



Kyrkostyrelsens cirkulär nr 27/2025

21.10.2025

Bokföring av anläggningstillgångar och behovet av att precisera avskrivningar enligt plan i ekonomiska församlingensheter

Anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar och andra materiella tillgångar som hör till bestående aktiva ska aktiveras i balansräkningen och tas upp under sin verkningstid i resultaträkningen som kostnad genom avskrivningar enligt plan (5 kap. 5 § 1 mom. i bokföringslagen 1336/1997). Ett villkor för aktivering i balansräkningen är att tillgångsposten ger intäkter (= är i serviceproduktion) under fler än en räkenskapsperiod. Den grundläggande principen är att anskaffningar under 10 000 euro bokförs som kostnad i driftsekonomin och endast anskaffningar som är större än så aktiveras i balansräkningen. Den eurobaserade gränsen är emellertid inte den enda avgörande faktorn när man ska avgöra hur en anskaffning bokförs.

Kyrkostyrelsen utfärdade den 17 juni 2020 anvisningen Bokföring av anläggningstillgångar och beräkning av avskrivningar enligt plan i ekonomiska församlingensheter. Bilaga 1 till anvisningen innehåller en rekommendation om avskrivningstiderna för bestående aktiva. Bilagan finns också bifogad till det här cirkuläret.

Vi har granskat de avskrivningstider som tillämpas i de ekonomiska församlingensheterna och sett att flera församlingensheter använder sig av avsevärt längre avskrivningstider än vad som anvisas. Avskrivning av utgiftsrest används fortfarande som avskrivningsmetod även om det i anvisningen (17.6.2020) konstateras att församlingensheterna ska använda linjär avskrivning. I anvisningen påpekas särskilt att de ekonomiska församlingensheterna ska ange en tillräckligt kort avskrivningstid för att metoden inte ska leda till en för låg avskrivningsnivå. Det finns också stora variationer i de ekono-

miska församlingsenheternas avskrivningstider, vilket gör det avsevärt svårare att jämföra dem. De klart flesta missförhållandena observerades i begravningsverksamhetens avskrivningar.

Även om kyrkofullmäktige i församlingen godkänner grunderna för avskrivningar enligt plan och beslutar om gränsen i euro för aktivering av anskaffade anläggningstillgångar, ligger det i församlingens eget intresse att följa de anvisade avskrivningstiderna.

Församlingen kan genom att följa anvisningen om anläggningstillgångar försäkra sig om att dess bokföring om anläggningstillgångarna innehåller behövliga uppgifter om församlingens utgifter där verkningstiden är lång, att investeringarna allokeras rätt som kostnader för räkenskapsperioderna under deras verkningstid, att resultaträkningen ger en korrekt bild av räkenskapsperiodens resultat och balansräkningen av tillgångarnas värde. När alla ekonomiska församlingsenheter använder sig av samma avskrivningstider, ökar jämförbarheten mellan de ekonomiska församlingsenheterna.

Det är också bra att församlingarna fäster uppmärksamhet vid vilka utgifter som aktiveras i balansräkningen och vilka som bokförs som kostnader i driftsekonomin. Alla projekt/anskaffningar som i dagligt tal kallas investeringar är inte det. En investering som ska aktiveras i balansräkningen är en nyanskaffning eller utgift för grundläggande renovering. En utgift för en grundläggande renovering är en utgift som uppkommer när nyttighetens användningsändamål ändras eller utvidgas eller nyttigheten sätts i bättre skick än den ursprungligen var. Reparations- och underhållsutgifter som gör att nyttighetens förmåga att ge intäkter kan bevaras är inte grundläggande renovering. Att förnya till exempel brandvarnarutrustningen är ingen investering även om den överskrider den aktiveringsgräns som har satts.

Avskrivningarna görs enligt plan oavsett räkenskapsperiodens resultat. Avskrivningarna kan inte göras mindre eller större beroende på räkenskapsperiodens resultat. Bokföringssättet (aktivering i balansräkningen eller bokföring som kostnad i driftsekonomin) anger inte heller vilket räkenskapsperiodens resultat blir.

Åtgärder som behövs

De ekonomiska församlingsenheterna ska kontrollera att de avskrivningstider de tillämpar motsvarar avskrivningstiderna i bilaga 1 och att avskrivningsmetoden är linjär. Det rekommenderas att avskrivningstiden hellre ligger närmare avskrivningsintervall

nedre än övre gräns. I synnerhet avskrivningstiderna för begravningsverksamhetens bestående aktiva behöver gås i genom omsorgsfullt. Om avskrivningstiderna är längre än de anvisade, bör det för kyrkofullmäktige läggas fram ett förslag om att avskrivningstiderna förkortas redan från och med i år. Efter att församlingen har beslutat om nya avskrivningstider och avskrivningsmetoden ska den utan dröjsmål informera Servicecentralen om dem, senast den 23 december 2025. När avskrivningstiden ändras i bokföringssystemet senast för december, korrigerar systemet avskrivningarna för det gångna året så att de blir korrekta för hela året. Avskrivningstiderna och avskrivningsmetoden ska således ändras senast för bokslutet 2025.

Ytterligare information: johanna.simpanen@evl.fi

Bilaga Rekommendation om avskrivningstider för bestående aktiva

Kyrkostyrelsen

Niilo Pesonen
kanslichef

Pirjo Pihlaja
ecklesiastikråd

ISSN 1797-0334