

RESULTATRÄKNING FÖR FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

ämbetskollegium 17.6.2020

Punainen teksti = lisäys aikaisempaan ohjeeseen

Innehåll

1.	Bestämmelser, föreskrifter och anvisningar som gäller resultaträkningen	1
2.	Verksamhetsintäkter	2
2.1.	Ersättningar	2
2.2.	Försäljningsintäkter	2
2.3.	Avgiftsintäkter	2
2.4.	Hysesintäkter	2
2.5.	Intäkter från skogsbruk	3
2.6.	Kollekter, insamlingar och donerade medel	3
2.7.	Understöd och bidrag	3
2.8.	Övriga verksamhetsintäkter	4
2.9.	Interna intäkter	4
3.	Förändring av produktlager	4
4.	Tillverkning för eget bruk	4
5.	Verksamhetskostnader	4
5.1.	Personalkostnader	5
5.1.1.	Löner och arvoden	5
5.1.2.	Lönebikostnader	5
5.1.3.	Rättelseposter för personalkostnader	5
5.2.	Köp av tjänster	6
5.3.	Hyeskostnader	6
5.4.	Material, förnödenheter och varor	6
5.4.1.	Inköp under räkenskapsperioden	6
5.4.2.	Ökning eller minskning av lager	6
5.5.	Beviljade understöd	7
5.6.	Övriga verksamhetskostnader	7
5.7.	Interna kostnader	7
6.	Verksamhetsbidrag	7
7.	Kyrkoskatt och statlig finansiering	7

8.	Beskattningskostnader	8
9.	Centralfondsavgifter	8
10.	Verksamhetsunderstöd	9
11.	Finansiella intäkter och kostnader	9
11.1.	Ränteintäkter	10
	Bland ränteintäkter uppges ränteintäkter som under räkenskapsperioden erhållits från utlåning samt andra placeringar och insättningar.	10
11.2.	Intäkter från placeringsfastigheter och lokaler	10
11.3.	Övriga finansiella intäkter	10
11.4.	Interna ränteintäkter	10
11.5.	Värdeändringar i placeringar	10
11.6.	Räntekostnader	11
11.7.	Kostnader för placeringsfastigheter och lokaler	11
11.8.	Övriga finansiella kostnader	11
11.9.	Interna räntekostnader	11
12.	Årsbidrag	11
13.	Avskrivningar och nedskrivningar	11
13.1.	Avskrivningar enligt plan	12
13.2.	Avskrivningar av engångsnatur	12
13.3.	Nedskrivningar	12
14.	Interna övervältringsposter	12
14.1.	Interna övervältringsintäkter	12
14.2.	Interna övervältringskostnader	12
15.	Särredovisade fonder	12
16.	Räkenskapsperiodens resultat	13
17.	Ökning (-) / minskning (+) av avskrivningsdifferensen	13
18.	Ökning (-) / minskning (+) av reserver	13
19.	Ökning (-) / minskning (+) av fonder	14
20.	Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	14

1. Bestämmelser, föreskrifter och anvisningar som gäller resultaträkningen

Församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna ska upprätta en resultaträkning och noter till den och dessa ska ingå i bokslutet (KO 15:9,2). Av resultaträkningen ska framgå huruvida intäkterna räcker till för att täcka verksamhetskostnaderna med beaktande av de avskrivningar som orsakas av att anskaffningsutgiften för tillgångar med lång verkningstid periodiseras samt de nedskrivningar som hänför sig till räkenskapsperioden. Resultaträkningen tjänar förutom ledningen i församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna även olika intressegrupper. Om upprättande av resultaträkning stadgas i BokfL 3:1 och BokfF 1 kap.

I upprättandet av församlingens bokföring och bokslut ska kyrkolagen och kyrkoordningen samt i tillämpliga delar bokföringslagen (BokfL 1336/1997) iakttas. Kyrkostyrelsen ger anvisningar och föreskrifter om tillämpningen av bestämmelserna i och föreskrifter om bokföringslagen. Kyrkostyrelsens anvisningar och föreskrifter om ekonomin ingår i de källor till god bokföringssed i församlingens bokföring och bokslut som förutsätts i bokföringslagen (BokfL 1:3). Kyrkostyrelsen har tillsatt en delegation för bokföring vars uppgift är att ge anvisningar och utlåtanden om hur bokföringslagen och Kyrkostyrelsens anvisningar ska tillämpas i församlingarnas bokföring. Delegationen för bokföring har också som uppgift att ge allmänna råd och anvisningar om tillämpningen av bokföringslagen och om bokföring i syfte att främja god bokföringssed i församlingarna.

Intäkterna av och kostnaderna för verksamheten grupperas i församlingens resultaträknings-schema enligt intäkts- och kostnadslag. Alla verksamhetsintäkter och verksamhetsutgifter under räkenskapsperioden bokförs i församlingens resultaträkning. Om det under en enskild benämning inte förekommer några siffror för den aktuella och föregående räkenskapsperiod ska benämningen utelämnas ur resultaträkningen (BokfF 1:11). Resultaträkningen ska upprättas enligt det givna schemat för resultaträkningen oberoende av hur församlingen har organiserat sin verksamhet. I tablån över budgetutfallet, vilken enligt 15:9 i kyrkoordningen utgör en del av bokslutet, presenteras verksamhetsintäkterna och verksamhetskostnaderna enligt verksamhetsenheter och uppgiftsområden. I tablån över budgetutfallet görs en uppföljning av hur målen för verksamheten har nåtts men också och hur anslagen, de beräknade inkomsterna och de övriga ekonomiska målen har utfallit.

Affärshändelserna ska bokföras kronologiskt och systematiskt. Kontantbetalningar ska utan dröjsmål noteras i bokföringen för varje dag. Övriga noteringar i bokföringen får göras månadsvis eller för en motsvarande period inom fyra månader från utgången av kalendermånaden eller perioden (BokfL 2:4,1-2). Eftersom församlingens bokslut fastställs senast 31.3 tillämpas denna paragraf inte under den tid bokslutet upprättas.

I den tablå över budgetutfallet som ingår i bokslutet presenteras resultaträkningen inklusive interna poster. I bokslutskalkylerna ska resultaträkningen presenteras utan interna poster. I den post som motsvarar församlingens eller den kyrkliga samfällighetens omsättning inkluderas verksamhetsintäkterna och skatteinkomsterna (Kyrkostyrelsens cirkulär 8/2005).

I anvisningen avses med församling nedan också kyrklig samfällighet. Särskilda anvisningar för kyrkliga samfälligheter finns i Kyrkostyrelsens cirkulär nr 15/2005. En kyrklig samfällighet har endast en officiell resultaträkning oberoende av vad som i den kyrkliga samfällighetens grundstadga föreskrivs om ägande av medel och skulder mellan lokalförsamlingarna.

Resultaträkningsschemat för församlingar och kyrkliga samfälligheter medföljer som bilaga till denna anvisning.

2. Verksamhetsintäkter

Intäkterna består av de inkomster som periodiserats till räkenskapsperioden. Verksamhetsintäkterna indelas i resultaträkningen i följande grupper:

- Ersättningar
- Försäljningsintäkter
- Avgiftsintäkter
- Hyresintäkter
- Intäkter av skogsbruket
- Kollektioner, insamlingar och donerade medel
- Understöd och bidrag
- Övriga verksamhetsintäkter

Rättelseposter till avgiftsintäkterna, t.ex. kreditförluster som hänförs till kund- och avgiftsfordringar, dras av under övriga verksamhetskostnader i resultaträkningen.

De interna posterna kan vara interna faktureringar som grundar sig på interna tjänster eller andra prestationer, interna hyror och räntor eller sådana övervältringsposter som bestäms på kalkylmässiga fördelningsgrunder. Interna intäkter presenteras i punkt 2.9 i anvisningen. Bokslutskalkylernas officiella resultaträkning inkluderar inte interna intäcks- och utgiftsposter.

2.1. Ersättningar

Ersättningar är de andelar som församlingen för sina tjänster och övriga prestationer tar ut av en annan församling, kommunen, staten eller av något annat allmännyttigt samfund. Dessa intäkter utgör den medverkande partens andel av kostnaderna för verksamheten.

2.2. Försäljningsintäkter

Med försäljningsintäkter avses försäljning av varor eller tjänster till marknadspris eller minst till självkostnadspris. Försäljningen är i huvudsak momsbelagd och skattepliktig näringsverksamhet. Försäljningsintäkter är t.ex. försäljning av cateringtjänster, inkvarterings-tjänster, kort eller adresser. **Från försäljningsintäkterna avdras försäljningens rättelseposter.**

2.3. Avgiftsintäkter

Avgiftsintäkter är vederlag som erhålls av utomstående för prestationer och övriga tjänster. Avgiftsintäkter bokförs enligt prestationsprincipen som församlingens intäkter för den räkenskapsperiod under vilken prestationen/tjänsten överläts. **Avgiftsintäkterna är kundavgifter och övriga avgifter för varor och tjänster. De täcker vanligtvis endast en del av de kostnader som varorna och tjänsterna föranleder.**

Avgiftsintäkterna indelas i bl.a. intäkter från ämbetsbetyg, avgifter inom församlingsarbetet, avgifter i anslutning till begravningsväsendet och övriga avgifter.

2.4. Hyresintäkter

Bland hyresintäkter bokförs av församlingen uppburna hyror för församlingslokaler, bostäder, lägenheter, kontors- och övriga lokaliteter, arrenden för mark- och vattenområden (fastigheter) samt hyror för maskiner och inventarier.

Hyresförskott som betalas av en hyresgäst noteras i balansräkningen som erhållet förskott. Församlingen kan i egenskap av hyresvärd kräva en s.k. hyresgaranti av hyresgästen; denna ingår

inte i församlingens penningmedel. Uppgifter om hyresgarantier ska anges som en not till bokslutet.

(Interna hyresintäkter, se punkt 2.9. Interna intäkter)

2.5. Intäkter från skogsbruk

Till intäkterna från skogsbruket räknas församlingens inkomster från försäljning av virke och grus samt inkomster från gemensamma skogsandelar. Intäkter från virkesförsäljning bokförs enligt kontantprincipen och bruttoprincipen, kostnader för virkesförsäljningen bokförs på lämpliga kostnadskonton.

2.6. Kollektioner, insamlingar och donerade medel

I Kyrkostyrelsens cirkulär 16/2016 har utfärdats en anvisning för bokföring av fonder med särskild täckning och av kollektioner. Församlingen kan få tillstånd till penninginsamling eller samla in pengar med stöd av anmälan om småskalig insamling för att finansiera diakonal hjälpverksamhet. Se grunderna för penninginsamling i cirkulär 5/2020.

Närmare bokföringsanvisningar om insamling, donationer och fonder med särskild täckning finns i Rutan.

Inkomster från kollektioner och andra insamlingar för stödjande av församlingens egen verksamhet bokförs i resultaträkningen på egna konton. Användningen bokförs i resultaträkningen som utgift på det konto som deras karaktär förutsätter. Kollektioner som ska redovisas vidare bokförs som skuld i balansräkningen (se cirkulär 16/2016).

Församlingen ger i ekonomistadgan närmare anvisningar om hur kollektioner och andra insamlingsintäkter ska behandlas. När en kollektion eller en annan insamling har genomförts räknas avkastningen och ett verifikat görs upp. Verifikatet dateras och bestyrks på ändamålsenligt sätt.

Intäkterna från och kostnaderna för verksamhet i anslutning till testaments- och donationsfonder med särskild täckning bokförs på de intäkts- och kostnadskonton i resultaträkningen som de hänför sig till. Dessa intäkter och kostnader följs under redovisningsåret upp med hjälp av en resultatenhets. Om kostnaderna för verksamheten i anslutning till en fond med särskild täckning under räkenskapsperioden är större än intäkterna, görs en överföring av nettokostnadernas storlek till kontogruppen *Kollektioner, insamlingar och donerade medel* som en minskning av förvaltad kapital. Om intäkterna för verksamheten i anslutning till en fond med särskild täckning under räkenskapsperioden är större än kostnaderna, görs en överföring av nettointäkternas storlek till kontogrupp *Kollektioner, insamlingar och donerade medel* som en ökning av förvaltad kapital.

2.7. Understöd och bidrag

I resultaträkningen tas understöd och bidrag som erhållits av företag, samfund och Europeiska unionen upp i en egen grupp. *Understöd och bidrag* är inte ersättningar för församlingens prestationer och inte heller finansieringsandelar för investeringar. Sådana stöd är bl.a. sysselsättningsstöd, FPA:s ersättning för organisering av företagshälsovård för personalen, låglönestöd och EU-stöd för församlingens egna utvecklingsprojekt. I denna punkt antecknas inte verksamhetsunderstöd som kyrkans centralfond beviljat församlingen. Understöd och bidrag som erhållits från Europeiska unionen och Kyrkostyrelsen för investeringar bokförs som korrigerande av investeringsutgifterna.

2.8. Övriga verksamhetsintäkter

I övriga verksamhetsintäkter ingår de intäkter för verksamheten som inte nämnts ovan. Bland övriga verksamhetsintäkter redovisas också försäljningsvinster som hänför sig till bestående aktiva.

Personalersättningar bokförs inte bland övriga intäkter utan de behandlas som avdrag från personalkostnaderna.

2.9. Interna intäkter

I kontoplanen finns särskilda konton för interna intäkter och kostnader. Interna kostnader och intäkter består av interna köp och försäljningar samt interna hyror. Varje intern kostnad motsvaras av en intern intäkt och vice versa. De interna posterna har en neutral resultateffekt i resultaträkningen.

Interna poster kan endast användas om de har beaktats i den ekonomiska församlingens budget. De interna intäkterna och kostnaderna är en del av driftsekonomin.

Interna intäkter och kostnader är till exempel avgifter för måltider, läger och transporttjänster samt interna hyror för användningen av lokaler.

3. Förändring av produktlager

Om församlingen har produktlager av betydande värde är det motiverat att i resultaträkningen ta upp förändringen i produktlagret separat efter verksamhetsintäkterna.

Förändringen av produktlager tas i resultaträkningen upp så att man efter verksamhetsintäkterna bokför en ökning av lager av varor under tillverkning och färdiga varor som en ökning av intäkterna och en minskning av dessa lager som en minskning av intäkterna. Förändringen av produktlager baserar sig på inventering. Att ta upp en förändring av produktlager i församlingens resultaträkning kan komma i fråga närmast då det gäller tomter som är avsedda för försäljning samt halvfärdiga arbeten inom affärsverksamheten. En aktivering är ändamålsenlig då aktiveringen av anskaffningsutgiften för produkterna väsentligt inverkar på församlingens resultat för räkenskapsperioden.

4. Tillverkning för eget bruk

I bokföringen rekommenderas att tillverkning för eget bruk behandlas så att den andel som använts för eget bruk dras av från resultaträkningens utgifter och aktiveras bland bestående aktiva. Om detta förfarande inte kan tillämpas, elimineras den inverkan som andelen för eget bruk har på räkenskapsperiodens resultat genom att man bokför den som en egen benämning efter intäkterna av den ordinarie verksamheten. Tillverkning för eget bruk är en rättelsepost till resultaträkningen och syns inte om de nödvändiga utgiftsöverföringarna har gjorts redan under räkenskapsperioden.

5. Verksamhetskostnader

Verksamhetskostnaderna indelas i resultaträkningen enligt följande:

Personalkostnader
Löner och arvoden

- Lönebikostnader
- Rättelseposter för personalkostnader
- Köp av tjänster
- Hyreskostnader
- Material och förnödenheter
 - Inköp under räkenskapsperioden
 - Ökning (+) eller minskning (-) av lager
- Beviljade bidrag
- Övriga verksamhetskostnader

5.1. Personalkostnader

Personalkostnaderna omfattar löner, arvoden och ersättningar som är underställda förskotts-
nehållning samt kostnader som bestäms direkt på basis av dem, t.ex. socialskyddsavgifter,
lagstadgade och frivilliga personförsäkringsavgifter, pensionsförsäkringsavgifter och pensions-
kostnader.

Personalersättningar som hänför sig till en tjänsteinnehavare eller anställd, och som utbetalas av
Folkpensionsanstalten och övriga försäkringsanstalter, minskar personalkostnaderna. Sådana är
t.ex. sjuk- och föräldradagpenningar, olycksfallsersättningar och rehabiliteringspenningar som
betalats till arbetsgivaren. Ersättningar som församlingen får för den företagshälsovård som ord-
nas för personalen bokförs som intäkt i posten *Understöd och bidrag*.

Enligt bokföringsnämndens utlåtande (1586/99) tas kostnader som naturaförmåner orsakat ar-
betsgivaren upp i resultaträkningen i de poster som de hänför sig till. Naturaförmånerna ska
upptas i den lönebokföring som avses i lagen om förskottsuppbörd.

5.1.1. Löner och arvoden

Till löner och arvoden räknas de löner, arvoden och ersättningar som är underställda förskotts-
innehållning. **Lönespecifikationen kan göras i lönebokföringen i stället för på huvudboks-kon-
tona. Personalkostnaderna ska specificeras i löner och lönebikostnader i resultaträkningen.
Momspliktiga löner bokförs på lämpliga lönekonton med momskoden.**

I betalda löner och arvoden ingår löner och arvoden, ersättningar för inkomstbortfall och andra
förskottsinnehållningspliktiga kostnadsersättningar för vilka arbetsgivarens socialskyddsavgifter
ska betalas. Hit hör även förskottsinnehållningspliktiga arvoden till förtroendevalda även om
varken pensionsförsäkrings- eller socialskyddsavgifter betalas för dem, förskottsinnehållnings-
pliktiga dagpenningar och dagpenningar till civiltjänstgörare.

5.1.2. Lönebikostnader

Personalbikostnaderna är socialförsäkringsavgifter som betalas på löner och arvoden: arbetsgi-
varens socialskyddsavgift, pensionsförsäkringsavgifter (KyPL), arbetslöshetsförsäkringsavgift,
olycksfallsförsäkringsavgift och grupplivförsäkringsavgift.

5.1.3. Rättelseposter för personalkostnader

**Rättelseposter för personalkostnader är sjukförsäkringsersättningar, olycksfallsförsäkrings-
ersättningar och återbetalningar av/tilläggsavgifter för pensions- och socialförsäkringsav-
gifter för tidigare räkenskapsperioder från/till Keva.**

5.2. Köp av tjänster

Köp av tjänster omfattar de externt köpta tjänsterna samt utgifter för förnödenheter och resor som tjänsteproducenten fakturerar för. Tjänster (också till exempel utförda arbetstimmar) som näringsidkare och andra serviceföretag fakturerar för bokförs på respektive konto bland köpta tjänster (FO-nummer och utdrag ur förskottsuppbörsregistret bör finnas). Tjänster som är underställda förskottsinnehållning och socialförsäkringsavgifter bokförs via lönebetalningen på respektive lönekonto.

Även rese-, bespisnings-, hälso-, undervisnings- och kulturtjänster som anskaffats för personalen bokförs bland köpta tjänster.

Resultaträkningen har undantagsvis konton som används i anslutning till investeringar. Dessa är kontona 447600-447899 på kontoplanen. Noteringar elimineras genom motbokningar och därför har dessa konton inga effekter för resultatet.

Om försäkringsersättning används till att finansiera istandsättningen av skadad egendom bokförs försäkringsersättningen som en utgiftsrättelse. Betydande försäkringsersättningar bör omnämnas i noterna till balansboken i bokslutet.

5.3. Hyreskostnader

I hyror som församlingen betalar ingår bl.a. arrenden för mark- och vattenområden, hyror för byggnader och lägenheter, hyror för maskiner och anordningar samt övriga hyror. Också olika s.k. hyresvederlag bokförs som hyreskostnader.

Interna hyror bokförs på särskilda konton för interna hyreskostnader och hyresintäkter. De interna hyresintäkterna och hyreskostnaderna elimineras i bokslutets officiella resultaträkning. Till exempel i fråga om ett lägercentrum delas täckningen för arbetsområdet mellan de uppgiftsområden som utnyttjat lägercentret som interna hyresintäkter enligt upphovsprincipen. De interna hyresintäkterna och hyreskostnaderna ska alltid vara lika stora.

5.4. Material, förnödenheter och varor

Material, förnödenheter och varor är bl.a. kontors- och undervisningsmaterial, litteratur, livsmedel, kläder, läkemedel och vårdförnödenheter, rengöringsmedel och rengöringsföremål, bränslen och smörjmedel samt utgifter för anskaffning av värme, vatten och elektricitet.

5.4.1. Inköp under räkenskapsperioden

Inköp av material, förnödenheter och varor enligt prestationsprincipen under räkenskapsperioden bokförs i resultaträkningen i punkten inköp under räkenskapsperioden.

5.4.2. Ökning eller minskning av lager

För större anskaffningar ska utgifterna för inköp under räkenskapsperioden rättas så att de motsvarar kostnaderna för den användning som hänför sig till en räkenskapsperiod. Detta görs så att utgifterna för inköp rättas genom en förändring av lagren i resultaträkningen. Till denna grupp hör till exempel lager av olja för uppvärmning och boklager.

5.5. Beviljade understöd

Här bokförs understöd som församlingen beviljat bl.a. missionen, den internationella diakonin (t.ex. Sjömanskyrkan, Kyrkans Utlandshjälp), diakonal hjälpverksamhet samt organisationer vilkas verksamhet tjänar den församling som beviljat understödet (*se kommentarerna till 15:1 i kyrkolagen om användningen av församlingens medel*). Samfund som får understöd ska bedriva en verksamhet som är i överensstämmelse med kyrkans mål. Till understöd räknas också bidrag som beviljats och betalas till hushåll och privatpersoner, bl.a. diakonibidrag.

5.6. Övriga verksamhetskostnader

Till övriga kostnader hör bl.a. de direkta skatter som församlingen betalar, t.ex. fastighets-skatt och skogsvårdsavgift. Kostnadsposter som hänför sig till försäljnings- och avgiftsin-komster, till exempel kreditförluster som hänför sig till kundfordringar, dras av som övriga verksamhetskostnader i resultaträkningen. Bland övriga verksamhetskostnader bokförs också förluster av försäljning av anläggningstillgångar om de inte tas upp bland extraordinära kostnader.

5.7. Interna kostnader

I kontoplanen finns särskilda konton för interna intäkter och kostnader. Interna kostnader och intäkter består av interna köp och försäljningar samt interna hyror. Varje intern kostnad motsva-ras av en intern intäkt och vice versa. De interna posterna har en neutral resultateffekt i resultat-räkningen.

Interna poster kan endast användas om de har beaktats i den ekonomiska församlingsenhetens budget. De interna intäkterna och kostnaderna ska inkluderas i driftsekonomin.

Interna intäkter och kostnader är till exempel avgifter för måltider, läger och transporttjänster samt interna hyror.

6. Verksamhetsbidrag

Verksamhetsbidraget utgör ett mellanresultat i församlingens resultaträkning och visar hur mycket av nettokostnaderna inom driftsekonomin som ska täckas med skatteinkomster, statlig finansiering, verksamhetsunderstöd av centralfonden och eventuella finansiella intäkter. Dessu-tom betalas kyrkans fondavgifter och låneräntor med skatteintäkter.

7. Kyrkoskatt och statlig finansiering

Kyrkoskatt

Församlingens kyrkoskatteinkomster bokförs i enlighet med skatteförvaltningens redovisnings-tidpunkt som skatteinkomst för respektive räkenskapsperiod. (Om det belopp som ska redovi-sas i december undantagsvis är negativt, bokförs det som minskning av skatteinkomsterna för räkenskapsperioden i fråga och som resultaträkning.)

Minskningar och avdrag som gjorts i redovisningarna till församlingen bokförs enligt följande:

- Enligt kvittningsförfarandet i 2 § 2 mom. i lagen om skatteredovisning ska förskottsinnehållning och socialskyddsavgifter som församlingen betalar i egenskap av arbetsgivare bokföras som minskning av förskottsinnehållnings- och socialskyddsavgiftsskulden under övriga kort-fristiga skulder.

- Församlingens andel av beskattningskostnaderna enligt 30 § i lagen om skatteförvaltning bokförs på kontot 520000 *Andel av beskattningskostnaderna*.

Statlig finansiering

Den andel av den statliga finansieringen som Kyrkans centralfond betalar till församlingarna bokförs på konto 511000 *Statlig finansiering*.

Betalningen redovisas på basis av kyrkomötets beslut (se kyrkomötets årliga beslut). Redovisningen grundar sig på lagen om statlig finansiering till den evangelisk-lutherska kyrkan för skötsel av vissa samhällsuppgifter (430/2015). Finansieringen beviljas för lagstadgade uppgifter i anslutning till begravningsväsendet, folkbokföringen och bevarandet av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre. Den statliga finansieringen är en del av församlingarnas inkomstfinansiering och hänförs till kostnader för begravningsväsendet, folkbokföringen eller kulturegen- dom i bokföringen.

8. Beskattningskostnader

Församlingens andel av beskattningskostnaderna enligt 30 § i lagen om skatteförvaltning bokförs som beskattningskostnader (på konto 520000).

9. Centralfondsavgifter

Centralfondsavgifter är avgifter till Kyrkans centralfond och Kyrkans pensionsfond som grundar sig på församlingarnas kyrkoskatter. Kyrkomötet fastställer procentsatserna för avgifterna för ett år i taget. Med centralfondsavgifterna finansieras Kyrkostyrelsens och domkapitlens verksamhet samt bidragen till församlingarna. Med pensionsfondsavgifter finansieras pension för kyrkans anställda.

I regel fattar kyrkomötet beslut om avgiftsprocenterna i november. Förhandsuppgifter inför budgeteringen fås från föredragningen till plenum, som vanligtvis görs i september. De församlingsvisa kyrkoskatterna för skatteåret, vilka utgör grunden för avgifterna, offentliggörs i Skatteförvaltningens webbtjänst.

Fastställande av avgifter utifrån skatteårets kyrkoskatt

Centralfondsavgiften bestäms utifrån församlingens kalkylmässiga skatteinkomst och den av kyrkomötet fastställda procentsatsen. Den kalkylerade kyrkoskatten år N får man genom att dividera kyrkoskatten för skatteåret N-2 med församlingens enhetens skattesats för samma år.

Beräkningsformel:

*Avgift för år 2021 = kyrkoskatt för skatteåret 2019 / församlingens skatteprocent (t.ex. 1,5) * den av kyrkomötet fastställda procentsatsen (t.ex. 6,5 %)*

Centralfondsavgiften bestäms utifrån församlingens kalkylmässiga skatteinkomst och den av kyrkomötet fastställda procentsatsen. Pensionsfondsavgiften för år N beräknas utifrån kyrkoskatten skatteåret N-2.

Beräkningsformel:

*Avgift för år 2021 = kyrkoskatt för skatteåret 2019 * den av kyrkomötet fastställda procentsatsen (t.ex. 6,5 %)*

10. Verksamhetsunderstöd

Understöd som Kyrkans centralfond beviljat ska bokföras som *verksamhetsunderstöd*. Verksamhetsunderstöd är understöd för komplettering av skatteinkomster, understöd enligt prövning och andra understöd beroende på vad kyrkomötet beslutar i fråga om Kyrkans centralfonds budget.

Understöd budgeteras i verksamhets- och ekonomiplanen och tas upp i budgeten som verksamhetsunderstöd enligt kontantprincipen. Erhållna understöd bokförs i resultaträkningen som intäkter enligt kontantprincipen.

Obs! Byggnadsunderstöd från Kyrkans centralfond bokförs som utgiftsrättelse på balanskontot Halvfärdiga arbeten och anskaffningar högst till det belopp som utgifterna uppgått till. Understöd som erhållits innan utgifterna realiserats bokförs som resultatregleringar. Uppgifterna om dessa bokföringar utreds i noterna till bokslutet. Vid uträkningen av avskrivningar utgörs anskaffningsutgiften av anskaffningsutgiften med avdrag för investeringsunderstödet.

11. Finansiella intäkter och kostnader

Bland finansiella intäkter och finansiella kostnader upptas intäkter och kostnader som till sin karaktär hör till finansieringsverksamheten. I regel ska räntor och övriga finansiella inkomster och utgifter periodiseras som intäkter och kostnader för den räkenskapsperiod under vilken skyldigheten att betala dem uppstår.

Undantagsvis får beloppet av tillverkningstidens räntekostnader för ett lån som kan hänföras till tillverkningen av en tillgång inom bestående aktiva räknas in i anskaffningsutgiften (BokfL 4:5,3).

Finansiella intäkter

Bland finansiella intäkter antecknas ränteintäkter och övriga finansiella intäkter separat. Bland ränteintäkterna antecknas ränteinkomster från utlåning samt övriga placeringar och depositioner samt betalningsrörelsekonton, periodiserade enligt prestationsprincipen. Bland övriga finansiella intäkter upptas dividender och räntor på andelskapital, dröjsmålsräntor, ränteinkomster från icke-säkrande ränteswapavtal samt kursvinster på finansieringslån och överlåtelsevinster på värdepapper.

Finansieringskostnader

Bland finansiella kostnader antecknas räntekostnader och övriga finansieringskostnader separat.

Till räntekostnaderna hör räntor på långfristiga och kortfristiga lån. Kostnader och intäkter på säkrande derivat bokförs som räntekostnad.

Övriga finansiella kostnader är bl.a. dröjsmålsräntor, räntekostnader för icke-säkrande ränteswapavtal, borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner, likaså övriga kostnader som föranleds av finansieringslån, så som kursförluster och nedskrivningar av värdepapper som hör till lånefordringar och finansieringstillgångar samt andra nedskrivningar av finansiella tillgångar. Kreditförluster för lånefordringar antecknas också som nedskrivningar bland övriga finansiella kostnader.

Dessutom anges nedskrivningar i de finansiella kostnaderna för anskaffningsutgiften för andra bestående aktiva placeringar än för aktier och andelar bland bestående aktiva. Nedskrivningarna av aktier och andelar bland bestående aktiva antecknas i posten Nedskrivningar i gruppen avskrivningar och nedskrivningar.

Om en kostnadsföring (nedskrivning) som har gjorts beträffande finansieringstillgångar enligt BokfL 5:2 § eller beträffande en placering bland bestående aktiva enligt BokfL 5:13 § visar sig vara obefogad senast vid utgången av räkenskapsperioden, ska den tas upp som en rättelse av kostnadsföringen (BokfL 5:16 §).

11.1. Ränteintäkter

Bland ränteintäkter uppges ränteintäkter som under räkenskapsperioden erhållits från utlåning samt andra placeringar och insättningar.

11.2. Intäkter från placeringsfastigheter och lokaler

Församlingarna bokför i första hand intäkterna från alla fastigheter och lägenheter i resultaträkningens driftsekonomidel.

Församlingsenheterna kan bokföra intäkter och utgifter från fastigheter och lokaler utanför församlingsverksamheten samt från skogsbruket i resultaträkningens finansieringsdel på kontona 604000-604500 och 615000-615400.

11.3. Övriga finansiella intäkter

Bland övriga finansiella intäkter antecknas dividender och räntor på andelskapital, dröjsmålsräntor samt kursvinster från finansieringslån och vinst från försäljning av värdepapper och fondandelar.

11.4. Interna ränteintäkter

Som motkonto till interna räntekostnader används de interna ränteintäkterna i resultaträkningen. De interna ränteintäkterna och räntekostnaderna elimineras vid upprättandet av bokslutets resultaträkning.

Kyrkans servicecentrals system beräknar och bokför räntan på det återstående kapitalet månatligen i samband med avskrivningskörningen, med användning av föregående års ränteprocent. Efter att ränteprocenten för räkenskapsperioden (EURIBOR 31.12) har bekräftats korrigeras räntan i bokslutet i samband med avskrivningskörningen för december.

11.5. Värdeändringar i placeringar

Om marknadsvärdet på en penningplacering på bokslutsdagen är lägre än anskaffningspriset bokförs placeringen i balansräkningens aktiva enligt marknadsvärdet på bokslutsdagen. Skillnaden mellan en placeringens värde enligt anskaffningspriset och dess lägre värde på bokslutsdagen upptas i resultaträkningen som utgift under *Nedskrivningar av bestående eller rörliga placeringar*.

Om placeringens värde stiger under följande eller senare redovisningsperioder, tas placeringen upp i balansräkningen enligt marknadsvärdet på bokslutsdagen, men högst upp till anskaffningspriset. Ökningen i balansvärdet högst upp till anskaffningspriset tas upp i resultaträkningen på kontot *Återföringar av nedskrivningar*.

Om en kostnadsföring som har gjorts beträffande finansieringstillgångar enligt BokfL 5:2 § eller beträffande en placering bland bestående aktiva enligt BokfL 5:13 § visar sig vara obefogad senast vid utgången av räkenskapsperioden, ska den tas upp som en rättelse av kostnadsföringen (BokfL 5:16).

11.6. Räntekostnader

Till räntekostnader hör de räntor på långfristiga och kortfristiga lån som periodiserats till räkenskapsperioden.

11.7. Kostnader för placeringsfastigheter och lokaler

Församlingarna bokför i första hand kostnaderna för fastigheter och lokaler i resultaträkningens driftsekonomidel.

Församlingsenheterna kan bokföra intäkter och utgifter från fastigheter och lokaler utanför församlingsverksamheten samt från skogsbruket i resultaträkningens finansieringsdel på kontona 604000-604500 och 615000-615400.

11.8. Övriga finansiella kostnader

Övriga finansiella kostnader är bland annat dröjsmålsräntor, borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner, likaså andra kostnader för finansieringslån, t.ex. kursförluster. Kreditförluster för lånefordringar upptas som övriga finansiella kostnader.

11.9. Interna räntekostnader

De interna räntekostnaderna beräknas på den återstående anskaffningsutgiften efter att räkenskapsperiodens avskrivningar har räknats ut. Syftet med uträkningen av de interna räntekostnaderna är att få information om de faktiska kostnaderna för varje uppgiftsområde eller prestation inklusive kapitalkostnader. De interna räntekostnaderna och ränteintäkterna elimineras i bokslutets officiella resultaträkning. De interna räntekostnaderna och ränteintäkterna ska vara lika stora.

Kyrkans servicecentrals system beräknar och bokför räntan på det återstående kapitalet månatligen i samband med avskrivningskörningen, med användning av föregående års ränteprocent. Efter att ränteprocenten för räkenskapsperioden (EURIBOR 31.12) har bekräftats korrigeras räntan i samband med avskrivningskörningen för december.

12. Årsbidrag

Årsbidraget utgörs av skillnaden mellan räkenskapsperiodens intäkter och kostnader, vilken finns att tillgå för finansiering av investeringar och låneamorteringar och/eller förstärkande av den finansiella ställningen. Före årsbidraget anges endast intäkterna av och kostnaderna för den ordinarie verksamheten.

13. Avskrivningar och nedskrivningar

Avskrivningar och nedskrivningar redovisas i tre poster i resultaträkningen: avskrivningar enligt plan, avskrivningar av engångsnatur och nedskrivningar. Kyrkostyrelsen har gett en separat avisning om uträkning av avskrivningar enligt plan och om delbokföring av bestående aktiva.

13.1. Avskrivningar enligt plan

Avskrivningar enligt plan utgörs av avskrivningar på de utgifter för anskaffning av immateriella och materiella tillgångar som aktiverats bland bestående aktiva och beräknats enligt de grunder som anges i en av kyrkofullmäktige godkänd avskrivningsplan.

13.2. Avskrivningar av engångsnatur

Engångsavskrivningar t.ex. i samband med skrotning införs på kontot 659000 i resultaträkningen.

13.3. Nedskrivningar

I församlingarnas bokslut kan en nedskrivning göras endast beträffande sådana tillgångar på vilka avskrivningar enligt plan inte görs. Om den sannolika framtida inkomsten från en tillgång eller investering som hör till bestående aktiva varaktigt är mindre än den ännu oavskrivna anskaffningsutgiften, ska skillnaden kostnadsföras som en nedskrivning (BokfL 5:13). Nedskrivningar och uppskrivningar görs främst på penningplaceringar och land- och vattenområden. Om en nedskrivning visar sig vara obefogad senast vid utgången av räkenskapsperioden, ska den tas upp som en rättelse av kostnadsföringen (BokfL 5:16).

14. Interna övervältringsposter

Förvaltningskostnader, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden övervältras på uppgiftsområdena för församlingsverksamhet och begravningsväsende samt på fastighetsväsendets uppgiftsområden av placeringskaraktär i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. Övervältringarna är indirekta kostnader eftersom de hänförs på uppgiftsområdena som kalkylmässiga poster. Det finns inget fastställt bokföringsschema för övervältringar utan de görs konsekvent enligt vad som överenskommits. Särskilda anvisningar finns gällande allokeringen av kostnaderna.

14.1. Interna övervältringsintäkter

Motbokföringen för de interna övervältringskostnaderna utgörs av de interna överföringsintäkterna för de överförda posterna.

14.2. Interna övervältringskostnader

Förvaltningskostnader, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden överförs som indirekta övervältringskostnader på huvudtitlarna församlingsverksamhet och begravningsväsende samt på egendomsposter av placeringskaraktär.

15. Särredovisade fonder

Följande poster gällande fonder som hanteras som en egen balansenhets (segment) i bokslutet, dvs. fonder med separat bokföring, antecknas på kontona som informativa poster med hjälp av memorialverifikat (dat. 31.12)

- verksamhets- och finansieringsintäkter sammanlagt under räkenskapsperioden (679000 Intäkter)
- verksamhets- och finansieringskostnader, avskrivningar och nedskrivningar sammanlagt under räkenskapsperioden (679400 Kostnader)

- differensen mellan dessa intäkter och kostnader under räkenskapsperioden med motsatt förtecken (679800 Förändring av fonder).

Summan av kontona är alltid noll euro. Ändringar i egna balansenheter (segment) varken ökar eller minskar räkenskapsperiodens resultat i församlingens resultaträkning.

Dessutom införs balansomslutningen för fonder av det här slaget i samband med bokslutet under förvaltade medel och förvaltad kapital i församlingens balansräkning.

16. Räkenskapsperiodens resultat

Räkenskapsperiodens resultat är skillnaden mellan de intäkter och kostnader som periodiserats till räkenskapsperioden, dvs. resultatet före resultatregleringarna. Efter räkenskapsperiodens resultat anges resultatregleringarna, dvs. förändring av reserver och fonder samt förändring av avskrivningsdifferensen.

Räkenskapsperiodens överskott kan lämnas på kontot för överskott eller överföras till reserver eller fonder. Om skyldigheten att täcka räkenskapsperiodens underskott föreskrivs i 15 kap. 1 § i kyrkoordningen.

17. Ökning (-) / minskning (+) av avskrivningsdifferensen

Användningen av en investeringsreserv för täckande av anskaffningsutgifter bokförs i resultaträkningen som en minskning (+) av reserven. Som motbokföring av en minskning av reserven i balansen bokförs en ökning av avskrivningsdifferensen, vilken motsvarar användningen av reserven (-). Användningen av en investeringsreserv och investeringsfond bokförs dessutom alltid som avskrivningsdifferens i balansen, vilken under det år reserven används och följande räkenskapsperioder dras av från den aktuella tillgången högst upp till avskrivningen enligt plan för tillgången. Om avskrivningsdifferensen upplöses på så sätt att den ännu oavskrivna delen av anskaffningsutgiften ökar, har god bokföringssed inte iakttagits.

Bokföring av avskrivningsdifferensen beskrivs i detalj i anvisningarna *Avskrivningar enligt plan och delbokföring av bestående aktiva i församlingar och kyrkliga samfälligheter*.

18. Ökning (-) / minskning (+) av reserver

Av de reserver som nämns i 5 kap. 15 § i bokföringslagen är det främst investeringsreserver som kommer i fråga för församlingarna. Överföring till en investeringsreserv får göras för en framtida anskaffningsutgift om kyrkofullmäktige redan fattat beslut om investeringen. Med hjälp av en investeringsreserv kan församlingen genom att samla in medel på förhand förbereda sig för en betydande framtida investeringsutgift. En investeringsreserv rekommenderas enbart för att finansiera investeringar av betydande storlek. Investeringsreserven ska specificeras separat för varje projekt.

En investeringsreserv kan utökas och upplösas i räkenskapsperiodens resultat endast då grunden för överföringen är ett avslutat investeringsprojekt eller genomförande av projektet.

Investeringsreserven löses upp senast under det räkenskapsår under vilket avskrivningar enligt plan börjar göras för tillgångarna. En investeringsreserv upplöses och inkomstförs i sin helhet under det år som anskaffningen genomförs i anslutning till sådana aktiverade poster från vilka avskrivningar enligt plan inte görs. Om investeringsreserven överskrider anskaffningsutgiften för

den tillgång som producerats eller anskaffats i sin helhet ska den överskjutande delen intäktsföras som förändring av reserver under den räkenskapsperiod då avskrivningarna börjar göras eller då tillgången är helt färdigställd eller anskaffad.

Hur användningen av investeringsreserven omvandlas till avskrivningsdifferens beskrivs i detalj i Kyrkostyrelsens anvisningar *Avskrivningar enligt plan och delbokföring av bestående aktiva i församlingar och kyrkliga samfälligheter*.

19. Ökning (-) / minskning (+) av fonder

I bokföringshänseende är det ingen skillnad på frivilliga investeringsreserver och investeringsfonder. Fonder kan användas endast för de ändamål som fastställs i den fondstadga som kyrkofullmäktige har godkänt. Användningen av fonder som tas upp bland eget kapital bokförs i resultaträkningen som en minskning av fonder. Inkomster som inflyter under räkenskapsperioden får inte bokföras direkt i fonder som tas upp bland eget kapital och kostnader i anslutning till användningen av fonderna får inte betalas direkt från balanskontot.

Fonder som tas upp bland eget kapital är inte särskilt nödvändiga för församlingen t.ex. för finansiering av investeringsprojekt, eftersom detta kan göras också genom en investeringsreserv eller via överskott från tidigare räkenskapsperioder.

Att man förbereder sig för en eventuell höjning av pensionsavgiftsprocenten genom att ha en pensionsfond är inte att rekommendera eftersom fondering inför framtida verksamhetsutgifter inte är förenligt med god bokföringssed. Församlingarna har dock rätt att hålla kvar gamla pensionsavgiftsfonder i balansen, men det är förbjudet att inrätta nya fonder och utöka gamla pensionsavgiftsfonder.

Om församlingen har fonder bland eget kapital ska man kontrollera om det finns tillräcklig täckning för fonderna på aktiva sidan i balansräkningen.

Fonder vars användning regleras i ett testamente, donationsbrev eller något annat avtal tas upp under förvaltad kapital. Se separat anvisning.

20. Räkenskapsperiodens överskott (underskott)

Räkenskapsperiodens överskott (underskott) visar vad som återstår av räkenskapsperiodens resultat då resultatregleringsposterna har beaktats. Det visar hur mycket som kan överföras från räkenskapsperioden till balansräkningens konto *Räkenskapsperiodens överskotts/underskott* sedan man från räkenskapsperiodens resultat dragit av/till räkenskapsperiodens resultat lagt till förändringar av reserver, fonder och avskrivningsdifferenser.

RESULTATRÄKNINGSSCHEMA FÖR FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

Verksamhetsintäkter

Ersättningar	+	
Försäljningsintäkter	+	
Avgiftsintäkter	+	
Hysesintäkter	+	
Intäkter från skogsbruket	+	
Kollekter, insamlingar och donerade medel	+	
Understöd och bidrag	+	
Övriga verksamhetsintäkter	+	+
Förändring av produktlager		+/-
Tillverkning för eget bruk		+

Verksamhetskostnader

Personalkostnader		
Löner och arvoden	-	
Lönebikostnader	-	
Rättelseposter för personalkostnader	-	
Köpta tjänster	-	
Hyeskostnader	-	
Material och förnödenheter		
Inköp under räkenskapsperioden	-	
Ökning (+) eller minskning (-) av lager	+/-	
Beviljade bidrag	-	
Övriga verksamhetskostnader	-	-
Verksamhetsbidrag		-

Kyrkoskatteinkomster	+	
Statlig finansiering	+	
Beskattningskostnader	-	
Avgift till Kyrkans fonds	-	
Verksamhetsunderstöd	+	
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter		+
Intäkter från placeringsfastigheter och lokaler		+
Övriga finansiella intäkter		+
Nedskrivningar i placeringar		-
Återföringar av nedskrivningar i placeringar		+
Räntekostnader		-
Kostnader för placeringsfastigheter och lokaler		-
Övriga finansiella kostnader		-
		+/-

Årsbidrag

Årsbidrag		+/-
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-	
Avskrivningar av engångsnatur	-	
Nedskrivningar	-	-
Särredovisade fonder		
Intäkter	+	
Kostnader	-	
Förändring av fond	+/-	0

Räkenskapsperiodens resultat	+/-
Ökning (-) eller minskning (+) av avskrivningsdifferens	-/+
Ökning (-) eller minskning (+) av reserver	-/+
Ökning (-) eller minskning (+) av fonder	-/+
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	+/-