till leverantörer för omsättningstillgångar, då betalningen skett innan tillgången har mottagits. Förskottsbetalningarna är till sin natur fordringar.

3.2. Fordringar

Församlingens fordringar delas in i långfristiga fordringar och kortfristiga fordringar. En fordran eller en del av den är långfristig om den förfaller till betalning efter en längre tid än ett år. Om en fordran eller en del av den förfaller till betalning efter ett år eller inom en kortare tid är den kortfristig.

Långfristiga och kortfristiga fordringar redovisas i balansräkningen separat som kundfordringar, lånefordringar, övriga fordringar och resultatregleringar.

3.2.1. Kundfordringar

Kundfordringar är fordringar som uppstått på basis av överlåtelser av prestationer eller tjänster inom ramen för den ordinarie verksamheten samt fordringar som baserar sig på försäljning av egendomsposter som hör till bestående aktiva. Som kundfordringar bokförs både fordringar som baserar sig på försäljningsinkomster

och fordringar som baserar sig på avgiftsinkomster. Realiserade och sannolika kreditförluster som hänförs till kundfordringar bokförs som övriga kostnader i resultaträkningen såvida indrivningsåtgärderna inte givit resultat (Modellen till ekonomistadga 10 §).

3.2.2. Lånefordringar

Med lånefordringar avses beviljade lån. Lånefordringarna består av lån som beviljats andra församlingssenheter eller lån som moderförsamlingssenheter beviljat sina totalägda dottersamfund samt notariatdepositioner.

Då en ekonomisk församlingssenhet har tagit ett kassalån från gravvårdsfonden bokförs lånet bland främmande kapital i församlingens balansräkning och som lånefordringar i gravvårdsfondens balansräkning.

3.2.3. Övriga fordringar

Som övriga fordringar upptas de fordringar som inte hör till någon av de ovan specificerade fordringstyperna och inte är resultatregleringar. Som övriga fordringar upptas bl.a. depositioner som är bundna för en lång tid, som erhållits som säkerhet för krediter eller garantier, samt spärrade depositioner.

3.2.4. Resultatregleringar

Resultatregleringar uppstår när löpande bokföring enligt kontantprincipen omvandlas till bokföring enligt prestationsprincipen. Resultatregleringar är förskottsbetalningar av utgifter som enligt prestationsprincipen verkställs först under nästa räkenskapsperiod, t.ex. hyror, försäkringspremier och skatter. Resultatregleringarna kan även vara inkomster som enligt prestationsprincipen har uppkommit, men som ännu inte har erhållits i pengar, t.ex. förskottsåterbäring och ränteinkomster.

Här bokförs även felaktigt utbetalda belopp, som till exempel en lön eller någon annan utbetalning som återkrävs av löntagaren.

3.3. Finansiella värdepapper

Balansposten *Finansiella värdepapper* indelas i *Aktier och andelar* samt *Övriga värdepapper*.

Finansiella värdepapper utgör placeringar av likvida medel eller har erhållits som betalning för kundfordringar. Alla aktier, andelar och obligationer av placeringskaraktär och övriga motsvarande värdepappersplaceringar tas upp i denna post i balansräkningen, även om de kommer att realiseras under en längre tidsperiod. De finansiella värdepappren får statistiska ordernummer i bokföringssystemet.

3.3.1. Aktier och andelar

Aktier och andelar upptas bland finansieringstillgångarna om de på kort eller lång sikt kommer att realiseras för att finansiera den ekonomiska församlingssenhets verksamhet då likviditeten eller avkastningsmöjligheterna så förutsätter. Hit hör börsaktier och övriga aktier och andelar som har anskaffats för placering av likvida medel (inte aktier och andelar som hör till bestående aktiva eller andelar i aktie- eller andra placeringsfonder).

3.3.2. Övriga värdepapper

I den här kontogruppen bokförs församlingssenhets placeringar av likvida medel i penningmarknadsinstrument, bland annat statens skuldförbindelser, placeringsbevis, kommuncertifikat och företagscertifikat.

Församlingssenheter kan bokföra sina penningmarknadsplaceringar också så att säga portföljvis, dvs. som flera grupper av placeringar. Det kan finnas flera portföljer med placeringar på penningmarknaden.

3.4. Kassa och bank

Med kassa avses den ekonomiska församlingenshetens kontanta likvida medel (mynt och sedlar). Jämförbara med kontanta medel är till exempel en sedvanlig mängd lunchsedlar i kassan.

Med banktillgodohavanden avses depositioner på bankernas inlåningskonton, oavsett när de förfaller. Att bokföra den outnyttjade delen av en checkräkningskredit under rubriken bank och på passiva sidan bland främmande kapital rekommenderas inte. I församlingens balansräkning bokförs alla checkkonton och andra bankkonton som finns i olika banker i församlingenshetens namn (FO-numret). Bankdepositioner som hänför sig till fonder med särskild täckning hör till kontogruppen *Förvaltade medel*.

III PASSIVA

Balansräkningens passiva sida delas in i fem huvudgrupper:

- *Eget kapital*
- *Avskrivningsdifferens och reserver*
- *Avsättningar*
- *Förvalt kapital*
- *Främmande kapital*

4. EGET KAPITAL

I kyrkolagen och kyrkoordningen finns inga bestämmelser om församlingenshetens eget kapital. I denna anvisning följs den indelning av eget kapital som finns i bokföringsförordningen, dock så att benämningarna på posterna inom eget kapital har valts så att de lämpar sig för församlingensheter.

I församlingenshetens balansräkning indelas eget kapital enligt följande:

- *Grundkapital*
- *Uppskrivningsfond*
- *Kapital för gravskötselavtal för all framtid*
- *Fonder med allmän täckning*
- *Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder*
- *Räkenskapsperiodens överskott/underskott*

Det egna kapitalet indelas inte i bundet och fritt eget kapital enligt bokföringslagen och bokföringsförordningen. Församlingenshetens grundkapital och uppskrivningsfond är dock sådana poster som har karaktären av bundet kapital, på så sätt att de kan ökas eller minskas endast av särskilt vägande skäl.

Poster som bildas på basis av räkenskapsperiodens resultat är (*Övriga egna fonder*), *Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder* samt *Räkenskapsperiodens överskott/underskott*.

4.1. Grundkapital

Syftet med grundkapitalet är att visa det erhållna kapital, närmast i form av skattemedel, med vilket man i första hand har finansierat bestående aktiva. Församlingenshetens grundkapital kan höjas främst genom en överföring från överskottet från tidigare räkenskapsperioder. En sänkning av grundkapitalet förutsätter särskilt noggrant övervägande och kommer i fråga endast i undantagsfall. Dessutom förutsätter det en utredning av att sänkningen inte äventyrar den ekonomiska balansen i församlingensheten. (*Församlingenshetens grundkapital bildades i den ingående balansen 1.1.1999 efter en värdering av tillgångarna, då församlingensheterna började tillämpa bokföringslagen.*)

Kyrkofullmäktige/gemensamma kyrkofullmäktige beslutar om överföringar mellan posterna under eget kapital. Efter kyrkofullmäktiges/gemensamma kyrkofullmäktiges beslut görs överföringarna i bokföringen i enlighet med beslutet.

4.2. Uppskrivningsfond

Möjligheten till att göra en uppskrivning gäller endast mark- och vattenområden som hör till bestående aktiva samt värdepapper, som inte är sådana finansiella instrument som avses i BokfL 5 kap 2a §. En uppskrivning är en exceptionell bokföringspost där försiktighet skall iakttas. Förutsättningarna för en uppskriv-

ning anges i BokfL 5 kap. Det sannolika överlåtelsepriset på föremålet för uppskrivningen skall vid räkenskapsperiodens slut vara väsentligt och permanent högre än det ursprungliga anskaffningspriset. I balansräkningen får man, med iakttagande av konsekvens och särskild försiktighet, uppta förutom den anskaffningsavgift som skall aktiveras en uppskrivning som är högst lika stor som differensen mellan det sannolika överlåtelsepriset och det anskaffningspris som skall aktiveras. Det belopp som motsvarar värdeökningen skall upptas i uppskrivningsfonden. Om uppskrivningen visar sig vara obefogad skall den återföras.

4.3. Kapital för gravskötselavtal för all framtid

Det kvarvarande kapital som hänför sig till gravvårdsavtalen för all tid upptas som en egen balansräkningspost under eget kapital. Detta grundar sig på att ett villkor som ingick i gravvårdsavtalen för all tid var att gravarna i fråga skulle skötas med avkastningen från det erhållna kapitalet och att kapitalet inte fick användas för skötselavgifterna för dessa gravar (Kyrkostyrelsens cirkulär 30/2005 *Administration och bokföring av skötselavtalsgravar*).

Ekonomiska församlingsenheter som har en gravvårdsfond bokför kapital som hänför sig till gravskötselavtalen för all tid i gravvårdsfondens balansräkning. De ekonomiska församlingsenheter som inte har någon gravvårdsfond men som har kapital som hänför sig till gravvårdsavtal för all tid bokför dessa kapital i församlingens balansräkning.

4.4. Fonder med allmän täckning

I denna post i eget kapital upptas församlingens fonder med allmän täckning för kommande investeringsutgifter. Fonderna bland eget kapital ska ha en stadga som godkänts av kyrkofullmäktige.

Fonderna kan utökas endast med resultatet från en räkenskapsperiod som visar överskott och fondkapitalet används endast via resultaträkningen.

Fonder med allmän täckning bland eget kapital med tanke på en eventuell framtida höjning av pensionsavgifterna är inte förenliga med god bokföringssed. Församlingarna har dock rätt att hålla kvar gamla pensionsavgiftsfonder i balansräkningen, men det är förbjudet att inrätta nya fonder och utöka gamla pensionsavgiftsfonder.

Sådana fonder som tillförs medel från insamlingsintäkter hör inte till det egna kapitalet. Fonder med allmän teckning som utökas genom inkomster från insamlingar, försäljning osv. ingår i förvaltad kapital.

Det sammanlagda beloppet av aktiva sidans kassa och bank, finansiella värdepapper samt övriga egenomsposter som lätt kan realiserats skall vara minst lika stort som det sammanlagda beloppet av passiva sidans fonder med allmän täckning och överskott (eller minskat med underskottet) samt reserver. Om församlingen har fonder med allmän täckning som saknar täckning som avses ovan på balansräkningens aktiva sida, överförs de (tillsammans med eventuella underskott) till grundkapitalet.

4.5. Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder

Akkumulerat överskott eller underskott från tidigare räkenskapsperioder bokförs som en särskild post bland eget kapital, om det eller del av det inte genom kyrkofullmäktiges/gemensamma kyrkofullmäktiges beslut har överförts till posten *Grundkapital*. Balansräkningens saldo för överskott eller underskott från tidigare räkenskapsperioder motsvarar således inte nödvändigtvis summan av samtliga tidigare räkenskapsperioders överskott och underskott.

4.6. Räkenskapsperiodens överskott/underskott

Räkenskapsperiodens resultat efter förändring av avskrivningsdifferens, förändring av reserver och förändring av fonder anges som en egen post bland eget kapital i balansräkningen.

Kyrkofullmäktige/gemensamma Kyrkofullmäktige skall i samband med godkännandet av budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen fatta beslut om de åtgärder genom vilka balansunderskottet för föregående år skall täckas så att även det uppskattade över- eller underskottet för det år då budgeten görs upp

beaktas (KO 15:2,2). I ovan nämnda bestämmelse avses med underskott en negativ summa i balansräkningsposterna *Räkenskapsperiodens överskott/underskott* och *Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder*.

5. AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER

Användningen av en reserv för att finansiera en investering bokförs i balansräkningen som avskrivningsdifferens och i resultaträkningen som en minskning av reserven och en ökning av avskrivningsdifferensen.

5.1. Avskrivningsdifferens

Användningen av en investeringsreserv och en investeringsfond för sitt ändamål innebär att de omvandlas till en avskrivningsdifferens som under det år reserven eller fonden används och under följande räkenskapsperioder avdras till högst beloppet av den planenliga avskrivningen av ifrågavarande tillgång i bestående aktiva för respektive räkenskapsperiod. Användning av investeringsreserv och investeringsfond för att finansiera en investering förutsätter en avskrivningsdifferensregistrering.

5.2. Reserver

En ekonomisk församlingenshet kan bara göra en reserv för en investering (KPL 5:14). Med hjälp av en investeringsreserv kan församlingensheten förbereda sig för kommande års investeringar som är betydande för enhetens ekonomi. Det objekt som investeringsreserven skall täcka skall specificeras i församlingenshetens verksamhets- och ekonomiplan. En investeringsreserv kan enbart göras för ett objekt som kyrkofullmäktige/gemensamma kyrkofullmäktige beslutat om. Att ett investeringsprojekt tas med i verksamhets- och ekonomiplanen innebär inte att församlingensheten är tvungen att göra en investeringsreserv i balansräkningen. Ett förfarande där investeringsreserverna utökas eller upplöses för att utjämna räkenskapsperiodens resultat utan att planerade investeringsprojekt eller deras genomförande legat till grund för överföringarna, överensstämmer inte med god bokföringssed. En investeringsreserv rekommenderas enbart för att finansiera investeringar av betydande storlek.

En tidigare investeringsreserv upplöses då en tillgång i bestående aktiva anskaffas. En avskrivningsdifferens som motsvarar användningen av reserven bokförs senast det räkenskapsår under vilket planenliga avskrivningar på tillgången börjar göras. Då man skaffar en sådan tillgång i bestående aktiva på vilken planenliga avskrivningar inte görs, upplöses investeringsreserven med resultatpåverkan i bokslutet för det år då anskaffningen realiserades.

Om balansräkningens investeringsreserv är större än det totala beloppet av den ovan nämnda investeringstillgång som producerats eller anskaffats, skall den överskjutande delen bokföras som en minskning av investeringsreserven i bokslutet för den räkenskapsperiod då tillgången har anskaffats eller färdigställt. Investeringsreserver kan utökas med högst lika mycket som räkenskapsperiodens positiva resultat.

~~En lokalförsamling i en kyrklig samfällighet kan inte göra en överföring till en reserv, om inte resultaträkningen för hela den kyrkliga samfälligheten uppvisar ett minst lika stort positivt resultat för räkenskapsperioden som den behandlingspost som skall göras i bokslutet. Detta gäller kyrkliga samfälligheter som består av lokalförsamlingar med egna tillgångar.~~

6. AVSÄTTNINGAR

I resultaträkningen skall avdras utgifter och förluster orsakade av framtida förpliktelser, om

- de hänför sig till den avslutade räkenskapsperioden eller en tidigare räkenskapsperiod
- de skall anses vara säkra eller sannolika vid den tidpunkt då bokslutet upprättas
- en inkomst som motsvarar dem inte är säker eller sannolik
- de baserar sig på lag eller den ekonomiska församlingenshetens förpliktelse gentemot en utomstående.

Om det exakta beloppet av utgiften eller förlusten eller datum för dess realisering inte är känt, skall det tas upp bland balansräkningens avsättningar. Dessa utgifter och förluster upptas i resultaträkningen och balansräkningen till högst sitt sannolika belopp. (Bokfl 5:14)

6.1. Avsättningar för pensioner

I den ingående balansen för 1999 bokfördes de uppskattade framtida pensionsutgifter som församlingen enligt det gamla pensionssystemet själva skulle betala som avsättningar för pensioner. Dessa pensioner som följer det gamla pensionssystemet och som församlingen skall betala bokförs i resultaträkningen som pensionsutgifter vartefter de betalas och balansräkningens avsättningar för pensioner upplöses i den utsträckning som pensionskostnaderna realiserats under räkenskapsperioden till resultaträkningen som utgiftskorrigeringar.

Då församlingens förpliktelse att betala pension upphör, skall den avsättning som eventuellt finns kvar i balansräkningen upplösas till resultaträkningen. Om en avsättning för pensioner som gjorts i balansräkningen för år 1999 har använts, men betalningsförpliktelsen för pensionen i fråga fortsätter, bokför församlingen pensionsavgifterna enligt den gamla pensionslagen som kostnad för räkenskapsåret i fråga.

6.2. Övriga avsättningar

En avsättning görs för en framtida utgift eller förlust, som ännu inte enligt prestationsprincipen har realiserats. En förutsättning för noteringen är att utgiften eller förlusten sannolikt uppstår och att dess belopp kan uppskattas med rimlig exakthet. I församlingen kan en sådan framtida utgift som krävs för en avsättning vara t.ex. en ersättningskyldighet som förorsakats eller som sannolikt uppstår på grund av borgensansvar eller miljöförpliktelser.

Bland de framtida utgifter som skall dras av från intäkterna som avsättningar kan dessutom finnas församlingens garantireserv och reserv för slutarbeten, utgifter för uppsägning av avtal, hyror för inhyrda utrymmen som står tomma eller som hyrts ut till lägre hyra till den del församlingen redan under räkenskapsperioden eller vid tidpunkten för bokslutet har förbundit sig att betala dem. Framtida förluster kan vara exempelvis borgensförluster som är säkra eller sannolika då bokslutet upprättas.

7. FÖRVALTAT KAPITAL

Tillgångar från församlingsekonomin uppdragsgivare bokförs som förvaltad kapital. Förvaltad kapital grupperas i balansposterna *Donationsfondernas kapital* och *Övrigt förvaltad kapital*.

Då församlingen fått medel av en uppdragsgivare för att sköta bestämda uppgifter, anger balansräkningsposten Förvaltad kapital de skulder för vilka ekonomisk församlingen ansvarar gentemot uppdragsgivarna. Användningen och utökningen av medlen är förknippade med villkor och begränsningar som finns angivna i ett testamente eller ett gåvobrev.

7.1. Donationsfondernas kapital

Balansräkningsposten *Donationsfondernas kapital* anger uppdrag som baserar sig på testamenten eller gåvohandlingar, för vilka den ekonomiska församlingen ansvarar gentemot donatorerna.

Intäkterna från kapitalen i fonderna med särskild täckning (ränteintäkter, hyresintäkter, intäkter från skogsförsäljning etc.) och kostnader förorsakade av kapitalen (bolagsvederlag, skötselkostnader etc.) bokförs som inkomster och utgifter i balansräkningen med en särskild kod. Nettointäkter som hänför sig till verksamheten för en donationsfond med särskild täckning under räkenskapsåret överförs som en ökning av förvaltad kapital. En lika stor summa som nettokostnaderna för verksamheten i en donationsfond med särskild täckning under räkenskapsåret överförs som en minskning av förvaltad kapital.

Fonder med särskild täckning inrättas med pengar och/eller andra tillgångar som erhållits som testamente eller annan donation och som har villkor för användningen. När församlingen anvisas ett testamente eller en donation där ändamålet finns angivet ska man först bedöma möjligheterna att fullfölja det. Om den ekonomiska församlingen kan iaktta ändamålet och andra eventuella villkor, fattar kyrkorådet/gemensamma kyrkorådet beslut om att testamentet eller donationen tas emot. Därefter inrättas en fond med särskild täckning med testamentet eller donationen som grundkapital. För fonden skrivs ett reglemente (se

Kyrkostyrelsens mall). Fondens stadga ska godkännas av kyrkofullmäktige/gemensamma kyrkofullmäktige. För fonden inrättas en resultatenheter. I balansräkningen hänförs fondens kapital till denna resultatenheter.

Fondens övriga egendom bokförs alltid som förvaltade medel enligt typ av egendom. Likvida medel bokförs i balansräkningen på penningkonton under rörliga aktiva. Alternativt kan man använda ett eventuellt gemensamt konto för förvaltade medel (bankkonto med flera ägare). Likvida medel bokförs som förvaltade medel i det fall att fonden har ett eget bankkonto (rekommenderas inte). I balansräkningens passiva bokförs alla fondens medel som förvaltad kapital. Med hjälp av resultatenheter separeras olika fonder kapital. Se Kyrkostyrelsens cirkulär 16/2016.

7.2. Övrigt förvaltad kapital

Balansräkningsposten *Övrigt förvaltad kapital* anger beloppet på det ansvar som hänför sig till de förmedlings- eller övriga uppdrag som församlingen ansvarar för.

I församlingarnas balansräkning utgörs typiskt övrigt förvaltad kapital av gravvårdsfondernas kapital, kollekt insamlade som förmedlingsuppdrag och övriga insamlade medel. Balansomslutningen för gravvårdsfonder och andra fonder som sköts inom ramen för en separat bokföring upptas i samband med bokslutet i församlingens balansräkningsposter *Förvaltade medel* och *Förvaltad kapital*.

Kollekt, insamlingsintäkter och donationer som samlats in i församlingsenheten för vidareförmedling (inte till förmån för den egna församlingen) ska bokföras på balanskonton under övrigt förvaltad kapital. Redovisningar utåt görs från samma balanskonton. En detaljerad anvisning om detta har gjorts upp för kunder till Kyrkans servicecentral. (Se Kyrkostyrelsens cirkulär 16/2016)

8. FRÄMMANDE KAPITAL

Främmande kapital delas i balansräkningen in i långfristigt och kortfristigt främmande kapital (Bokf 1:6,3). Som långfristig skuld betraktas en sådan skuld som förfaller till betalning efter en längre tid än ett år. En kortfristig skuld förfaller till betalning efter ett år eller en kortare tid från det att räkenskapsperioden avslutats. (BokfL 4:7,1).

Främmande kapital delas i balansräkningen in i långfristigt och kortfristigt främmande kapital. Med långfristigt främmande kapital avses en sådan skuld som förfaller till betalning efter en längre tid än ett år. De amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning nästa år överförs i samband med bokslutet från långfristigt främmande kapital till kortfristigt främmande kapital. På samma sätt behandlas erhållna betalningar för långfristiga gravskötselavtal för viss tid.

De amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning under året efter att räkenskapsåret har avslutats överförs i samband med bokslutet från långfristigt främmande kapital till kortfristigt främmande kapital. I samband med bokslutet överförs likaså följande års andel av erhållna förskott för gravvårdsavtal till kortfristigt främmande kapital.

8.1. Långfristigt främmande kapital (*lån*)

8.1.1. *Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter*

Lån från banker och övriga kreditinstitut samt lån från skade- och livförsäkringsbolag tas upp i balansräkningsposten *Skulder till kreditinstitut och försäkringsanstalter*.

Också checkräkningskrediter utgör lån från penninginstitut. Beträffande ett checkkonto med kredit rekommenderas att man i balansräkningen noterar skulden för tidpunkten i fråga i stället för limiten. Lån från penninginstitut kan också utgöras av finansieringsväxlar, som även kallas egna växlar. Finansieringsväxlar utställs i första hand för att tillfredsställa behovet av kortfristigt främmande kapital. Då löser församlingsenheten själv in växeln när den förfaller. Om en finansieringsväxel diskonteras i banken inom ramen för den överenskomna växellimiten, tas finansieringsväxeln upp som kortfristigt främmande kapital om den löper på jämnt ett år eller en kortare tid. Limiten eller den outnyttjade delen av den tas inte upp i balansräkningen.

8.1.2. Lån från offentliga samfund och andra kreditgivare

Lån från staten, kommuner, Kyrkostyrelsen, andra församlingsenheter samt från socialskyddsfonder och arbetspensionsanstalter bokförs i balansräkningsposten *Skulder till offentliga samfund*.

Övriga kreditgivare är alla andra än ovan nämnda inhemska och utländska kreditgivare.

8.2. Erhållna förskott

Med erhållna förskott avses betalning för försäljning av prestationer som hänför sig till den ordinarie verksamheten då betalningen erhållits före överlåtelse av prestation (t.ex. hyresförskott). Som erhållna förskott upptas också erhållna förskottsbetalningar för försäljning av bestående aktiva. Förskott för annat än ordinarie produktion av prestationer och försäljning av bestående aktiva (t.ex. ränteförskott) upptas vanligen bland övriga skulder, såvida de inte skall upptas i balansräkningen som resultatregleringar.

Erhållna förskottsbetalningar bokförs under långfristigt främmande kapital om den överlåtelse av prestation som de hänför sig till kommer att ske senare än ett år efter räkenskapsårets slut. Då det återstår ett år eller kortare tid till överlåtelsen av prestationen överförs det erhållna förskottet i balansräkningen från långfristigt främmande kapital till kortfristigt främmande kapital. När prestationen, för vilken förskottet erhållits, överläts skall förskottsbetalningen bokföras som inkomst.

Betalningar som erhållits som förskott för över ett år långa gravskötselavtal bokförs i gravvårdsfondens balansräkningspost Erhållna förskott. I det fall att församlingens enhetens inte har någon gravvårdsfond men ingår över ett år långa gravskötselavtal bokförs de erhållna förskotten i balansräkningen. I samband med bokslutet överförs den del av de långfristiga erhållna förskotten som hänför sig till följande år till kortfristiga erhållna förskott.

8.3. Leverantörsskulder

Som skulder till leverantörer upptas sådana skulder som beror på att anskaffningen av produktionsfaktorer bokförs enligt prestationsprincipen. Som skulder till leverantörer bokförs skulder som förorsakas av anskaffning av t.ex. råvaror, förnödenheter, varor och tjänster samt produktionsmedel. Bokföringen av leverantörsskulder ska alltid grunda sig på mottagande av en tillgång.

Kontot Leverantörsskulder tar upp de skulder som uppstått genom anskaffningar som mottagits under räkenskapsåret och som ännu inte har betalats till leverantören av varan eller tjänsten. En leverantörsskuld är långfristig om den förfaller till betalning senare än ett år efter räkenskapsårets slut. Om skulden förfaller till betalning i flera rater ska den del av skulden som förfaller till betalning följande år tas upp bland kortfristig främmande kapital.

8.4. Övriga skulder

Till övriga skulder hör bl.a. skulder som hänför sig till skatter och socialskydd, t.ex. förskottsinnehållning på utbetalda löner, socialskyddsavgifter och övriga poster som redovisas i samband med förskottsinnehållning och som hänför sig till socialskyddet, samt en mervärdesskatteskuld.

Som övriga skulder bokförs till exempel också en inlösningskuld som hänför sig till ett hyresobjekt då en ekonomisk församlingens enhet som hyresgäst bokför hyresobjektet under bestående aktiva i balansräkningen i enlighet med hyresobjektets inlösningsklausul. Då tas den inlösningskuld som motsvarar anskaffningsutgiften upp i långfristigt främmande kapital, med undantag av den del som motsvarar följande års amorteringar som upptas i kortfristigt kapital. Övriga skulder kan vara också t.ex. sådana avgifter för inlösnings av grav vilka skall återbetalas.

8.5. Resultatregleringar

Resultatregleringar hänför sig till inkomster eller utgifter som enligt prestationsprincipen realiserar under en annan räkenskapsperiod än de erhålls eller betalas i pengar. Med resultatregleringar avses följande poster (BokfL 4:6,2):

- Under räkenskapsperioden eller en tidigare räkenskapsperiod erhållna betalningar av inkomster som realiserats på prestationsbasis eller på motsvarande sätt under följande räkenskapsperioder, om dessa inte skall tas upp bland förskottsbetalningar. Poster som bokförs som resultatregleringar i form av inkomstförskott kan bl.a. vara i förskott erhållna understöd och bidrag samt räntor.
- Sådana utgifter realiserade på prestationsbasis eller på motsvarande sätt för vilka ingen betalning har erlagts, om dessa inte skall tas upp bland leverantörsskulder. Som resultatregleringar i form av utgiftsrester skall bokföras bl.a. obetalda löner som hänför sig till räkenskapsperioden (t.ex. övertidslöner eller resultatpremier), kalkylmässiga lönebikostnader som hänför sig till löner som utbetalats under räkenskapsperioden, bl.a. pensions-, arbetslöshets-, olycksfallsförsäkrings- och grupplivförsäkrings-skuld till den del de inte redovisats i samband med förskottsinnehållningen på lön som utbetalts under räkenskapsperioden, semesterlöneskuld jämte lönebikostnader, skulder för års- och andra rabatter samt ränte-, försäkringsavgifts-, hyres- och skatteskulder som grundar sig på kalkylmässiga periodiseringar.
- Framtida utgifter och förluster, om dessa inte skall tas upp bland avsättningar i enlighet med 5 kap. 14 § 3 mom. i bokföringslagen. Bland resultatregleringarna upptas också sådana förluster som inte realiserats vid räkenskapsperiodens utgång samt onödiga utgifter som förorsakas av sådana förpliktelser, vilka säkert kommer att realiserats och för vilka tidpunkten för realisering och beloppet är kända då bokslut upprättas under nästa räkenskapsperiod.

Balansräkningschema

AKTIVA	PASSIVA
BESTÅENDE AKTIVA	EGET KAPITAL
Immaterial tillgångar	Grundkapital
Immateriala rättigheter	Aktiekapital
Begravningsväsendets immateriala tillgångar	Kapital för gravskötsel (all tid)
Övriga utgifter med lång verkningstid	Kapital för gravskötsel (all tid)
Förskottsbetalningar	Övriga egna fonder
Materiella tillgångar	Över-/underskott från tidigare räkenskapsper
Mark och vattenområden	Räkenskapsperiodens överskott/underskott
Begravningsväsendets materiella tillgångar	Räkenskapsperiodens överskott (underskott)
Byggnader	Avskrivningsdifferens och reserver
Fasta konstruktioner och anordningar	Avskrivningsdifferens
Maskiner och inventarier	Reserver
Övriga materiella tillgångar	För centralfondens bruk
Förskottsbetalningar och pågående nyanl.	Avsättningar
Placeringar	Avsättningar för pensioner
Aktier och andelar	Övriga avsättningar
Fordringar	FÖRVALTAT KAPITAL
FÖRVALTADE MEDEL	Donationsfondernas kapital
Donationsfondernas särskilda täckning	Övrigt förvaltad kapital
Övriga förvaltade medel	FRÅMMADE KAPITAL
RÖRLIGA AKTIVA	Långfristigt främmande kapital
Omsättningstillgångar	Lån från kreditinstitut och försäkringsanstal
Material och förnödenheter	Lån från offentliga samfund
Varor under tillverkning	Lån från övriga kreditgivare
Färdiga produkter/varor	Leverantörsskulder
Övriga omsättningstillgångar	Övriga skulder
Förskottsbetalningar	Resultatregleringar
Fordringar	Erhållna förskott
Långfristiga fordringar	Kortfristigt främmande kapital
Fordringar	Lån från kreditinstitut och försäkringsanstal
Lånefordringar	Lån från offentliga samfund
Övriga fordringar	Lån från övriga kreditgivare
Resultatregleringar	Leverantörsskulder
Kortfristiga fordringar	Övriga skulder
Kundfordringar	Resultatregleringar
Lånefordringar	Erhållna förskott
Övriga fordringar	PASSIVA TOTAL
Resultatregleringar	
Finansiella värdepapper	
Aktier och andelar	
Övriga värdepapper	
Kassa och bank	
AKTIVA TOTAL	