

Kontoplanen och bokföringsanvisningarna har behandlats och godkänts av

- ämbetskollegiet 28.3.2019
- delegationen för församlingarnas bokföring 22.3.2019

I budgeten för 2020 används kontona enligt denna kontoplan.

De kontonamnsändringar som innehållsmässigt inte ändrat väsentligt träder i kraft redan i mai 2019 och gäller hela räkenskapsåret 2019.

De överstrukna kontona stryks. Ändringarna och tilläggen har märkts ut i rött.

## **AKTIVA**

### **BESTÅENDE AKTIVA**

#### **Immateriella tillgångar**

#### **Immateriella rättigheter**

##### **100000 Datasystem**

Detta konto innehåller köp av färdiga dataprogram. Program som man själv framställt bokförs på konto 101000 Övriga utgifter med lång verkningstid. Program vars anskaffningsutgift underskrider aktiveringsgränsen bokförs på konto 461000 ICT-utrustning och tillbehör.

##### **100500 Övriga immateriella rättigheter**

#### **Begravningsväsendets immateriella tillgångar**

##### **100700 Begravningsväsendet immateriella rättigheter**

Detta konto innehåller dataprogram som anskaffats för begravningsväsendet samt församlingens nyttjanderätt till ett konfessionslöst gravområde som upprätthålls av en annan församling och begravningsväsendets övriga immateriella rättigheter och tillgångar.

#### **Övriga utgifter med lång verkningstid**

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

##### **101000 Övriga utgifter med lång verkningstid**

På detta konto bokförs också dataprogram som man själv framställt och som är tämligen omfattande och av betydande värde. Här aktiveras också investeringskostnaderna för digitaliseringen (lagringen i elektronisk form) av kyrkböckerna.

**101500 Pågående immateriella rättigheter**

Pågående immateriella rättigheter med lång verkningstid.

**Förskottsbetalningar****102000 Förskottsbetalningar**

Förskottsbetalningar för immateriella tillgångar är avgifter som har betalats innan en beställning levereras och som utgör delbetalningar av beställningens köpesumma.

**Materiella tillgångar****Mark- och vattenområden**

Under denna balanspost bokförs församlingens mark- och skogsområden, parker och vattenområden. Varje lägenhet/tomt (fastighet) följs upp i bokföringen med ett eget anläggningstillgångsnummer.

Begravningsväsendets mark- och vattenområden upptas på konto 105000.

Anslutningsavgifterna bokförs under balansräkningsposten *Mark- och vattenområden* under bestående aktiva. (Anslutningsavgifter som inte återbetalas och som inte är överföringsbara kan bokföras som kostnader i resultaträkningen) Oberoende av användningsändamålet behandlas anskaffningsutgiften för ett markområde som en investeringsutgift och bokförs under balansräkningens bestående aktiva. På anskaffningsutgifterna för mark- och vattenområden görs inga planenliga avskrivningar.

**Avgifter som församlingen betalar på basis av arrendeavtal med kommunen hanteras som investeringsutgifter och aktiveras utan att fastighetens balansvärde höjs.**

**103000 Mark- och vattenområden****103500 Skogar****103900 Anslutningsavgifter****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 eget anläggningstillgångsnummer.

Församlingen kan inrätta ett eget konfessionslöst begravningsområde eller skaffa sig nyttjanderätten till ett sådant av till exempel grannförsamlingen. Om församlingen köper tjänsterna av en annan församling eller någon annan begravningsplats huvudman, bokförs inköpen av tjänsterna som kostnad på respektive konto i resultaträkningen.

**104500 Begravningsväsendets IT-utrustning****105000 Mark- och vattenområden för begravningsplatser**

**105700 Krematorier**

Krematorier och krematorieugnar.

**105800 Bårhus**

Om bårhuset till exempel finns i anslutning till ett begravningskapell ska hela byggnadens balansvärde fördelas mellan bårhuset och själva kapellet. Se konto 109000 Begravningskapell under balansposten Byggnader.

**106000 Begravningsväsendets övriga byggnader****106100 Begravningsväsendet mark- och vattenkonstruktioner****,106300 Begravningsväsendets fasta konstruktioner****107000 Begravningsväsendets maskiner och anordningar****107500 Begravningsväsendets övriga materiella tillgångar****Byggnader**

Under balansposten *Byggnader* aktiveras anskaffningsutgifterna för byggnader som används i församlingens primära verksamhet och som genererar inkomster till församlingen eller som kan realiserars. Den oavskrivna anskaffningsutgiften för en byggnad som inte uppfyller något av dessa villkor bokförs som kostnad.

Anskaffningsutgiften för byggnadernas tekniska anordningar såsom hissar, ventilations-, uppvärmnings- och kylanläggningar samt centralantennor inkluderas i anskaffningsutgiften för själva byggnadsstommen. När avskrivningsplanen görs upp beaktas dock att dessa tekniska anordningar måste bytas ut tidigare än själva byggnadsstommen.

I balansposten *Byggnader* inkluderas även konstruktioner såsom bränsletankar samt till exempel lätta och ofta tillfälliga lagerbyggnader i trä. Utgifterna för ombyggnad av en byggnad aktiveras som en egen post.

Om det i anslutning till en byggnad finns lokaler som hör till begravningsväsendet, ska balansvärdena som motsvarar de aktuella lokalerna avskiljas från byggnadernas balansvärden och upptas på respektive balanskonto under Begravningsväsendets materiella tillgångar. Beträffande sådana kombinerade byggnader ska församlingen med beaktande av byggnadens lokallösningar och betydande tekniska aspekter fördela byggnadens balansvärde under balansposterna Byggnader och Begravningsväsendets materiella tillgångar enligt den fördelningsgrund som församlingen anser vara bäst.

**108000 Kyrkor**

Kyrkor enligt 14 kap. 1 § i kyrkolagen.

**108500 Kyrkstaplar**

Klockstaplar enligt 14 kap. 2 § i kyrkolagen. Endast sådana klockstaplar som utgör separata byggnader och inte hör samman med kyrkobyggnaden.

**109000 Begravningskapell**

Begravningskapell enligt 14 kap. 2 § i kyrkolagen.

Begravningskapell kan vara byggnader som förutom själva kapellet också innehåller utrymmen för begravningsändamål (bårhus, personalrum, redskaps- och andra förråd etc.). I sådana fall ska församlingen med beaktande av byggnadens utrymmen och tekniska lösningar fördela byggnadens balansvärde mellan Begravningskapell och balansposten Begravningsväsendets materiella tillgångar enligt den fördelningsgrund som församlingen anser vara bäst.

**111000 Församlingshem****113000 Kapell och övriga kyrkobyggnader**

På kontot upptas sådana kapell och kyrkobyggnader som inte är kyrkliga byggnader enligt 14 kap. 2 § i kyrkolagen. På kontot upptas även sådana begravningskapell som inte hör till konto 109000.

**114000 Läger- och kurscenter****115000 Bostadshus**

Som bostadshus räknas byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan används som bostad.

**115500 Arava-bostadshus****116000 Förvaltningsbyggnader och inrättningar****117000 Affärsbyggnader****117500 Servicebyggnader****118000 Övriga byggnader**

Övriga byggnader är byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan används för något annat ändamål än de under kontona ovan uppräknade ändamålen.

**Fasta konstruktioner och anordningar**

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

**120000 Mark- och vattenkonstruktioner**

Anskaffningsutgifter för mark- och vattenkonstruktioner såsom vägar och broar samt parker, rekreationsområden och motsvarande konstruktioner, med undantag av anskaffningsutgiften för markområdet.

**121000 Orglar**

Orglar i kyrkor, begravningskapell, församlingshem samt i övriga byggnader och lokaler.

**122000 Övriga fasta konstruktioner och anordningar**

Anskaffningsutgifterna för övriga fasta konstruktioner och anordningar som inte utgör anskaffningsutgifter för själva byggnaden.

**Maskiner och inventarier****123000 Transportmedel**

Transportmedel är fordon avsedda för person- och varutransport, till exempel bilar, släpvagnar och båtar.

**124500 Datateknisk utrustning**

Ansenlig datateknisk utrustning/arbetsstationer med tilläggsutrustning som överskrider aktiveringsgränsen. Program som köps i samband med datoranskaffningar inkluderas i denna post.

**125000 Övriga maskiner och inventarier**

Övriga maskiner och inventarier är bland annat primärmotorer, lyft- och flyttanordningar, schaktningsmaskiner och rörliga arbetsmaskiner, jord- och skogsbruksmaskiner, verktygsmaskiner, multifunktionella kopieringsmaskiner, kontorsmaskiner, övriga elektriska maskiner och anordningar, möbler, instrument och idrottsutrustning. Byggnadernas fasta maskiner och anordningar hör inte till denna balansgrupp utan räknas in i anskaffningsutgiften för byggnaden.

**Övriga materiella tillgångar****126000 Naturtillgångar**

Naturtillgångar är bland annat grustag, malmförekomster, stembrott och torvmossar.

**126500 Sakral-, värde- och konstföremål**

Här bokförs anskaffningsutgifterna för kyrkotextilier samt sakral-, värde- och konstföremål. Varken på kyrkotextilier eller sakral-, värde- eller konstföremål görs planerliga avskrivningar.

**127000 Övriga materiella tillgångar**

Till övriga materiella tillgångar räknas bland annat så kallade odlade tillgångar, till exempel plantskolor.

## Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar

### 128000 Pågående arbeten och nyanläggningar

Här bokförs anskaffningsutgifter för investeringar under arbete. Som avdrag från anskaffningsutgifterna för pågående arbeten bokförs enligt prestationsprincipen till exempel finansieringsandelar för investeringar som beviljats av kyrkans centralfond eller EU.

### 129000 Förskottsbetalningar

Här bokförs förskottsbetalningar för materiella tillgångar.

~~129500 — Utredningskonto för anskaffning av anläggningstillgångar/Upphandling som överskrider aktiv gräns~~

~~Kontot hör ihop med bokföringssystemets bokföring av lösöre. Ingen manuell/direkt kontoföring. Kontot är ett så kallat systemtekniskt konto.~~

~~(kan strykas, kontot hörde ihop med bokföringen av lösöre, som inte har tillämpats i församlingarna)~~

## Placeringar

Under placeringar upptas sådana värdepapper som anskaffats för att möjliggöra församlingens verksamhet samt andra långfristiga placeringar, bland annat bostadsaktier.

## Aktier och andelar

Aktier och andelar som har anskaffats för varaktigt bruk och som hör till placeringarna bland bestående aktiva såsom bostads- eller fastighetsaktier som berättigar till besittning av lokaler för församlingens verksamhet samt andelar i gemensamma inrättningar.

Alla penningplaceringar, även direkta placeringar i börsaktier, upptas bland finansiella värdepapper även om de skulle komma att realiseras först under loppet av en längre tid.

Aktier och andelar som utgör särskild täckning för donationsfonder upptas bland förvaltade medel under punkten Donationsfondernas särskilda täckning.

### 130000 Bostadsaktier

### 132000 Fastighetsaktier

### 134000 Övriga aktier och andelar

På kontot bokförs bland annat andelslagens stadgeenliga andelsplaceringar (andelshandel, Andelslaget Metsäliitto etc).

## Fordringar

### 136000 Fordringar

Här bokförs fordringar som varken hör till församlingens finansieringstillgångar eller förvaltade medel och som till sin karaktär är bestående. På detta konto bokförs även

återbetalningsbara anslutningsavgifter som församlingen betalar. Om en fordring gällande en anslutningsavgift uppgår till ett avsevärt stort belopp bör denna anges som en egen post i noterna till balansräkningen.

## **FÖRVALTADE MEDEL**

### **Donationsfondernas särskilda täckning**

Fonder med särskild täckning inrättas med pengar och/eller andra tillgångar som fåtts genom 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 församlingsenheten kan iaktta ändamålet och andra eventuella villkor, fattar kyrkorådet eller gemensamma kyrkorådet beslut om att testamentet eller donationen tas emot.

Därefter inrättas en fond med särskild täckning av de medel som fåtts genom testamentet eller donationen. För fonden skrivs ett reglemente (se Kyrkostyrelsens mall). Kyrkofullmäktige eller kyrkorådet godkänner fondens reglemente. För fonden inrättas en resultatenhet. I balansräkningen hänförs fondens kapital till denna resultatenhet.

Fondens övriga egendom bokförs alltid som förvaltade medel enligt typ av egendom. Likvida medel bokförs i balansräkningen på penningkonton under rörliga aktiva (börjar med 19). Alla fondens medel bokförs som förvaltad kapital i balansräkningens aktiva. De olika fondernas kapital skiljs åt med resultatenheterna.

### **140000–141674 Testaments- och donationsfondernas bankkonton bankgrupps- och kontovis, även tidsbundna depositioner**

<b>140700</b>	<b>Testamentfondernas bostadsaktier</b>
<b>140750</b>	<b>Testamentfondernas fastighetsaktier</b>
<b>140800</b>	<b>Testamentfondernas övriga aktier och andelar</b>
<b>140900</b>	<b>Testamentfondernas fastigheter</b>
<b>141700</b>	<b>Donationsfondernas bostadsaktier</b>
<b>141750</b>	<b>Donationsfondernas fastighetsaktier</b>
<b>141800</b>	<b>Donationsfondernas övriga aktier och andelar</b>
<b>141900</b>	<b>Donationsfondernas fastigheter</b>

### **Övriga förvaltade medel**

<b>142000</b>	<b>Kollektmedel</b>
<b>142001</b>	<b>Kollektmedel, inflöde</b>
<b>142002</b>	<b>Kollektmedel, utflöde</b>

**Det rekommenderas inte att egna bankkonton öppnas för kollektmedel.** Kollektinkomster som församlingen samlat in som ett förmedlingsuppdrag bokförs på dessa konton endast när församlingen har ett eget bankkonto för detta ändamål. Det rekommenderas att man använder bankkonton som börjar på 19 vid bokföring av kollekt som ska förmedlas vidare.

Kollekter och andra insamlingsintäkter som församlingen samlar in för sin egen verksamhet bokförs alltid på konton som börjar på 19.

#### **143000–143902 Donations- och insamlingsmedlens bankkonton enligt bankgrupp och bankkonto**

~~143999 Konvertering av fordringar gällande donations- och insamlingsmedel~~

#### **144000 Gravvårdsfondens medel**

Här kontoförs omslutningen på balansräkningens aktiva sida för en särredovisad (segment) gravvårdsfond i informativt syfte. Omslutningen på den passiva sidan förs till kontot 229000 Gravvårdsfondens kapital.

#### **145500 Medel i annan särredovisad fond**

Här kontoförs omslutningen på balansräkningens aktiva sida för andra särredovisade fonder (segment) i den ekonomiska församlingsenhetens bokslut i informativt syfte. Omslutningen på den passiva sidan förs alltid till kontot 229500 Kapital i annan särredovisad fond.

### **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 §).

#### **Omsättningstillgångar**

*Omsättningstillgångarna utgörs av material och förnödenheter som församlingen skaffat för försäljning, såsom till exempel historieböcker, trädgårdsprodukter och gravstenar i urnlundar.*

#### **Material och förnödenheter**

#### **146000 Material och förnödenheter**

#### **Produkter under tillverkning**

#### **147000 Produkter under tillverkning**

#### **Färdiga produkter/varor**

#### **147500 Produkter och varor**

#### **Övriga omsättningstillgångar**

#### **148000 Övriga omsättningstillgångar**

#### **Förskottsbetalningar**

#### **149000 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.



## 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 fordringar

#### Kundfordringar

##### 150000 Kundfordringar

Denna post innehåller den del av inkomsterna från sålda prestationer vilken ännu inte har betalats. Som kundfordringar bokförs både fordringar som baserar sig på försäljningsinkomster och fordringar som baserar sig på avgiftsinkomster. På kontots debetsida bokförs fordringar som uppstått till följd av försäljning av prestationer och på kreditsidan motsvarande betalningar.

##### 151000 Kundfordringar koncern

#### Lånefordringar

##### 153000 Lånefordringar

Med lånefordringar avses beviljade lån.

##### 154000 Lånefordringar koncern

#### Övriga fordringar

##### 155000 Övriga fordringar

Denna post upptar de fordringar som inte ingår i övriga undergrupper. Andra långfristiga fordringar kan utgöras av till exempel depositioner på spärrade konton som getts som säkerhet för krediter eller borgen.

##### 156000 Övriga fordringar koncern

#### Resultatregleringar

##### 158000 Resultatregleringar

Med resultatregleringar avses fordringar som uppkommer när poster i den löpande bokföringen enligt kontantprincipen omvandlas till bokföring enligt prestationsprincipen. Långfristiga resultatregleringsposter kan till exempel vara betalda långfristiga hyresförskott.

##### 158500 Resultatregleringar koncern

**Kortfristiga fordringar****Kundfordringar****160000 Kundfordringar**

Denna post innehåller den del av inkomsterna från avgifter och försäljning som ännu inte har betalats. På kontots debetsida bokförs fordringar som uppstått till följd av försäljning av prestationer och på creditsidan motsvarande betalningar.

**161000 Kundfordringar koncern****161100 Kundfordringar konvertering****161110 Kundfordringar koncern konvertering**

Konverteringskonton används när församlingar går samman.

~~161200 Fordringar vid förlängning av gravens besittningstid  
(kontot har inte använts under servicecentralens tid)~~

**161300 Betalkortsfordringar (nytt konto)**

På kontot kan man bokföra olika fordringar på betal- och bankkort ända tills pengarna kommer in på församlingens bankkonto. Försäljningar som sker med kort kan under redovisningsperioden bokföras som intäkter enligt kontantprincipen, dvs. när pengarna kommer in på församlingens bankkonto. Om det finns fordringar vid årsskiftet ska de bokföras på detta konto.

*(Tid. anv. konton 180100 och 180200)*

**Lånefordringar****162000 Lånefordringar**

Med lånefordringar avses kortfristiga lån som beviljats andra församlingar samt till exempel notariatdepositioner.

**163000 Lånefordringar koncern****Övriga fordringar****164000 Hyresfordringar****164100 Hyresfordringar - fastighetsförvaltningssystemet**

Kontot är endast avsett för hyresfordringar som hanteras via fastighetsförvaltningssystemet.

**164500 Hyresfordringar koncern****165000 Momsfordringar inköp****165001 Momsfordringar varor**

Moms på avdragsgilla varuinköp från andra EU-länder och varor som importerats från länder utanför EU. I bokföringen används momskoder på basis av vilka systemet beräknar och bokför momsen på detta konto.

165002 EU momsfordringar tjänster

~~165100 Momsfordringar konvertering~~

**166300 Utredningskonto för finansieringsandelar för investeringar**

**166400 Utredningskonto för anläggningstillgångar**

**166500 Utredningskonto**

**167000 Övriga kortfristiga fordringar**

Övriga fordringar är bland annat bundna depositioner på spärrade konton som getts som säkerhet för krediter eller borgen när fordringen förfaller inom ett år eller en kortare tid. Kyrkans servicecentral bokför fordringar mellan balansenheter på detta konto (skuldkonto 259000 Övriga kortfristiga skulder).

**167400 Utredningskonto mellan balansenheter (nytt konto)**

På kontot bokförs fordringar och skulder mellan balansenheter i församlingsheten. I bokslutet ska ett negativt saldo överföras till andra kortfristiga skulder.

**167500 Övriga kortfristiga fordringar koncern**

### 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, till exempel hyror, försäkringspremier och skatter.

Resultatregleringarna kan även vara inkomster som enligt prestationsprincipen har uppkommit, men som ännu inte har erhållits i pengar, till exempel förskottsåterbäring och ränteinkomster.

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

För resultatregleringar som inte har något eget resultatregleringskonto används kontot 168700 Övriga kortfristiga resultatregleringar.

~~168000 Resultatregleringar~~

**168100 Löner (mellanbok)**

**168150 Löneförskott**

**168200 Förskottsbetalningar (mellanbok)**

**168300 Reseförskott**

<b>168400</b>	<b>Resebyråinköp (mellanbok)</b>
<b>168500</b>	<b>Betalkortsinköp (mellanbok)</b>
<b>168600</b>	<b>Periodiserade ränteintäkter</b>
<b>168700</b>	<b>Övriga kortfristiga resultatregleringar</b>

### **Mellankonto mellan olika delbokföringar**

Mellankontona används efter behov. Mellankontonas saldon borde vara noll vid byte av period, men allra senast i bokslutet. Till exempel hyror.

<b>169000</b>	<b>Leverantörsreskontra mellanbok</b>
<b>169050</b>	<b>Hysesvederlag mellanbok</b>
<b>169100</b>	<b>Reseräkningssystemet mellanbok</b>
<b>169200</b>	<b>Hysesreskontra mellanbok</b>
<b>169300</b>	<b>Kundreskontra mellanbok</b>
<b>169400</b>	<b>Penningöverföringar mellanbok</b>
<b>169499</b>	<b>Fonder mellanbok</b>
<b>169500</b>	<b>Felbetalningar mellanbok</b>
<b>169600</b>	<b>Bokföring mellanbok</b>
<b>169700</b>	<b>Erhållna kortbetalningar mellanbok</b>
<b>169750</b>	<b>Utredningskonto för kassasystemet</b>

### **Fordringar hos koncernens dotterenheter**

~~169800~~ — Fordringar koncern

### **Finansiella 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.

### **Aktier och andelar**

Aktier och andelar upptas bland finansieringstillgångarna om de på kort eller lång sikt kommer att realiseras för att finansiera församlingens 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).

**170000 Aktier**

Här bokförs församlingens direkta enskilda aktieplaceringar. Aktierna får statistiska ordernummer i bokföringssystemet.

**170001 Aktier, portfölj 1**

Den ekonomiska församlingsenheten kan också bokföra sina aktieplaceringar portföljvis i grupper om flera aktier. Varje anskaffningspost inom en aktieportfölj ska följas upp separat. På dessa konton antecknas det sammanlagda värdet av aktierna i aktieportföljen. Det kan finnas flera aktieportföljer.

**170002–170010 Aktieportföljerna 2–10****170300 Aktiefonder**

Här bokförs församlingens placeringar i aktiefonder.

**170500 Räntefonder**

Här bokförs församlingens placeringar i räntefonder.

**170700 Blandfonder och andra fonder (tid. Blandfonder)**

Här bokförs församlingens placeringar i blandfonder och i exempelvis tilläggsandelar i Andelslagen Metsäliitto, Andelsbankens avkastningsandelar, fastighetsplaceringsfonder, skogsfonder och andra placeringsfonder.

**170701 Blandfonder, portfölj 1**

Den ekonomiska församlingsenheten kan också bokföra sina placeringar i blandfonder portföljvis i grupper om flera fondplaceringar. Varje anskaffningspost för fondandelar inom en fondportfölj ska följas upp separat. På dessa konton antecknas det sammanlagda värdet av fondandelarna i fondportföljen. Det kan finnas flera fondportföljer.

**170702–170710 Blandfonder, portföljerna 2–10****Övriga värdepapper****172000 Penningmarknadsplaceringar**

Församlingens placeringar av likvida medel i penningmarknadsinstrument är bland annat statens skuldförbindelser, placeringsbevis, kommuncertifikat och företagscertifikat.

**172001 Penningmarknadsplaceringar, portfölj 1**

Församlingen kan också bokföra sina placeringar på penningmarknaden portföljvis i grupper om flera placeringar. Varje anskaffningspost för fondandelar inom en fondportfölj ska följas upp separat. På dessa konton antecknas det sammanlagda värdet av fondandelarna i fondportföljen. Det kan finnas flera portföljer med placeringar på penningmarknaden.

**172002–172010 Penningmarknadsplaceringar, portföljerna 2–10**

<b>173000</b>	<b>Obligationslån</b>
<b>173500</b>	<b>Aktieindexlån</b>
<b>173550</b>	<b>Strukturerade indexlån</b>
<b>173600</b>	<b>Kapitalskyddade placeringar</b>
<b>173650</b>	<b>Strukturerade indexlån, kapitalskyddade</b>
<b>173700</b>	<b>Placeringsförsäkringar</b>
<b>179000</b>	<b>Övriga värdepapper</b>

Här bokförs bland annat kapitaliseringsavtal, placeringslivförsäkringarnas sparbelopp, tilläggsandelar i Andelslaget Metsälitto, Andelsbankens avkastningsandelar, obligationer osv. (Se konto 170700)

### **Kassa och bank**

#### **180000 Kassamedel**

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

~~180100 — Bankkortsfordringar~~

~~180200 — Kreditkortsfordringar~~

Kontona 180100 och 180200 stängs. Se konto 161300 Betalkortsfordringar.

#### **190000–199999 Bankkonton per bankgrupp och bankkonto**

Banktillgodohavanden är depositioner på bankernas inlåningskonton. Depositioner på bankkonton räknas som banktillgodohavanden oavsett när de förfaller. Att bokföra den outnyttjade delen av en checkräkningskredit bland banktillgodohavanden och på passiva sidan bland främmande kapital är inte förenligt med god bokföringssed.

Alla bankkonton som finns under församlingens FO-nummer i olika banker tas upp i församlingens balansräkning.

**PASSIVA****EGET KAPITAL****200000 Grundkapital**

Församlingens grundkapital bildades i den ingående balansen 1.1.1999 efter en värdering av tillgångarna, då församlingarna började tillämpa bokföringslagen.

Syftet med grundkapitalet är att visa det erhållna kapital, främst i form av skattemedel, med vilket man i första hand har finansierat bestående aktiva. Församlingens grundkapital kan närmast ökas genom en överföring från överskottet från föregående räkenskapsperioder. En sänkning av grundkapitalet förutsätter särskild eftertanke och kommer i fråga endast i undantagsfall. Dessutom förutsätter det en utredning av att sänkningen inte äventyrar den ekonomiska balansen i församlingen.

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

En rekommendation om storleken på grundkapitalet har getts i anvisningen om upprättande av bokslut för församlingar och kyrkliga samfälligheter.

200001 *Bundet kapital i fonder med särskild täckning*

200002 *Fritt kapital i fonder med särskild täckning*

**200500 Uppskrivningsfond**

Detta konto innehåller endast motposterna till uppskrivningarna av mark- och vattenområden samt värdepapper bland bestående aktiva. Förutsättningarna för uppskrivningar anges i 5 kap. 17 § i bokföringslagen. En uppskrivning är en bokföringspost som används i undantagsfall och där försiktighet ska iakttas. Ett villkor för uppskrivning är att värdeskillnaden ska vara väsentlig och bestående. Uppskrivningen ska följas kontinuerligt. Om uppskrivningen visar sig vara ogrundad ska den annulleras.

**200800 Kapital för gravskötselavtal för all framtid**

De kvarvarande kapital som hänför sig till gravskötselavtal för all framtid upptas i balansräkningen som en egen grupp under eget kapital på följande sätt:

- när församlingen har en gravvårdsfond upptas kapital som hänför sig till gravskötselavtal för all framtid i gravvårdsfondens balansräkning
- när församlingen inte har en gravvårdsfond upptas kapital som hänför sig till gravskötselavtal för all framtid i församlingens balansräkning.

Motiveringen till denna balanspost är att gravskötselavtalen för all framtid ingicks under villkor att gravarna sköts med avkastningen av det kapital som församlingen har mottagit, och att kapitalet inte fick används för gravskötseln. (Kyrkostyrelsens cirkulär 30/2005)

**201000 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. Ett undantag från detta är skatteutjämnings- eller kapitalfonder från den administrativa bokföringens tid, som ska upplösas direkt till grundkapitalet och/eller till över-/underskottet från tidigare räkenskapsperioder (Kyrkostyrelsens cirkulär 40/2005).

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.

**208000 Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder**

Kontots saldo är det kumulativa överskottet eller underskottet från de räkenskapsperioder som föregår det pågående räkenskapsåret.

**209000 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 samband med den ingående balansen överförs räkenskapsperiodens överskott/underskott till saldot på kontot 208000 Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder.

**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.

**210000 Avskrivningsdifferens**

När en investeringsutgift har täckts med en investeringsfond eller investeringsreserv bokförs en avskrivningsdifferens i balansräkningen. Användningen av investeringsfonden eller investeringsreserven bokförs som en avskrivningsdifferens som under det år reserven används och under följande räkenskapsperioder dras av högst till beloppet av den planliga avskrivningen av tillgången i fråga.

Minskningarna av avskrivningsdifferensen ökar räkenskapsperiodens överskott eller minskar räkenskapsperiodens underskott.



Behandlingen av avskrivningsdifferensen beskrivs i detalj i Kyrkostyrelsens cirkulär 10/2005 bilaga 1, Avskrivningar enligt plan och delbokföring av bestående aktiva i församlingar och kyrkliga samfundigheter.

## Reserver

### 211000 Investeringsreserv

Av reserverna är det endast investeringsreserver som kommer i fråga för de ekonomiska församlingsenheterna. En investeringsreserv motsvarande högst räkenskapsperiodens positiva resultat kan göras för ett specificerat objekt som kyrkofullmäktige beslutat om.

### 211100 Skattemässiga reserver

Investeringsreserv i anslutning till investering i egendom som används i skattepliktig verksamhet.

Att bokföra bostadshusreserver som hanteras som skattemässiga reserver är tillåtet och kan rekommenderas med tanke på bostadsfastigheternas beskattningsbara resultat. De ska antecknas i bokföringen och dras av i skattedeklarationen. Den skattemässiga reserven kan bokföras på grund av att bostadshusens resultat behandlas separat, även om räkenskapsperiodens resultat uppvisar ett underskott när det gäller hela församlingenheten.

## AVSÄTTNINGAR

### 214000 Pensionsavsättningar

De pensioner församlingarna ska betala enligt det gamla pensionssystemet bokfördes 1999 som avsättningar. Kyrkans pensionsfond betalar pension till dem som varit anställda hos församlingarna. Pensionsansvar som saknar täckning bokförs inte som församlingens pensionsavsättningar.

### 214100 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 till exempel en ersättningskyldighet som förorsakats eller som sannolikt uppstår på grund av borgensansvar eller miljöförpliktelser.

## FÖRVALTAT KAPITAL

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

### Donationsfondernas 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 församlingsenheten kan iakttä ändamålet och andra eventuella villkor, fattar kyrkorådet eller gemensamma kyrkorådet beslut om att testamentet eller donationen tas emot.

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

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 resultatenheten separeras olika fonders kapital.

Se Kyrkostyrelsens cirkulär 16/2016.

#### **220000 Testamentsfondernas kapital**

På detta konto bokförs testamentsfondernas kapital och förändringarna i kapital i enlighet med bokföringsanvisningen för fonder med särskild täckning.

#### **221000 Donationsfondernas kapital**

På detta konto bokförs donationsfondernas kapital och förändringarna i kapital i enlighet med bokföringsanvisningen för fonder med särskild täckning.

#### ~~222900 ——— Fondernas skulder konvertering~~

### Övrigt förvaltad kapital

Kollekt, insamlingsintäkter och donationer som samlats in i församlingen för vidareförmedling (inte till förmån för den egna församlingen) ska bokföras på balanskontona här under. En detaljerad anvisning om detta har gjorts upp för kunder till Kyrkans servicecentral. (Se Kyrkostyrelsens cirkulär 16/2016)

#### **224000 Gudstjänstkollekt för vidareförmedling**

På detta konto bokförs kollekt som församlingen fått i uppdrag att samla in och förmedla vidare. Utbetalningen av kollekterna till mottagarna bokförs även från detta konto. Det uppkommer inget saldo på kontot.

**224100 Övriga kollekt för vidareförmedling**

På detta konto bokförs övriga kollekt som ska förmedlas vidare externt. Utbetalningen av kollekterna till mottagarna bokförs även från detta konto. Det uppkommer inget saldo på kontot.

**228000 Insamlingar för vidareförmedling**

På det här kontot bokförs insamlade medel som ska förmedlas vidare. Sådana kan avse till exempel intäkter från basarer, konserter samt kaffe- och matavgifter. Utbetalningen till mottagarna bokförs även från detta konto. Det uppkommer inget saldo på kontot.

**228500 Donationer för vidareförmedling**

På det här kontot bokförs donationer som församlingen har fått och som oavkortade ska vidareförmedlas till externa mottagare. Utbetalningen till mottagarna bokförs även från detta konto. Det uppkommer inget saldo på kontot.

~~228900 — Insamlingarnas och donationernas skulder konvertering~~**229000 Gravvårdsfondens kapital**

På det här kontot i den ekonomiska församlingsenhetens bokslut kontoförs en särredovisad gravvårdsfonds omslutning på balansräkningens passiva sida (segment) i informativt syfte. Omslutningen på den aktiva sidan förs till kontot 144000 Gravvårdsfondens kapital.

**229500 Kapital i annan särredovisad fond**

På det här kontot i den ekonomiska församlingsenhetens bokslut kontoförs en annan särredovisad fonds omslutning på balansräkningens passiva sida (segment) i informativt syfte. Omslutningen på den aktiva sidan förs till kontot 145500 Medel i annan särredovisad fond.

**FRÄMMANDE KAPITAL**

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.

**Långfristigt främmande kapital****Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter****230000 Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter****Lån från offentliga samfund****234000 Lån från offentliga samfund**  
Aravalånen bokförs på detta konto.

**Lån från övriga kreditgivare****236000 Lån från övriga kreditgivare**

Lån från andra ekonomiska församlingsenheter bokförs på detta konto.

**237000 Lån koncernen**

Församlingskoncernens interna lån bokförs på detta konto.

**Erhållna förskott****238000 Erhållna förskott**

Erhållna förskottsbetalningar bokförs under långfristigt främmande kapital om överlåtelsen av den prestation som de hänför sig till kommer att ske senare än ett år efter räkenskapsperiodens slut.

**238500 Hyresförskott****239000 Erhållna förskott för gravskötselavtal för viss tid**

Detta konto rekommenderas för bokföring av alla erhållna förskott för gravskötselavtal oberoende av periodens längd. Gravskötselavtalen som församlingen ingår för perioder av olika längd skiljs åt med en kod.

239100 Erhållna förskott för gravskötselavtal för viss tid 10 år

239200 Erhållna förskott för gravskötselavtal för viss tid 25 år

239300 Erhållna förskott, förlängning av skötseltiden

**239500 Erhållna förskott koncernen****Leverantörsskulder**

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 poster ska den del av skulden som förfaller till betalning under nästa år upptas i kontogruppen kortfristigt främmande kapital.

**240000 Leverantörsskulder****240500 Leverantörsskulder koncern****Övriga skulder****241000 Övriga skulder****241500 Övriga skulder koncern****Resultatregleringar****242000 Resultatregleringar****242500 Resultatregleringar koncern**

**Kortfristigt främmande kapital****Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter**

250000 Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter

**Lån från offentliga samfund**

251000 Lån från offentliga samfund

**Lån från övriga kreditgivare**

252000 Lån från övriga kreditgivare

252500 Lån koncernen

**Erhållna förskott**

253000 Erhållna förskott

Under Erhållna förskott upptas bland annat förskott för tillgångar under bestående och rörliga aktiva som ska överlåtas. **Reserveringsavgifter från byggherrar för bostadshustomter.**

253400 Erhållna hyresförskott

253450 Hyror som innehålls från lönerna

253500 Bokningsavgifter

253600 Hyresgarantier

**Hyresgarantierna bokförs som övriga skulder på konto 257500.**

253800 Erhållna förskott för gravskötselavtal för viss tid

253900 Erhållna förskott koncernen

**Leverantörsskulder**

254000 Leverantörsskulder

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 poster ska den del av skulden som förfaller till betalning under nästa år upptas i kontogruppen kortfristigt främmande kapital.

254100 Leverantörsskulder konvertering

254110 Leverantörsskulder koncern konvertering

254500 Leverantörsskulder koncern

**Övriga skulder****255000 Skattekonto**

Kontot innehåller mervärdesskattens kumulativa saldo. Kyrkans servicecentral gör i enlighet med arbetsfördelningstabellen en momsörning varje månad, där periodens momsskulder och momsfordringar automatiskt bokförs på detta konto.

Om periodens mervärdesskatt är en skuld, skapas automatiskt för den moms som ska redovisas en färdigt förkonterad faktureringsblankett i fakturacirkulationen. Den dateras till första dagen i faktureringsmånaden. (Rutinen förutsätter att den ekonomiska församlingen har endast ett FO-nummer.)

**256000 Förskottsinnehållningsskuld löner****256100 Källskatteskuld löner****256200 Socialskyddsavgiftsskuld**~~256300 Pensionsavgiftsskuld, arbetsgivare~~~~256400 Pensionsavgiftsskuld, arbetstagare~~**256450 Pensionsavgiftsskuld (1.1.2019)****256500 Arbetslöshetsförsäkringsskuld, arbetsgivare****256550 Arbetslöshetsförsäkringsskuld, arbetstagare****256600 Olycksfallsförsäkringsskuld****256700 Grupplivförsäkringsskuld****256800 Medlemsavgiftsskuld****256900 Utsökningsavgiftsskuld****257000 Momsskuld****257001 Momsskuld varor**

Moms på varuinköp från andra EU-länder och på varor som importerats från länder utanför EU. I bokföringen används momskoder på basis av vilka systemet beräknar och bokför moms på detta konto.

**257002 EU momsskuld tjänster****257010 Momsskuld, fastighetsförvaltningstjänster**

Transaktionerna till det här kontot bokförs automatiskt från löneräkningssystemet.

~~257100 Momsskuld konvertering~~**257500 Hyresgarantier (tid. Hyresgarantier, endast det finska kontonamnet har ändrat)****258000 Utredningskonto för intäkter****258100 Gemensamt Ansvar listinsamling****258200 Gemensamt Ansvar börsinsamling**

Se separat anvisning om bokföringen av insamlingen Gemensamt Ansvar.

**259000 Övriga kortfristiga skulder**

Kyrkans servicecentral bokför skulder mellan balansenheter på detta konto (fordringskonto 167000 Övriga kortfristiga fordringar).

**259900 Övriga kortfristiga skulder koncernen****Resultatregleringar**

Det rekommenderas att resultatregleringar som saknar ett eget resultatregleringskonto bokförs på konto 288000 Övriga resultatregleringar.

~~260000~~ ~~Resultatregleringar~~

**262000 Periodisering av semesterlön**

**285000 Periodisering av räntor**

**286000 Periodisering av försäkringsavgifter**

**287000 Periodisering av hyror**

**288000 Övriga resultatregleringar**

På kontot bokförs alla resultatregleringar som inte har ett eget resultatregleringskonto.

**289000 Övriga resultatregleringar koncernen**