



Innehåller: 1. Ny mall för kontoplan fr.o.m. 1.1.2003
2 Förberedelser för upprättande av bokslut för år 2002

1. NY MALL FÖR KONTOPLAN FR.O.M. 1.1.2003

Församlingarna och de kyrkliga samfalligheterna tillsändes i cirkulär nr 34/2002 uppdaterade anvisningar för resultat- och balansräkning som tas i bruk 1.1.2003. Eftersom strukturen i resultat- och balansräkningsschemana har ändrats något i enlighet med bokföringslagen, måste numren på bokföringskontona ändras så att de stämmer överens med de nya schemana. I den uppdaterade kontoplanmallen har också beaktats att kontona enbart skall hållas som konton enligt bokföringslagen; med andra ord skall kontona inte användas t.ex. som funktioner. Mallen för kontoplan har därtill reviderats enligt följande:

Interna hyresinkomster och -utgifter, överföringsinkomster och -utgifter samt intema ränteutgifter är obligatoriska konton för den kommande kostnadsberäkningen, dvs. fördelningen av kostnader. För avskrivningar av anläggningstillgångar, intema räntor på kapital samt övriga intema poster öppnas egna konton för varje huvudtitel och kostnadsställe.

Anvisningar har utfärdats om användningen av kollektor som församlingarna insamlat för eget bruk, andra intäkter från insamlingar samt kapital från donationsfonderna.

Ett separat, obligatoriskt konto har reserverats för försäljningsvinster i fråga om anläggningstillgångar.

Utgifter i anslutning till arbetshälsa och upprätthållande av arbetsförmågan (tidigare rekreativ verksamhet o.d.) bokförs på respektive konton i överensstämmelse med utgifternas natur, och de uppföljs via en särskild kod för att möjliggöra sammanställandet av bland annat personalbokslut.

Utvecklings- och foreningsbidrag som betalas av Kyrkans centralfond bokförs på konto 5440.

Alla sådana grupper av anläggningstillgångar och andra långfristiga placeringar som används av begravningsplatserna bokförs i balansräkningen under gruppen *Begravningsplatser*.

Avtal om gravskötsel för viss tid och avtal som gäller för all framtid bokförs på egna, separata och obligatoriska konton i balansräkningen under medel och kapital som hänförs till uppdrag.

Kontonas innehåll har beskrivits på ett sätt som avviker något från tidigare.

Arbetsgruppen för utveckling av redovisningen godkände den uppdaterade mallen för kontoplan 6.11.2002, och 11.11.2002 godkändes den också av delegationen för bokföringsärenden. Kyrkostyrelsens ämbetskollegium godkände mallen 19.11.2002 och beslöt att den tas i bruk i församlingarna och de kyrkliga samfundstema 1.1.2003. Den nya mallen för kontoplan för församlingarna och de kyrkliga samfundstema följer som bilaga. Den finns också på kyrkans intranät under punkten Seurakuntatalous.

2. FÖRBEREDELSE FÖR UPPRÄTTANDE AV BOKSLUT FÖR ÅR 2002

Enligt 25 § 1. mom. i ekonomistadgan för församlingarna skall bokslutet för en församling upprättas före utgången av mars i enlighet med bestämmelserna i kyrkoordningen samt bokföringslagen och -förordningen, de anvisningar som utfärdats av Kyrkostyrelsen och kyrkorådet/kyrkorådets ekonomisektion samt föreskrifterna i ekonomistadgan. Bokslutsuppgifterna skall sändas till Kyrkostyrelsen på statistikblanketterna A 7 och A 8.

Det är av många olika skäl synnerligen viktigt att bokslutet blir färdigt före den utsatta tiden och att statistikuppgifterna tillsänds Kyrkostyrelsen omedelbart efter 31.3. I slutet av maj 2002 finns det fortfarande ett hundratal ekonomiska församlingenheter som inte hade kunnat sända sina ekonomiska uppgifter för föregående år. Kyrkostyrelsen rekommenderar därför att församlingarna och de kyrkliga samfundstema följer bl.a. nedanstående råd för att förbereda bokslutet och säkra att det kan färdigställas inom utsatt tid:

Kontona avstäms och räkenskapsperioderna, dvs. månaderna, fastställs snarast möjligt under räkenskapsåret.

De anskaffningar som planerats på basis av anslagen för år 2002 görs senast i början av december. Församlingen bestämmer själv fram till vilket datum inköpsfakturorna i januari skall bokföras som utgifter för år 2002. Det är till exempel vanligt att inköpsfakturer som skall bokföras som utgifter för föregående år skall vara registrerat tillhanda senast den 10–15 januari. Därefter inkomna fakturer bokförs som utgifter för år 2003. Församlingens personal informeras om beslutet.

Bokföringen av anläggningstillgångar sköts i realtid under årets lopp.

Noter till resultat- och balansräkningen förbereds på förhand.

Församlingen kommer överens med revisorerna om att hålla bokslutsmötena före utgången av mars.

Församlingen planerar på förhand en tidtabell inom vilken varje kende gällande bokslutet skall vara klart och strävar efter att hålla fast vid tidtabellen.

Eftersom församlingarna och de kyrkliga samfalligheterna enligt bokföringslagen och ekonomistadgan för församlingarna är skyldiga att färdigställa bokslutet inom en viss tid, skall tjänsteinnehavarna och de ledande fortroendevalda se till att det finns tillräckligt med kapacitet för att utföra arbetet.

Enligt de uppgifter Kyrkostyrelsen fått är det möjligt att med hjälp av de program som de två största leverantörerna av ekonomiförvaltningsprogram erbjuder kunna överföra alla ekonomiska uppgifter i bokslutet direkt till Kyrkostyrelsen via Kyrknätet från bokföringssystemet. Detta innebär att när församlingarna färdigställt sina bokslut kan de ekonomiska uppgifterna sändas till Kyrkostyrelsen direkt utan att uppgifterna behöver överföras manuellt från en blankett till en annan.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas

ISSN 0781-9501

Tryckeri: Kyrkostyrelsens kopieringsbyrå

Kyrkostyrelsens ämbetskollegium 19.11.2002

**MODELL TILL KONTOPLAN FÖR FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA
SAMFÄLLIGHETER**

Modell till kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter

Innehållsförteckning:

sid

1. Kontoplan

- 1.1. Allmänt om kontoplanen
- 1.2. Bokföringskod dvs. redovisningssignum
- 1.3. Externa poster
- 1.4. Intema poster
- 1.5. Specifikation av moms och dess krav på kontoramen
- 1.6. Utredningskonton

2. Resultaträkningens konton

- 2.1. Verksamhetsintäkter
 - 2.1.1. Ersättningar
 - 2.1.2. Avgiftsintäkter
 - 2.1.3. Hyresintäkter
 - 2.1.4. Intäkter från skogsbruket
 - 2.1.5. Kollekt och övriga insamlingsintäkter
 - 2.1.6. Understöd och bidrag
 - 2.1.7. Övriga verksamhetsintäkter
 - 2.1.8. Intema intäkter
- 2.2. Förändring av produktlager
- 2.3. Tillverkning för eget bruk
- 2.4. Verksamhetskostnader
 - 2.4.1. Personalkostnader
 - 2.4.1.1. Loner och arvoden
 - 2.4.1.2. Lönebikostnader
 - 2.4.2. Köpta tjänster
 - 2.4.3. Hyror
 - 2.4.4. Material, förnödenheter och varor
 - 2.4.4.1. Inköp under räkenskapsperioden
 - 2.4.4.2. Ökning eller minskning av lager
 - 2.4.5. Beviljade understöd
 - 2.4.6. Övriga verksamhetskostnader
- 2.5. Skatteinkomster
- 2.6. Beskattningskostnader
- 2.7. Avgifter till centralfonden
- 2.8. Verksamhetsunderstöd
- 2.9. Finansiella intäkter och kostnader
 - 2.9.1. Ränteintäkter
 - 2.9.2. Övriga finansiella intäkter
 - 2.9.3. Rantekostnader

- 2.9.4. Övriga finansiella kostnader
- 2.10. Avskrivningar och nedskrivningar
 - 2.10.1. Avskrivningar enligt plan
 - 2.10.2. Nedskrivningar
- 2.11. Extraordinära intakter och kostnader
 - 2.11.1. Extraordinära intakter
 - 2.11.2. Extraordinära kostnader
- 2.12. Ökning eller minskning av avskrivningsdifferens
- 2.13. Ökning eller minskning av reserver
- 2.14. Ökning eller minskning av fonder
- 2.15. Intema överföringsinkomster och -utgifter

3. Balanskonton

- 3.1. Bestående aktiva
 - 3.1.1. Immateriella tillgångar
 - 3.1.1.1. hnmateriella rättigheter
 - 3.1.1.2. Övriga utgifter med lång verkningstid
 - 3.1.1.3. Fdrskottsbetalningar
 - 3.1.2. Materiella tillgångar
 - 3.1.2.1. Mark- och vattenområden
 - 3.1.2.2. Begravningsplatser
 - 3.1.2.3. Byggnader
 - 3.1.2.4. Fasta konstruktioner och anordningar
 - 3.1.2.5. Maskiner och inventarier
 - 3.1.2.6. Övriga materiella tillgångar
 - 3.1.2.7. Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar
 - 3.1.3. Placeringar
 - 3.1.3.1. Aktier och andelar
 - 3.1.3.2. Övriga fordringar
- 3.2. Förvaltade medel
 - 3.2.1. Donationsfondemas särskilda täckning
 - 3.2.2. Övriga förvaltade medel
- 3.3. Rörliga aktiva
 - 3.3.1. Omsättningstillgångar
 - 3.3.2. Fordringar
 - 3.3.2.1. Långfristiga fordringar
 - 3.3.2.2. Kortfristiga fordringar
 - 3.3.3. Värdepapper som hör till finansieringstillgångarna
 - 3.3.4. Kassa och bank
- 3.4. Eget kapital
- 3.5. Avskrivningsdifferens och reserver
- 3.6. Avsättningar
- 3.7. Förvaltad kapital

3.7.1. Donationsfondernas kapital

3.7.2. Övrigt förvaltad kapital

3.8. Främmande kapital

3.8.1. Långfristigt främmande kapital

3.8.2. Kortfristigt främmande kapital

MODELL TILL KONTOPLAN FÖR FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

1. KONTOPLAN

1.1. Allmänt om kontoplanen

Den bokföringsskyldige skall för varje räkenskapsperiod ha en kontoplan med anteckningar om tillämpningsperiod. Avsikten med modellen till kontoplan är att den skall utgöra ett stöd i valet av rubriker på och numrering av resultaträkningens och balansräkningens konton. Kontosystemet skall vara klart och tillräckligt specificerat. Varje konto skall fortlöpande bibehållas oförändrat till sitt innehåll.

Kontoplanen som upprättas för varje räkenskapsperiod korrigeras under räkenskapsperioden endast i undantagsfall. Om antalet konton utökas eller minskas under räkenskapsåret, uppges i kontoplanen som basuppgift det datum då ett konto öppnats eller avslutats. Kontots innehåll kan ändras på grund av förändringar som orsakas av verksamhetens utveckling, övergång till ett förbättrat kontosystem eller av annan särskild anledning.

En förteckning över bokföringsböckerna och verifikationslagen samt information om på vilket sätt de forvaras skall föras in i en balansbok, som skall vara bunden eller bindas in omedelbart efter bokslutet och vars sidor eller uppslag skall numreras (BokfL 3: 8,1). Verifieringskedjan från verifikation till bokslut skall vara komplett.

I modellen till kontoplan är de konton som är obligatoriska i bokföringen särskilt specificerade. Kontona anges med **fet stil under rubriken OBLIGATORISK SPECIFIKATION**. Dessa konton behövs för att enhetliga bokslutsuppgifter och enhetlig statistik skall kunna produceras.

I modellen till kontoplan är de konton som presenteras under rubriken FRIVILLIG SPECIFIKATION frivilliga för församlingen och utgör endast ett förslag till specificering av inkomster och utgifter. Den frivilliga specificeringen utgör en bas för församlingens databehov och fördelning av kostnader. Församlingarna kan specificera sina inkomster och utgifter under rubriken FRIVILLIG SPECIFIKATION enligt de konton som anges i modellen eller lämna bort några av kontona eller vid behov grunda nya konton i kontoklasserna.

Kontonumreringen i modellen till kontoplan är en rekommendation men syftet är att modellen blir en tillräckligt enhetlig klassificeringsmodell i församlingarnas bokföring. I modellen till kontoplan anges inkomst- och utgiftsslagen samt balanskontona med en bokföringskod som består av fyra tecken. Då kontonumreringen tillämpas produceras en resultaträkning och balansräkning som överensstämmer med bokföringslagen.

I denna uppdaterade modell till kontoplan har följande saker ändrats jämfört med den tidigare kontoplanen:

- med anledning av uppdateringen av resultaträknings- och balansräkningsschemana har grupperingen av kontona ändrats en aning
- för att det skall vara möjligt att fördela kostnaderna är de interna hyresinkomsterna och utgifterna, överföringsinkomsterna och -utgifterna samt de interna ranteutgifterna obligatoriska kontospecifikationer
- kollekt och övriga insamlingsintakter som insamlats för församlingens egen verksamhet bokförs i resultaträkningen som intäkt och användningen av dem bokförs som kostnad på det konto de hänför sig till
- användningen av donationsfondernas kapital bokförs i resultaträkningen som kostnad på det konto de hänför sig till och från donationsfondernas kapital intäktsförs i resultaträkningen bland *Övriga donationsintäkter* beloppet av det kapital som använts
- vinst som hänför sig till försäljning av anläggningstillgångar bokförs på ett eget obligatoriskt konto
- medel som använts för handledning och utbildning jämte reseersättningar bokförs på obligatoriska konton
- utgifter som hänför sig till bättre arbetsmiljö och bättre ork i arbetet (tidigare rekreationsverksamhet m.m.) bokförs på det konto de hänför sig till och dessa utgifter följs upp med hjälp av ett särskilt signum bl.a. för att det skall vara möjligt att upprätta ett personalbokslut
- utvecklings- och sammanslagningsunderstöd som Kyrkans centralfond betalar bokförs på kontot 5440
- alla anläggningstillgångsgrupper och övriga långfristiga placeringar vilka hänför sig till begravningsplatser bokförs i balansräkningen i gruppen *Begravningsplatser*
- i förvaltade medel och förvaltad kapital finns de obligatoriska kontona *Avtal om gravskötsel för viss tid* och *Avtal om skötsel för all tid*
- kontonas innehåll klarläggs på ett sätt som avviker en aning från tidigare

Den nya modellen till kontoplan tas i bruk i församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna från och med 1.1.2003. Denna anvisning ersätter anvisningen "Modell till kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter" som kyrkostyrelsen godkände 28.10.1997.

Nedan avses med församling också kyrklig samfällighet om inte något annat nämns.

1.2. Bokföringskod dvs. redovisningssignum

Bokföringskoden, dvs. redovisningssignumet, består av kontonumret i den externa bokföringen och dessutom av bokföringssignumet i den interna redovisningen. Den interna redovisningens bokföringssignum används i grupperingen av bl.a. ansvarsområden, funktioner, projekt, arbetsområden och fastigheter. Beroende på bokföringstillämpningen kan för budgetens bindningsnivå, för motparten per affärshändelse samt för momsgruppen ges ett

eget redovisningssignum. Redovisningens intema bokföringssignum skall följa samma indelning i huvudtitel, kapitel och kostnadsställe som används i statistikblanketterna A7 och A8.

Församlingens kontosystem skall planeras så att ur bokföringen kan fås uppgifter som är av väsentlig betydelse med tanke på övervakning, ledning och beslutsfattande.

1.3. Externa poster

Externa poster är bl.a. lönebetalningen jämte bikostnader samt av utomstående anskaffade tjänster, hyror, material, förnödenheter och varor, beviljade understöd och övriga verksamhetskostnader, beskattningskostnader, rantekostnader och övriga finansiella kostnader samt extraordinära kostnader. Externa inkomster är av utomstående erhållna ersättningar, avgiftsintakter, hyresintakter osv.

Till externa inkomster och utgifter räknas också fördelningen av en inkomst eller utgift (t.ex. fördelningen av löneutgifter), utgifter som aktiveras, tillverkning för eget bruk, förändring av lager samt överföringar till reserver och fonder. Gravvardsfondernas andel av verksamhetsutgifterna är i bokföringen extem penningrörelse. Också avgifterna till Kyrkans centralfond och understöd som Kyrkans centralfond beviljar utgör extem penningrörelse.

1.4. Interna poster

I församlingens bokföring bokförs under räkenskapsperioden på intäkts- och kostnadskontona samt på balanskontona också intema transaktioner. För de intema posterna grundas egna konton. Intema poster är inköp och försäljning av intema prestationer samt intema hyresinkomster och -utgifter, överföringsposter samt kalkylmässiga avskrivningar och räntor. Följande faktorer hänför sig till **de interna inkomsterna och utgifterna**:

- intema hyresutgifter och -inkomster samt övrig intern fakturering ingår i budgeten som anslag och beräknade inkomster
- faktureringen av intema prestationer baserar sig på ett på förhand överenskommet pris
- ”köparen”, dvs. den som använder tjänsten, kan inverka på antalet prestationer som faktureras

Överföringsutgifterna och -inkomsterna är kostnadsberäkningsposter som sammanförda hänförs till församlingens olika uppgifter enligt kalkylmässiga fördelningsgrunder. Följande faktorer hänför sig till de poster som skall överföras:

- de poster som skall överföras är varken budgetanslag eller beräknade inkomster
- de poster som skall överföras hänförs på basis av de faktiska kostnaderna till dem som orsakat posterna
- till exempel mottagarna av förvaltningsutgifternas överföringsposter kan inte direkt inverka på beloppet av de kostnader som överförs

Avskrivningarna på anläggningstillgångar och de kalkylmässiga räntorna är kalkylmässiga kapitalkostnadsposter. För kalkylmässiga kapitalkostnader reserveras i budgeten varken anslag eller beräknade inkomster.

I församlingens bokslut skall de intema posterna elimineras i resultaträkningen och balansräkningen.

1.5. Specifikation av moms och dess krav på kontoramen

De specifikationer av mervärdesskatten som skattemyndigheterna kräver skall fås direkt ur huvudbokföringen. För att säkerställa möjligheten att särskilja, avstämma och granska redovisningsmaterialet skall försäljningstransaktionerna i huvudbokföringen indelas i olika konton enligt skattesats. Da skatter som betalas för försäljningen bokförs på ett konto kan den skatt på försäljningstransaktionerna som skall redovisas lätt klargöras med hjälp av försäljningskontonens saldon i huvudbokföringen.

Vid bokföring av mervärdesskatt enligt bruttometoden reserveras i kontoramen egna konton för de inkomster och utgifter och eventuella rättelseposter vilka påverkar den mervärdesskatt som skall redovisas. Sålunda särskiljs dessa poster från sådana inkomster, utgifter och rättelseposter som i övrigt är likadana men som inte påverkar skattebeloppet.

Såväl vid tillämpning av brutto- som av nettometoden rekommenderas att i kontoramen inom gruppen finanskonton reserveras särskilda konton för bokföring av mervärdesskatt på försäljning samt av den mervärdesskatt som ingår i inköp och som är avdragsgill.

Bokföringsnämnden har 3.4.2000 gett en allmän anvisning om bokföring av mervärdesskatten.

1.6. Utredningskonton

Med hjälp av utredningskonton avstäms olika delbokföringar, t.ex. reskontra- och lönebokföringarna, mot huvudbokföringen. Dessa kontonens saldon skall utredas på slutliga konton senast i bokslutet.

2. RESULTATRÄKNINGENS KONTON

2.1. Verksamhetsintlikter

Bland verksamhetsintakter bokförs intäkter som periodiseras till rakenskapsperioden. Den intema försäljningen och övriga inkomster från intern fakturering och debitering redovisas för den i bokslutet genomförda elimineringens skull på konton som börjar med 3900. Den intema försäljningen kan särskiljas också med hjälp av en motpartskod.

En verksamhetsintakt bokförs enligt tidpunkten för överlåtelse av prestation eller på basis av tillverkningsgrad (t.ex. byggnadsentreprenad). Fran verksamhetsintakttema avdras rattelseposter till försäljningen och mervardesskatten. Rattelseposter till försäljningen är sådana års- och kontranrabatter samt motsvarande rabatter som direkt hänför sig till försäljningen.

Verksamhetsintakttema skall specificeras enligt mervardesskattesatsema (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokfjiringsprogrammet öppnas för varje mervardesskattesats ett eget konto enligt inkomstslag eller också görs specifikationen med hjälp av bokföringskodens momskod.

2.1.1. Ersättningar

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3000-3099 Ersättningar av staten och kommunerna

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

3000 Ersättningar for tjänster
De andelar som kommuner och staten betalar för församlingens tjänster. I bokföringen skall mervardesskatten beaktas. Om församlingen producerar en tjänst och kostnaderna delas mellan avtalsparterna bokförs kommunernas och statens andel som rättelse i bokföringen i motsvarande kontogrupp för utgifter.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3100 Ersättningar av andra församlingar

Här bokförs av andra församlingar erhållna ersättningar for skötsel av gemensamma uppgifter (t.ex. familjeradgivning). Nya konton kan öppnas beroende på hur mångsidig verksamheten är, t.ex. enligt arbetsområden. I bokföringen skall mervardesskatten beaktas. Om det är frågan om fördelning av kostnader mellan församlingarna bokförs de andra församlingarnas andelar som en rättelse i bokföringen i motsvarande kontogrupp för utgifter.

2.1.2. Avgiftsintäkter

Till avgiftsintäkter hör kundavgifter och övriga avgifter for varor och tjänster. Taxorna grundar sig på beslut av kyrkofullmaktige eller kyrkorådet eller på föreskrifter i olika författningar. Avgiftsintakttema skall specificeras enligt mervardesskattesatsema (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokfjiringsprogrammet öppnas för varje mervardesskattesats

ett eget konto enligt inkomstslag eller också görs specifikationen med hjälp av bokföringskodens momskod.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3150-3169 Expeditionsintäkter

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 3150 Expeditionsintäkter
Med expeditionsintäkter avses bl.a. avgifter för ämbetsbetyg.
- 3160 Avgifter för släktutredning
Avgifter som uppbars för släktutredning bokförs här.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3170-3209 Avgifter för församlingsarbete

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 3170 Matavgifter
Här bokförs inkomster av måltidstjänster.
- 3180 Lageravgifter
Om för lager som arrangeras av församlingen uppbars mer än matavgiften bokförs dessa lägerinkomster i sin helhet på kontot Lageravgifter. Om avgiften täcker endast måltiderna bokförs den på kontot Matavgifter (3 170).
- 3190 Utflykts- och reseavgifter
På kontot Utflykts- och reseavgifter bokförs deltagaravgifter för utflykter och resor som arrangeras av församlingen.
- 3200 Klubbavgifter
På kontot Klubbavgifter bokförs avgifter för dag- och eftermiddagsklubbar samt övriga avgifter som uppbars för dagklubsverksamheten.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 3210 Avgifter för inlösning av grav**
Avgifter för inlösning av grav bokförs särskilt på ett eget konto.
- 3211-3212 Avgifter för begravning**
Avgifter för begravning och kremering bokförs på egna konton.

FRIVILLIG SPECIFIKATION

- 3211 Avgifter för öppnande och täckande av grav

3212 Avgifter för iståndsättning av grav

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3213 Avgifter för kremering

3214-3239 Övriga avgifter inom begravningsväsendet

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

3214 Kapellavgifter

3215 Avgifter för gravvårdar

3216 Avgifter för gravbalkar

3217 Avgifter för förvaringsutrymmen

3219 Övriga avgifter inom begravningsväsendet

OBLIGATORISK SPECIFIKATION, endast för gravvårdsfonderna:

3220 Sommarskötsel

3238 Övriga avgifter för skötsel

3239 Periodiserade avgifter för skötsel

Gravvårdsfondens inkomster specificeras i inkomster som erhållits för sommarskötsel och inkomster från övriga avgifter för skötsel. Vid periodisering av avgifter för skötsel används kontot 3239.

Enligt lag förutsätts inte att församlingen har en särskild gravvårdsfond. Om församlingen ingår avtal om gravskötsel för en längre tid än ett år är det ändamålsenligt att inrätta en gravvårdsfond för att underlätta särskiljandet av intäkter och kostnader.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3240-3299 Övriga avgifter och ersättningar

Övriga avgifter och ersättningar är bl.a. konsertinkomster, av utomstående betalda telefonavgifter samt avgifter för fotokopior. Gravvårdsfondens inkomster av blomsterförsäljning bokförs också bland övriga avgifter och ersättningar i bokföringen för gravvårdsfonden.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

3250 Inkomster av blomsterförsäljning

3251 Blommor som ingår i skötseln

3299 Övriga avgifter och ersättningar

Övriga avgifter och ersättningar är bl.a. konsertirikomster, av utomstaende betalda telefonavgifter samt avgifter för fotokopior.

2.1.3. Hyresintäkter

Bland hyresintäkter bokförs de hyror som församlingen uppbär för bostäder och sammankomster samt arrenden för mark- och vattenomraden.

Endast de externa hyresintäkterna bokförs här. **De interna hyresintäkterna bokförs bland interna inkomster i kontoserien 3900.** Externa hyresintäkter är t.ex. hyror som utomstaende grupper betalat för användning av lagercenter. Interna hyresintäkter är t.ex. hyra som ungdomsarbetet inom den egna församlingen betalar för användning av församlingens lagercenter.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 3300 Hyror för bostadslägenheter**
Här bokförs bl.a. intäkterna från hyror för hyresbostäder.
Bostadslagenheternas vattenavgifter, garage- och parkeringsplatsavgifter samt bastu-, tvättstuge- och elektricitetsavgifter kan bokföras på egna konton.
- 3400 Hyror för kontors- och affärslokaler**
Här bokförs hyror för permanent (tills vidare) uthyrda motes-, kontors- och affärslokaler och andra dylika lokaler.
- 3470 Arrenden för mark- och vattenomraden**
Här bokförs bl.a. intäkter från arrenden för tomter och övriga mark- och vattenomraden vilka ägs av församlingen.
- 3530 Hyror för användning av församlingslokaler**
Här bokförs bl.a. hyror som församlingen uppbär för uthyrning av lokaler för sammanträden, utbildning och familjefester.
- 3570 Övriga hyresintäkter**
Här tas bl.a. upp hyror för maskiner och inventarier.

För hyresinkomsternas del förutsätts följande moms-specifikation, om mervärdesskattens andel inte bokförs med hjälp av särskilda signum i intäkterna:

- Intäkter från hyror för bostadslägenheter, moms 22 %
- Intäkter från hyror för bostadslägenheter, skattefria
- Intäkter från hyror för kontors- och affärslokaler, moms 22 %
- Intäkter från hyror för kontors- och affärslokaler, skattefria
- Intäkter från arrenden för mark- och vattenomraden, moms 22 %
- Intäkter från arrenden för mark- och vattenomraden, skattefria

- Intakter från hyror för sammankomster, moms 22 %
- Intakter från hyror för sammankomster, skattefria
- Övriga hyresintakter, moms 22 %
- Övriga hyresintakter, skattefria
- Intakter från hyror för motionslokaler, 8 %
- Intakter från hyror för lokaler som uthyrts för inkvartering, 8 %

2.1.4. Intäkter från skogsbruket

Intakter från försäljning av virke samt övriga intäkter från skogsbruket bokförs på egna konton. Specifikationerna görs för skogsstatistikens skull men det är inte längre nödvändigt att anmäla summorna i skogsbruksstatistiken, utan de tas direkt ur den ekonomiska statistiken. Mervardesskatten skall beaktas i konteringen.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3600	Intäkter från försäljning av virke
3610	Övriga intäkter från skogsbruket

2.1.5. Kollekt och övriga insamlingsintäkter

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3620	Gudstjänstkollekt
3630	Övriga kollekt
3650	Övriga donationsintäkter

Kollekt och andra insamlingsintäkter som har insamlats för församlingens **egen** verksamhet bokförs i resultaträkningen och användningen av dem bokförs i resultaträkningen som utgift på det konto de hänför sig till. Kollekt som skall redovisas vidare bokförs i balansräkningen som skuld.

På kontot 3650 bokförs genom testamenten och donationer erhållna penningmedel då testamentet eller donationen inte innehåller begränsningar som gäller användningen av medlen. Då en viss verksamhet har planerats och beslut fattats att verksamheten finansieras med medel ur posten *Förvaltad kapital och förvaltade medel* i balansräkningen, bokförs kostnaderna för verksamheten i resultaträkningen på det kostnadskonto de hänför sig till och från balansräkningen överförs till resultaträkningens konto 3650 som intäkt summan av kostnaderna för verksamheten i fråga. En sådan verksamhet baserar sig på att ändamålet för en donation eller ett uppdrag skall fyllas. Verksamheten som är underställd gravvårdsfonderna sköts på samma sätt som tidigare.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

3650	Testamenten
3660	Insamlingsintäkter
3670	Basarintäkter
3680	Programintäkter
3690	Övriga donationsintäkter

2.1.6. Understöd och bidrag

Understöd och bidrag är inkomstöverföringar vilka inte utgör ersättningar för en prestation eller tjänst. De utgör heller inte en finansieringsandel för investeringsutgifter.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3700	EU-stöd Understöd och bidrag från Europeiska unionen bokförs här. EU-stöd för investeringar bokförs som utgiftskorrigerings.
3720	Sysselsättningsunderstöd Via sina sysselsättningsystem betalar staten till församlingarna sysselsättningsstöd eller motsvarande ersättning, om församlingen sysselsätter arbetslösa arbetssökande som uppfyller vissa villkor.
3740	Ersättningar av Folkpensionsanstalten Ersättningar som FPA betalar till församlingen för anordnandet av företagshälsovård.
3750-3799	Övriga understöd och bidrag I denna grupp bokförs övriga understöd och bidrag samt bl.a. skogsförbättringsbidrag.

2.1.7. Övriga verksamhetsintäkter

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3800-	Övriga intäkter På dessa konton bokförs sådana intäkter för vilka ett eget konto inte har öppnats. Personalersättningar (t.ex. av FPA) bokförs inte bland övriga intäkter utan de behandlas som utgiftsavdrag från personalkostnaderna.
3820	Vinster på försäljning av anläggningstillgångar Vinster som hänförs till försäljning av anläggningstillgångar bokförs här då de är av vanlig storleksklass. Försäljningsvinster som är exceptionellt

stora och som avviker från församlingens vanliga försäljning av anläggningstillgångar bokförs bland extraordinära intäkter.

2.1.8. Interna intäkter

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3900-3979 Interna intäkter

På kontona för interna intäkter bokförs inkomster från interna tjänster som församlingen debiterar (t.ex. kopiering, servering, hyror).

I bokslutet elimineras kontona för de interna intakterna. I elimineringen kan som hjälp användas motpartskoden som kan användas som ett bokföringssignum i bokföringen.

3900	Matavgifter Här bokförs matavgifter som uppburits som intern debitering.
3905	Lageravgifter
3910	Transporttjänster
3915	Underhållstjänster
3920	Intäkter från hyror av inventarier
3925	Sakkunnigtjänster
3930	Utbildningstjänster
3940	Interna hyresinkomster från den allmänna förvaltningen
3941	Interna hyresinkomster från församlingsarbetet
3942	Interna hyresinkomster från begravningsvibendet
3943	Interna hyresinkomster från fastighetsvlsendet
3979	Övriga intema debiteringar

2.2. Förändring av produktlager

3980	Förändring av produktlager Om församlingen har produktlager av betydande värde är det motiverat att i resultaträkningen särskilt ange förändringen av produktlager.
------	--

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.

2.3. Tillverkning för eget bruk

3990 Tillverkning för eget bruk

Om församlingen bedriver i betydande omfattning tillverkning för eget bruk är det motiverat att i resultaträkningen särskilt ange värdet av tillverkningen för eget bruk. Det rekommenderas att tillverkning för eget bruk behandlas i bokföringen på så sätt att från de utgifter som upptas i resultaträkningen avdras andelen för eget bruk och denna andel aktiveras i anläggningstillgångarna. Om detta förfarande inte kan tillämpas, elimineras den inverkan som andelen för eget bruk har på räkenskapsperiodens resultat genom att detta bokförs som en egen post 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.

2.4. Verksamhetskostnader

2.4.1. Personalkostnader

2.4.1.1. Löner och arvoden

Utbetalda löner är löner, arvoden och ersättningar på vilka förskottsinnehållning har verkställts. Lönespecifikationen kan göras i lönebokföringen i stället för på huvudbokskontona. Personalkostnaderna skall specificeras i löner, pensionskostnader och övriga lönebikostnader i resultaträkningen eller i noterna till den.

Vid behov kan för löner som är belagda med mervärdesskatt öppnas egna konton i varje lönekontogrupp.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 4000 Arvoden till förtroendevalda**
Här bokförs förtroendeorganens mötesarvoden samt arvoden för revision, syneförrättning och arvoden till ordförande.
- 4001 Mötesarvoden till personalen**
Här bokförs mötesarvoden till dem som är i anställningsförhållande i församlingen.
- 4010 Ordinarie tjänsteinnehavares månadslöner**
Här bokförs grundlöner, erfarenhetstillägg samt semesterpenningar som betalas till ordinarie tjänsteinnehavare.

- 4020 **Visstidsanställda tjänsteinnehavares månadslöner**
På kontot Visstidsanställda tjänsteinnehavares månadslöner bokförs till visstidsanställda tjänsteinnehavare betalda grundlöner, erfarenhetstillägg samt semesterpenningar.
- 4030 **I arbetsavtalsförhållande anställdas månadslöner**
På detta konto bokförs i arbetsavtalsförhållande anställdas grundlöner, erfarenhetstillägg och semesterpenningar.
- 4040 **I tidsbundet arbetsavtalsförhållande anställdas månadslöner**
- 4050 **Särskilda ersättningar**
På kontot Särskilda ersättningar bokförs ersättningar för tilläggs-, övertids-, söndags- och nattarbete, ersättning för beredskap, skattepliktiga kilometerersättningar samt övriga särskilda ersättningar (bl.a. tillägg till lägerledare) som betalats till anställda och vikarier i tjänste- och arbetsförhållande och med månadslön.
- 4060 **Sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier**
Löner till sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier bokförs här.
- 4065 **Semestervikarier och Svriga vikarier**
Här bokförs löneutgifterna för semestervikarier och övriga vikarier.
- 4070 **Tim- och ackordslöner**
Tim- och ackordslönerna jämte olika tillägg (tillägg för sbckenhelger, personligt tillägg till yrkesskicklig arbetare m.m.) samt lönerna för de tim- och ackordsavlönades övertidsarbeten, sjukledighet och semestrar bokförs på detta konto.
- 4075 Bostadsförmån (Intemt konto)
- 4076 Telefonförmån (Intemt konto)
- 4077-4079 Övriga naturaförmåner (Intemt konto)
- 4080 **Arvoden till handledare**
- 4081-4097 Övriga löner**
Övriga löner är bl.a. sakkunnig- och klubbedararvoden, arvoden till olika uppträdande och arvoden för enskilda uppdrag.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4081 **Sakkunnigarvoden**
Om förskottsinnehållning verkställts på ett sakkunnigarvode bokförs arvodet på ett eget konto. Om det är frågan om ett arvode på vilket förskottsinnehållning inte verkställts bokförs det bland köpta tjänster. Då skall mottagaren av betalningen uppvisa ett av skattemyndigheterna utfärdat utdrag ur förskottsuppbördsregistret.
- 4090 **Klubbedararvoden**
Klubbedararvoden är bl.a. klubb-, söndagsskole- och hjälpledararvoden.
- 4091 **Arvoden till olika uppträdande**

Arvoden till olika uppträdande är bl.a. arvoden till inledare, föreläsare och musiker.

4092

Arvoden för enskilda uppdrag

Här bokförs arvoden till teologer och kantorer som tillfalligt sköter enskilda uppdrag.

4097

Övriga loner och arvoden

Om en lön inte kan tas upp i någon av de ovan nämnda gruppema bokförs den på kontot Övriga loner och arvoden.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

4098

Periodiserade löner

Periodiserade loner omfattar förutom periodisering av semesterlön också eventuella periodiseringar av timlöner till rakenskapsperioden i fråga.

4099

Aktiverade löner

På kontot Aktiverade loner bokförs (på creditsidan) de utgiftsöverföringar som skall aktiveras. Bokföringen görs bl.a. då församlingens egna anställda deltagit i ett byggnadsprojekt. Lönerna till församlingens anställda aktiveras i balansräkningen med hjälp av detta konto.

Om de för eget bruk aktiverade utgiftema av någon anledning inte kan behandlas som utgiftsöverföringsposter elimineras deras inverkan på rakenskapsperiodens resultat genom att bland intäkterna av den ordinarie verksamheten under en egen rubrik, Tillverkning för eget bruk, bokföra ett belopp som motsvarar de aktiverade utgiftema. Detta förfarande kan tillämpas bl.a. i fråga om fasta personalutgifter (t.ex. månadslöner) som hänför sig till tillverkning av en anläggningstillgång för eget bruk.

Naturaförmåner

Penningvärdet av naturaförmåner upptas varken som utgiftsöverföring eller någon annan affärshändelse i den externa bokföringen. Om naturaförmånerna skall dock göras anteckningar i ledarbokföringen enligt lagen om förskottsuppbörd. För uppföljning av naturaförmånerna kan inom kontoramen för bokföringen öppnas konton som tjänar församlingens interna redovisning och som inte används för bokföring av affärshändelser. Sådana konton och anteckningarna i dem skall särskiljas från den externa bokföringen.

2.4.1.2. Lönebikostnader

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 4100 Socialförsäkringsavgifter**
Socialförsäkringsavgifter är socialskyddsavgiften och avgifter för grupplivförsäkring, arbetslöshetsförsäkring, olycksfallsförsäkring samt fritidsolycksfallsförsäkring.
- 4120 Pensionsförsäkringsavgifterna**
Pensionsförsäkringsavgifterna (KyPL, KAPL, KoPL, APL) bokfiirs pa egna konton.
- 4140 Övriga socialförsäkringsavgifter**
- 4150 Periodiserade socialförsäkringsavgifter**
Här bokförs socialförsäkringsavgifter enligt periodiseringen av semesterlön samt socialförsäkringsavgifter enligt eventuella periodiseringar av timlön.
- 4151 Periodiserade pensionsförsäkringsavgifter**
Här bokförs pensionsförsäkringsavgifter enligt periodiseringen av semesterlön samt pensionsförsäkringsavgifter enligt eventuella periodiseringar av timlön.
- 4160 Aktiverade socialförsäkringsavgifter**
Utgiftsöverföringarna för de socialförsäkringsavgifter som skall aktiveras bokförs här. De bokförda posterna har creditsaldo.
- 4161 Aktiverade pensionsförsäkringsavgifter**
Utgiftsöverföringarna för de pensionsförsäkringsavgifter som skall aktiveras bokförs här. De bokförda posterna har creditsaldo.
- 4170 Pensioner som församlingen betalar**
Här bokfiirs de pensioner som församlingen utbetalar enligt det gamla pensionssystemet.

Övriga personalkostnader

Enligt anvisningen om resultaträkningen bokförs övriga obligatoriska och frivilliga lönebikostnader, t.ex. kostnader för personalens måltider, företagshälsovård och rekreationsverksamhet samt gåvor till personalen på bemärkelsedagar m.m. under det kostnadsslag till vilket de kan hänföras, vanligen bland köpta tjänster. Rese- och utbildningskostnader som hänför sig till de anställdas arbetsuppgifter bokförs enligt kostnadsslaget i fråga.

Till personalen som sådana överlåtna varor och inköpta slutprodukter, t.ex. gåvor på en bemärkelsedag och gåvor för att uppmuntra, samt till personalen överlåtna varor och tjänster som hänför sig till fritids- och hobbyverksamhet, t.ex. deltagar- och tavlingsavgifter, inträdes- och rabattbiljetter till idrottshallar och kulturevenemang osv. bokförs på det konto de kan hänföras till. **För uppföljning av dessa kostnader för bättre arbetsmiljö och bättre ork i arbetet tas i församlingen i bruk ett särskilt signum (från och med 1.1.2003 är kontot 4180 inte längre i bruk).**

I noterna till resultaträkningen och i ett eventuellt personalbokslut skall dessa frivilliga lönebikostnader uppges så heltäckande som möjligt.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4183 Ersättning för arbetsredskap
Här bokförs den kostnadsersättning som betalas för användning av de anställdas egna arbetsredskap.
- 4185 Gåvor till personalen
Här bokförs gåvor till anställda på bemarkelsedagen eller andra gåvor till personalen.
- 4189 Övriga frivilliga lönebikostnader

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

4200-4299 Personalersättningar och Svriga rättelseposter till personalutgifter

För personalersättningar som dras av från personalkostnaderna och för övriga rättelseposter till personalutgifter öppnas egna konton. Av de ersättningar som betalas av Folkpensionsanstalten bokförs bland personalersättningarna sådana ersättningar som hänför sig till en enskild tjänsteinnehavare eller arbetstagare, t.ex. sjukdagpenning och föräldradagpenning. Ersättningar till församlingen för anordnande av företagshälsovård bokförs på kontot 3740, Ersättning för företagshälsovård.

- 4200 Sjukförsäkringsersättningar**
4210 Olycksfallsersättningar
4220 Övriga rättelseposter till personalutgifter

2.4.2. Köpta tjänster

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

4300-4499 Köpta tjänster

Till köpta tjänster hör tjänster som köpts av utomstående samt de utgifter för förnödenheter och resor som producenten av tjänsten fakturerar för. Till köpta tjänster hör också sådana arvoden som församlingen varken verkställer förskottsinnehållning på eller betalar socialskyddsavgift för. Också för personalen anskaffade rese-, närings-, social-, hälsovårds-, undervisnings- och kulturtjänster bokförs i kontogruppen Köpta tjänster.

I noterna till bokslutet uppges det sammanlagda beloppet av församlingens personalkostnader. För detta ändamål skall också de tjänster som skaffats för personalen kunna särskiljas från övriga köpta tjänster.

- 4300 **Posttjänster**
Här bokförs kostnaderna för posttjänster som församlingen köpt, bl.a. frimärken och avgifter för rekommendering.
- 4302 **Telefontjänster**
Här bokförs bl.a. telefon- och mobiltelefonavgifter samt larmöverföringsavgifter. Ett eget konto kan öppnas för ersättningar till personalen för hemtelefoner.
- 4330 **Datatjänster**
Här bokförs utgifter för service, underhåll, uppdatering m.m. av datorer och programvara.
- 4350 **Tjänster för byggande och underhåll av byggnader**
Här bokförs utgifter för byggande, underhåll och service av byggnader och fasta anordningar.
- 4370 **Resersättningar till samt inkvarterings- och förplägnings-tjänster för personalen**
Här bokförs reseersättningar till personalen och andra kostnader för tjänsteresor *med undantag av utbildning*. Också måltids- och kaffeserveringar m.m. samt förplägnings-tjänster köpta av utomstående bokförs här. Dagpenningar kan bokföras på ett eget konto.
- 4371 **Ersättningar för rese-, inkvarterings- och förplägnings-tjänster som hänför sig till utbildning för personalen**
Här bokförs alla rese-, inkvarterings- och förplägnings-tjänster som hänför sig till *utbildning för personalen*.
- 4385 **Transporttjänster för personalen**
Utgifter för köp av person- och varutransport (bl.a. fakturor för busstjänster) bokförs här.
- 4390 **Utbildningstjänster för personalen**
Här bokförs utgifter för köp av utbildningstjänster, t.ex. kursavgifter, samt föreläsararvoden på vilka forskotts innehållning inte verkställs. Utgifter för köp av utbildningstjänster för personalen kan följas upp också på det egna kostnadsstallet eller med hjälp av ett särskilt signum.
- 4402 **Sakkunnigtjänster för handledning**
I denna kontogrupp bokförs *kostnader för handledning* som ordnas för personalen.
- 4411 **Utgifter för skogsvird**
Här bokförs alla utgifter för tjänster som hänför sig till skogsvård och användning av skog, bl.a. stämplingsavgifter, kostnader för avverkning samt utgifter för tjänster som hänför sig till utarbetande av skogsbruksplan och inspektioner.

- 4420 Försäkringar**
Här bokfiirs avgifter för försäkringar som hänför sig till verksamheten, bl.a. olycksfallsförsäkring för dem som deltar i församlingens sammankomster, ansvarsförsäkring för personalen och avbrottsförsäkring.
- 4421 Brand-, fastighets- och skogsförsäkringar**
Här bokfors försäkringsavgifter för egendomsförsäkringar för bl.a. byggnader, lösöre, fordon och skog.
- 4440 Företagshälsovård**
Här bokfors kostnader för företagshälsovård för de anställda.
- 4445 Utgifter för olycksfall**
Här bokfiirs utgifter som ingår i självriskandelen i den lagstadgade arbetsolycksfallsförsäkringen och i fritidsgruppförsäkringen.
- 4480-4499 Interna tjänster (I)**
Pa kontona i denna kontogrupp bokfors utgifter för interna tjänster, bl.a. utgifter for intern servering, interna kopieringstjänster och interna telefontjänster. De intema kontona elimineras i bokslutet.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4310 Tryckning och annonsering
Här upptas utgifter för de tidningar, broschyrer osv. som behövs i församlingens verksamhet samt utgifter for tidningsannonser.
- 4320** Kontors- och banktjänster
Här bokfors bl.a. kopierings- och dupliceringstjänster som köpts av utomstående samt avgifter för banktjänster.
- 4340** Renhallnings- och tvättinrättningstjänster
Här bokfiirs utgifter för städtjänster som köpts av utomstaende samt utgifter for tvätt och vård av kläder och linne.
- 4355** Tjänster för byggande och underhall av områden
Utgifter för underhall och renhållning av gårdsplaner bokfors här.
- 4356** Avfallshantering
Här bokfiirs utgifter för avfallshantering.
- 4360** Tjänster för byggande och underhall av maskiner och anordningar
Här bokfors utgifter för tjänster som hänför sig till byggande och underhåll av maskiner och anordningar, t.ex. utgifter for service och reparation.
- 4372** Reseersättningar till samt inkvarterings- och förplägningstjänster for andra an den egna personalen
Här bokfors rese- och deltagarkostnader m.m. for dem som uppträder, for klubbledare, för personer som arbetar som frivilliga och for fiirtroendevalda. Också måltids- och kaffeservering m.m. samt förplägningstjänster som köpts av utomstående bokfors här. Dagpenningar kan bokforas pa ett eget konto .
- 4391 Utbildningstjänster for andra an den egna personalen

- 4400 Sakkunnigtjänster
Här bokförs utgifter för köp av sakkunnigtjänster, t.ex. konsulttjänster.
- 4405 Musik- och programtjänster
På detta konto bokförs endast sådana arvoden och sådan fakturering på vilka förskottsinnehållning inte verkställs. Här bokförs bl.a. arvoden till musikgrupper och inledare samt utgifter för konsert- och teaterbiljetter som hänför sig till församlingens utflyktsverksamhet.
- 4410 Bevakningstjänster
Här bokförs utgifter för köp av tjänster av utomstående bevakningsföretag.
- 4430 Ersättning för verksamhet som upprätthålls av annan församling
Här bokförs andelarna av den verksamhet som bedrivits tillsammans med grannförsamlingar samt utgifterna för samarbetet.
- 4460 Aktiverade köpta tjänster
Här bokförs de utgiftsöverföringar som skall aktiveras. Notera, kreditsaldo.
- 4470-4479 Övriga tjänster
Här upptas sådana köp av tjänster som inte specificeras på andra konton i gruppen Köpta tjänster.

2.4.3. 4500-4599 **Hyror**

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 4590-4599 **Interna hyresutgifter (I)**
Här upptas betalda hyror som debiteras internt. De interna kontona elimineras i bokslutet. Inkomster som erhålls från interna hyror bokförs på kontot för interna hyror i kontogrupp 3900. Olika arbetsformer debiteras med interna hyror t.ex. i form av den genomsnittliga hyran per kvadratmeter.
- 4590 **Den allmänna förvaltningens interna hyresutgifter**
- 4591 **Det ordinarie församlingsarbetets interna hyresutgifter**
- 4592 **Begravningsvårdsens interna hyresutgifter**
- 4593 **Fastighetsvårdsens interna hyresutgifter**

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4500 Arrenden för mark- och vattenomraden
Här bokförs bl.a. betalda arrenden för tomter.
- 4530 Hyror och bolagsvederlag för byggnader och lägenheter
Hyresutgifter för lägenheter som hyrs.
- 4560 Hyror för maskiner och anordningar
Hyres- och leasingutgifter för maskiner och inventarier som hyrs, här upptas också hyror för bilar och datorer samt för övriga kontorsmaskiner.
- 4580 Övriga hyror

I denna post bokförs sådana betalda hyror som inte kan specificeras på något av de andra kontona i denna kontogrupp.

2.4.4. Material, förnödenheter och varor

2.4.4.1. Inköp under räkenskapsperioden

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

4600-4789 Material, förnödenheter och varor

I kostnadsposten material, förnödenheter och varor upptas under räkenskapsperioden enligt prestationsprincipen gjorda köp av inventarier, redskap samt råvaror och -ämnen vilka behandlas som driftsutgifter. Församlingen använder kontona enligt behov.

Räkenskapsperiodens utgifter för inköp rättas till kostnader som motsvarar förbrukningen av produktionsfaktorer genom att i resultaträkningen korrigeras utgifterna för inköpen med förändring av lager. Material, förnödenheter och varor kan bokföras i resultaträkningen som kostnad också enligt förbrukningen, varvid utgifterna för inköpen och förändringen av lager inte uppges särskilt.

Till material, förnödenheter och varor räknas också anskaffningsutgifterna för värme, vatten och elektricitet.

Vid aktivering av anskaffningsutgiften för material och förnödenheter och vid bokföring av denna som kostnad kan församlingen tillämpa alternativa förfaringsätt enligt följande:

- Anskaffningsutgiften bokförs direkt som utgift för det ansvarsområde och på det kostnadsställe utgiften hänför sig till. I bokslutet rättas de bokförda utgifternas kostnadseffekt genom att en ändring av lager bokförs i resultaträkningen. Detta förfarande tillämpas i allmänhet.
- Anskaffningsutgiften bokförs på kontot Inköp under räkenskapsperioden. I bokslutet rättas inköpets kostnadseffekt genom att en ändring av lager bokförs i resultaträkningen.
- Anskaffningsutgiften bokförs på lagerkontot för respektive omsättningstillgångspost och därefter som kostnad för verksamhetsenheten enligt förbrukningen av material och förnödenheter.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4600** Möbler
Möbelanskaffningar som till sin karaktär är kortfristiga och som till priset understiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige fattat beslut om.

- 4610 Datorer
Datoranskaffningar som till sin karaktär är kortfristiga och som till priset understiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige fattat beslut om.
- 4620 Övriga maskiner och anordningar
Anskaffningsutgifter för maskiner och anordningar som till sin karaktär är kortfristiga och till priset understiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige fattat beslut om.
- 4630 Arbetsredskap och verktyg
- 4635 Köksredskap och serviser
- 4640 Kontorsförnödenheter
I denna post ingår köp av olika kontorsförnödenheter, t.ex. för kontorsbruk köpta skrivmaterial, lim, tejp, haftapparater, hålstansar, disketter och fodral. I denna kontogrupp kan ett eget konto öppnas för köp av papper och pappersvaror. Anskaffningsutgiften för kopieringspapper bokförs i kontogrupp 4660. Anskaffning av böcker, tidningar och andra trycksaker hör till kontogruppen 4732, Litteratur och tidningar.
- 4660 Kopierings- och dupliceringsmaterial
Här bokförs utgifter för kopieringspapper, färgämnen samt reservdelar för kopieringsmaskiner.
- 4670 Livsmedel
Här tas utgifter för födoämnen upp.
- 4675 Tilläggsmaterial till köket
Här bokförs övrigt material och övriga förnödenheter (t.ex. engångsserviser) som behövs vid matlagning.
- 4680 Rengöringsmedel och -förnödenheter
Här bokförs rengöringsmedel och städutrustning, t.ex. tvålar, tvättmedel, toalettpapper och handdukar.
- 4690 Bränslen och smörjmedel
Bränslen och smörjmedel för fordon och maskiner.
- 4700 Uppvärmning
Avgifter för anskaffning av värme och varmvatten, uppvärmningsmaterial och förnödenheter.
- 4701 Elektricitet
Samtliga utgifter för elanvändning, också elektricitet för uppvärmning.
- 4702 Fjärrvärme
Fjärrvärme kan bokföras också på kontot 4700, Uppvärmning.
- 4703 Vatten
Utgifter för vattenförbrukning, såsom vattenavgifter, samt avgifter för egen vattenförsörjning (brunn eller motsvarande), dock inte anslutningsavgifter och grundläggande utgifter.
- 4720 Byggnadsmaterial

- Här bokfors utgifter för byggmaterial, t.ex. virke, målarfärger, lack och skivor.
- 4721 Reparations- och servicematerial
Här bokfors reservdelar för maskiner, möbler och anordningar samt serviceförmödenheter för fastigheter, t.ex. lampor, proppar och VVS-material.
- 4725 Trädgårdsförmödenheter
Frön, växter, mylla, godslingemedel.
- 4727 Blommor och ljus
Dekorationsmaterial för församlingens sammankomster, dopljus.
- 4728 Kläder
Specialkläder som används i kyrkan, t.ex. albor.
- 4729** Skyddsklader
Skyddsklader och linne.
- 4730 Gravvardar
Gravvardar och graveringar på dem.
- 4731 Nattvardsförmödenheter
Nattvardsvin och oblater.
- 4732 Litteratur och tidningar
Uppslagsverk, handböcker, facktidningar, noter osv.
- 4735 Vigseliblar, litteratur och tidningar som köps till gåva
Församlingslitteratur och -tidningar avsedda som gåva, t.ex. vigseliblar.
Här bokfors också litteratur som delas ut till konfirmander och deltagare i dagklubbar.
- 4736 Presenter och uppvaktning
Uppvaktning (t.ex. bemärkelsedagar) av fortroendevalda, talkodeltagare, samfund som fyller år m.m.
- 4740 Övriga material och varor
I denna post ingår inköp av sådant material och sådana förmödenheter som inte kan specificeras på andra konton i denna grupp och som inte är investeringar.
- 4770 Material, förmödenheter och varor som aktiverats i anläggningstillgångarna
Här bokfors utgiftsöverföringar som aktiveras som creditsaldo i balansräkningen.
- 4780 Övriga material, förmödenheter och varor

2.4.4.2. Ökning eller minskning av lager

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 4790 **Ökning eller minskning av lager**
För de större anskaffningarnas del skall utgifterna för inköp under räkenskapsperioden rättas så att de motsvarar kostnaderna för den användning som hänförs till räkenskapsperioden i fråga. Detta görs så att

utgifterna för inköp korrigeras genom en ändring av lager i resultatrakningen. Sådana utgifter är bl.a. lager av olja för uppvärmning.

2.4.5. Beviljade understöd

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 4800 Mission**
Här bokförs församlingens understöd till missionen.
- 4810 Sjömanskyrkan**
Här bokförs församlingens understöd till sjömanskyrkan.
- 4820 Kyrkans utlandshjälp**
Här bokförs församlingens understöd till Kyrkans utlandshjälp.
- 4830 Diakonibidrag**
De av församlingarna beviljade diakonbidragen kan indelas i undergrupper på kontona 4830-4849 beroende på vilken information församlingen behöver.
- 4850 Övriga understöd**

2.4.6. Övriga verksamhetskostnader

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

I övriga kostnader ingår bl.a. av församlingen betalda direkta skatter, t.ex. fastighetsskatt och skogsvårdsavgifter. Bland övriga kostnader upptas också forluster av försäljning av anläggningstillgångar om inte dessa bokförs som avskrivningar på anläggningstillgångar eller som extraordinära kostnader.

- 4900 Mervärdesskatt för tjänster som avser fastighetsinnehav, 22 %**
Moms för utgifter som hänförs till fastighetsinnehav.
- 4910 Kommunalskatt**
Kommunalskatt skall församlingarna betala för inkomster som hänförs till fastigheter som inte är avsedda att användas i församlingens ordinarie verksamhet. Däremot är församlingarna inte skattskyldiga i fråga om dividend- och ranteinkomster. Se inkomstskattelagen 2:14.
- 4911 Fastighetsskatt**
Församlingarna betalar till kommunen fastighetsskatt för sina fastigheter enligt den fastighetsskatteprocent som kommunen fastställt.
- 4912 Inkomstskatt som skall betalas för kapitalinkomster**
Här bokförs bl.a. kapitalinkomster som skall betalas för försäljning av virke.
- 4913 Skogsvårdsavgift**
- 4914 Övriga skatter**
Här bokförs bl.a. fordonsskatt och dieselskatt.

- 4920 **Förluster av försäljning av anläggningstillgångar**
4960 **Övriga kostnader**
Pa detta konto upptas utgifter som inte anses ändamålsenligt att budgetera särskilt. Utmärkande för dessa utgifter är att de är oförutsägbara eller att de förekommer sällan.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4930 Medlemsavgifter
Här bokförs bl.a. medlemsavgifter som församlingen betalar till kyrkliga organisationer.
4950 Kreditförluster
4990 Övriga aktiverade kostnader
Här bokförs de utgiftsöverföringar som aktiveras.

2.5. Skatteinkomster

I resultatrakningen indelas skatteinkomsterna i kyrkoskatt (skatt som uppbärs på basis av förvärvs- och kapitalinkomster) och andelen av samfundsskatteintakterna.

Församlingens skatteinkomster bokförs i enlighet med skatteförvaltningens redovisningstidpunkt som skatteinkomst för respektive räkenskapsperiod. Om skatteförvaltningen under den tid då bokslutet upprättas meddelar sådana förändringar av utdelningen som hänför sig till räkenskapsperioden eller till tidigare räkenskapsperioder, beaktas dessa rättelser i upprättandet av bokslutet. En utredning om rättelsernas belopp skall ges i noterna till bokslutet.

Räntor på skatteinkomster upptas i resultatrakningen under finansiella poster för den räkenskapsperiod då räntan på basis av redovisningen erhållits eller erlagts.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 5000** **Kyrkoskatt**
5100 **Andel av samfundsskatteintäkterna**
De redovisningar av samfundsskatt vilka hänför sig till räkenskapsperioden är redovisningar av förskottsuppbörd och övriga redovisningar av samfundsskatt.

2.6. Beskattningskostnader

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

5200 Andel av beskattningskostnaderna
Här bokförs den ersättning som församlingen betalar till staten för uppbörd av skatter.

2.7. Avgifter till centralfonden

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

5300 Andel som betalas till Kyrkans centralfond

2.8. Verksamhetsunderstöd

I denna grupp bokförs av Kyrkans centralfond erhållna understöd för komplettering av skatteinkomster och understöd enligt prövning. Byggnadsunderstöd som erhållits av Kyrkans centralfond bokförs som en utgiftskorrigerings för projektet i fråga.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

5400 Understöd för komplettering av skatteinkomster

5410 Verksamhetsunderstöd enligt prövning

5440 Övriga understöd, bl.a. utvecklings- och sammanslagningsunderstöd

2.9. Finansiella intäkter och kostnader

2.9.1. Ränteintäkter

Bland ränteintäkter bokförs ränteintäkter från utlåning samt från övriga placeringar och depositioner, periodiserade enligt prestationsprincipen.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6000 Ränteintäkter från utlåning

6010 Ränteintäkter från placeringar och depositioner

6020 Övriga räntor

2.9.2. Övriga finansiella intäkter

Bland övriga finansiella intäkter upptas dessutom skatteredovisningsräntor och -förhöjningar, dividender och räntor på andelskapital, dröjsmålsräntor samt kursvinster på finansieringslån och vinst på försäljning av vardepapper.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6030	Skatteredovisningsräntor och -förhöjningar
6040	Dröjsmålsräntor
6050	Dividender och räntor på andelskapital
6070	Övriga finansiella intäkter

2.9.3. Räntekostnader

Bland räntekostnader upptas de till rakenshapsperioden periodiserade rantoma på långfristiga och kortfristiga lån.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6100	Rantekostnader för lån
6110	ijvriga rantor

Interna kalkylmässiga ränteutgifter:

I kostnadsberäkningen räknas de intema kalkylmässiga ranteutgiftena på det oavskrivna kapitalet vid årsskiftet. Avsikten med beräkningen av de intema ranteutgiftena för kapitalet är att få fram det faktiska priset jämte kapitalinvesteringar för ett arbetsområde eller en enskild prestation. De intema rantoma på kapitalet indelas på samma sätt som avskrivningar (med undantag av mark- och vattenomraden), dvs. enligt balansräkningsgrupperna. De intema ranteutgiftena elimineras i bokslutet.

6120	Interna räntor för immateriella rättigheter
6130	Interna räntor för Svriga utgifter med lång verkningstid
6140	Interna räntor för mark- och vattenomriden
6150	Interna rantor för begravningsplatsernas anläggningstillgångar
6160	Interna räntor för byggnader
6170	Interna rantor för fasta konstruktioner och anordningar
6180	Interna räntor för maskiner och inventarier
6190	Interna rantor för Svriga materiella tillgångar

2.9.4. Övriga finansiella kostnader

Övriga finansiella kostnader är bl.a. skatteredovisningsräntor och -förhöjningar, dröjsmålsräntor, borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner, likaså andra kostnader för finansieringslån, t.ex. kursförluster. Också nedskrivningar av värdepapper som hör till finansieringstillgångar och övriga motsvarande finansieringsmedel bokförs här.

Bland ijvriga finansiella kostnader upptas nedskrivningar av ijvriga lanefordringar som hör till placeringar bland bestående aktiva och ijvriga fordringar, för vilka ingen begränsad ekonomisk verkningstid kan förutsägas och på vilka planenliga avskrivningar inte görs.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6220	Skatteredovisningsriintor och -förhöjningar
6230	Dröjsmålsräntor
6240	Kursförluster och andra kostnader för finansieringslån
6250	Nedskrivningar av placeringar bland bestående aktiva
6260	Nedskrivningar av placeringar bland rörliga aktiva
6270	Borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner
6280	Övriga finansiella kostnader

2.10. Avskrivningar och nedskrivningar

2.10.1. Avskrivningar enligt plan

Som avskrivningar upptas avskrivningar på anläggningstillgångar och på iivriga utgifter med lång verkningstid. Det rekommenderas att avskrivningskontona indelas i avskrivningar enligt plan och avskrivningar av engångsnatur. För avskrivningar enligt plan är det skäl att reservera konton enligt balansräkningsposterna för sammanställning av noterna.

Förluster som uppstått av försäljning av anläggningstillgångar bokförs som avskrivningar av engångsnatur om de inte bokförts som övriga kostnader för verksamheten eller som extraordinära kostnader. Försäljningsförluster som bokförts som avskrivningar skall med iakttagande av väsentlighetsprincipen specificeras i noterna till resultaträkningen.

Kreditförluster bokförts inte bland avskrivningar, utan de tas beroende på fordringens art upp som rättelseposter till försäljningen eller bland iivriga kostnader för den ordinarie verksamheten eller bland iivriga finansiella kostnader.

Bland avskrivningar upptas också sådana på anläggningstillgångar eller på andra utgifter med lång verkningstid gjorda avskrivningar av engångsnatur som föranletts av ändring av avskrivningsplanen för anläggningstillgångar eller av någon annan orsak.

En avskrivning som till följd av användningen av en investeringsreserv överskrider planen uppges i kontogruppen *Ökning av avskrivningsdifferens*.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

Avskrivningar enligt plan:

6400	Avskrivningar på immateriella rättigheter
6420	Avskrivningar på iivriga utgifter med lång verkningstid
6430	Avskrivningar på begravningsplatsernas anläggningstillgångar
6460	Avskrivningar på byggnader

6490	Avskrivningar pi fasta konstruktioner och anordningar
6520	Avskrivningar på maskiner och inventarier
6560	Avskrivningar på Svriga materiella tillgångar

Avskrivningar av engångsnatur:

6580	Förluster av försäljning av anläggningstillgångar
6590	Övriga avskrivningar av engångsnatur

2.10.2. Nedskrivningar

Nedskrivningar av mark- och vattenomraden, forskottsbetalningar och pågående nyanläggningar, aktier och andelar som hör till anläggningstillgångar samt immateriella tillgångar på vilka planenliga avskrivningar inte gdrs.

6600	Nedskrivningar av tillgingar bland bestående aktiva
6620	Återföringar av nedskrivningar

2.11. Extraordinära intäkter och kostnader

Som extraordinära betraktas sådana intäkter och kostnader som hänför sig till väsentliga transaktioner av engångskaraktär vilka avviker från fdrsamlingens normala verksamhet. De förväntas inte upprepas och de uppgår till ett avsevärt stort belopp med beaktande av fdrsamlingens storlek.

Extraordinära intäkter och kostnader kan uppstå bl.a. av

- vinst eller for-lust som uppstått till följd av försäljning av anläggningstillgångar som hänför sig till annan an den ordinarie verksamheten samt av for-luster som hänför sig till borgensförbindelser
- skadeersättningar och avtalsviten
- skador av engångskaraktär vilka överskrider försäkringsskyddet
- rättelse av bokföringsfel som hänför sig till föregående rakenskapsperiod, om felet har betydande inverkan på rakenskapsperiodens resultat

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

2.11.1. Extraordinära intäkter

6640	Vinst på försäljning av anläggningstillgångar
6650	Överlåtelse av ägoandelar
6660	Skadeersättningar, borgensersättningar och avtalsviten
6670	Rättelser till följd av ändrad bokföringspraxis

6680 Övriga extraordinära intäkter

2.11.2. Extraordinära kostnader

6700	Förluster av försäljning av anläggningstillgångar
6710	Överlåtelse av Igoandelar
6720	Skadeersättningar, borgensersättningar och avtalsviten
6730	Rättelser till följd av ändrad bokföringspraxis
6740	Övriga extraordinära kostnader

2.12. Ökning eller minskning av avskrivningsdifferens

Användningen av en investeringsreserv för täckande av anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar bokförs i resultaträkningen som en minskning (+) av reserven. För att upphäva minskningen av reserven tas i resultaträkningen upp en ökning (-) av avskrivningsdifferensen vilken motsvarar användningen av reserven. Användningen av investeringsreserven innebär att investeringsreserven ändras till en avskrivningsdifferens som under det år reserven används och under följande räkenskapsperioder dras av högst till beloppet av den planliga avskrivningen av anläggningstillgången i fråga för respektive räkenskapsperiod. Om avskrivningsdifferensen upplöses på så sätt att den ännu oavskrivna delen av anskaffningsutgiften ökar, har god bokföringssed inte iakttagits.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6800	Ökning av avskrivningsdifferens (-)
6810	Minskning av avskrivningsdifferens (+)

2.13. Ökning eller minskning av reserver

Förändringar av avsättningar har ingen egen rubrik i resultaträkningen utan de inkluderas i respektive intäkts- och kostnadsposter. En realiserad för-lust bokförs antingen i balansräkningen mot en avsättning utan att detta påverkar räkenskapsperiodens resultat eller också upptas en minskning av avsättningen i resultaträkningen i posten i fråga för att uppväga den bokförda inkomstminskningen eller kostnaden.

Investeringsreserver är varken utgifter som baserar sig på prestationsprincipen eller framtida utgifter eller förluster som till sin karaktär motsvarar avsättningar. Av denna anledning upptas de i resultaträkningen som en egen grupp, Ökning av reserver, efter räkenskapsperiodens resultat.

Om investeringsreserven överstiger det totala beloppet av den tillgång som producerats eller anskaffats, skall den överskjutande delen intäktsföras som förändring av reserver under den

räkenskapsperiod då avskrivningarna börjar göras eller då tillgången är helt färdigställd eller anskaffad.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6830	Ökning av reserver (-)
6840	Minskning av reserver (+)

2.14. Ökning eller minskning av fonder

Utökandet och användningen av fonder bland eget kapital görs mot resultaträkningens konton *Ökning och minskning av fonder*. Om en fond används för finansiering av ett investeringsprojekt tillämpas samma förfarande som när en investeringsreserv upplöses.

När verksamheten finansieras med donationsfonders kapital bokförs kostnaderna för verksamheten i resultaträkningen på det kostnadskonto de hänförs till och motkontot är *Donationsfondernas särskilda täckning*. Av donationsfondernas kapital överförs till resultaträkningens konto 3650 som intäkt den summa som motsvarar kostnaderna för ovan nämnda verksamhet. En sådan verksamhet baserar sig på att ändamålet för en donation eller ett uppdrag skall fyllas.

Donationsfonders medel med allmän täckning ingår i församlingens finansieringstillgångar och donationsfonders medel med särskild täckning upptas bland förvaltade medel.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6870	Ökning av fonder (-)
6880	Minskning av fonder (+)

2.15. Interna överföringsinkomster och -utgifter

De interna överföringsinkomsterna och -utgifterna är en kalkylmässig fördelning av utgifter i enlighet med orsaksprincipen. I kostnadsberäkningen består dessa närmast av förvaltningsutgifter som överförs till andra verksamhetsområden. Enligt basmodellen överförs förvaltningsverksamhetens nettoutgifter till kostnadsställen inom huvudtitlarna 2-4 som överföringsutgifter i relation till utgifterna. Motsvarande summa finns på förvaltningsverksamhetens konto för överföringsinkomster. Överföringsinkomsterna och utgifterna elimineras i bokslutet.

7000	Överföringsinkomster till förvaltningsverksamheten
7001	Överföringsinkomster till församlingsarbetet
7002	Överföringsinkomster till begravningsvårdsenheten
7003	Överföringsinkomster till fastighetsvårdsenheten

7100	Överföringsutgifter från förvaltningsverksamheten
7101	Överföringsutgifter från församlingsarbetet
7102	Överföringsutgifter från begravningsvendet
7103	Överföringsutgifter från fastighetsvlsendet

3. BALANSKONTON

Posterna bland aktiva i balansräkningen delas upp i bestående och rörliga beroende på det ändamål för vilket de är avsedda. Bestående är sådana poster som är avsedda att stadigvarande ge intäkter under flera rakenskapsperioder. De övriga posterna bland aktiva är rörliga (BokFL 4: 3).

3.1. Bestående aktiva

I bokslutet skall som noter till balansräkningen enligt 2 kap. 4 § bokföringsförordningen uppges per balanspost följande uppgifter om bestående aktiva, särskilt för anskaffningsutgiften och uppskrivningen: beloppet i början av rakenskapsperioden, ökning och minskningar under rakenskapsperioden samt överföringar mellan poster, ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar i början av rakenskapsperioden, rakenskapsperiodens avskrivningar enligt plan samt nedskrivningar och deras återföringar. Om församlingen inte har ett anläggningstillgångsregister ur vilket uppgifterna till noterna fås är det skäl att i församlingens kontoplan beakta detta behov av information.

3.1.1. Immateriella tillgångar

3.1.1.1. Immateriella rättigheter

1000-1009 Immateriella rättigheter

Immateriella rättigheter är rättigheter som kan överlåtas särskilt, t.ex. patent, upphovsrätt, varumärkesrättigheter m.m. Sådana rättigheter behandlas som anläggningstillgångar.

1000 Dataprogram

I denna post ingår köp av färdiga dataprogram. Program som framställts i egen produktion upptas på kontot 1010, Övriga utgifter med lång verkningstid.

1005 Övriga immateriella rättigheter

3.1.1.2. Övriga utgifter med lång verkningstid

1010 Övriga utgifter med lång verkningstid
Övriga utgifter med lång verkningstid är immateriella tillgångar som inte hör till de tidigare grupperna. Till sådana utgifter räknas t.ex. reklamutgifter med lång verkningstid, utgifter för grundlig renovering av aktie- och hyreslägenheter m.m. I denna grupp bokförs också dataprogram som framställts i egen produktion och som är tämligen omfattande och av betydande värde.

3.1.1.3. Förskottsbetalningar

1020 Förskottsbetalningar
Förskottsbetalningar för immateriella tillgångar är till utomstående betalda förskott för en immateriell tillgång som ännu inte mottagits.

3.1.2. Materiella tillgångar

3.1.2.1. Mark- och vattenområden

1030 Mark- och vattenområden

3.1.2.2. Begravningsplatser

1045 Övriga utgifter med lång verkningstid vilka hänför sig till begravningsväsendet
1050 Mark- och vattenområden i anslutning till begravningsplatser
1055 Begravningskapell
1056 Begravningsväsendets övriga byggnader
1060 Begravningsväsendets fasta konstruktioner och anordningar
1061 Orglar i begravningskapell
1070 Begravningsväsendets maskiner och anordningar
1075 Begravningsväsendets Övriga materiella tillgångar

Här upptas alla anläggningstillgångar som hänför sig till begravningsväsendet, bl.a. fastigheter, maskiner och anordningar samt anskaffningsutgiften för själva markområdet och istandsättningen av markområdet till begravningsplats.

3.1.2.3. Byggnader

1080 Kyrkor
1110 Församlingshem
1130 Kapell
1140 Läger- och kurscenter
1150 Bostadshus

1160	Förvaltningsbyggnader och inrättningar
1170	Service- och ekonomibygnader
1180	Övriga byggnader

Till bostadshus räknas byggnader i vilka mer än hälften av vaningsytan brukas som bostad. Övriga byggnader är byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan brukas för något annat än bostadsändamål.

Anskaffningsutgiften för byggnaders tekniska anordningar såsom hissar, luftkonditionerings-, uppvärmnings- och kylanläggningar och centralantenner inkluderas i anskaffningsutgiften för själva byggnaden. Vid upprättande av avskrivningsplanen beaktas dock att dessa tekniska anordningar måste förnyas tidigare än andra delar av själva byggnaden.

3.1.2.4. Fasta konstruktioner och anordningar

Till denna grupp hör fasta konstruktioner och anordningar som är separat från byggnaderna och som inte ingår i byggnadens värde. En anordning eller maskin är fast då ändamålet för vilken den är avsedd avsevärt ändras om den tas bort från byggnaden eller byggnaden därefter är obrukbar eller bör förnyas för ett annat ändamål eller om en stor reparation skall genomföras efter att anordningen eller maskinen lösgjorts.

1200	Mark- och vattenkonstruktioner Med undantag av anskaffningsutgiften för själva marken bokförs här anskaffningsutgifter för gator, vägar, broar, parkeringsområden, parker, rekreativområden samt anskaffningsutgiften för vattenkonstruktioner (bl.a. anskaffningsutgifter för ledningsnätverk jämte anordningar, dammar, kanaler och bassänger).
1210	Orglar
1220	Övriga fasta konstruktioner och anordningar Här bokförs anskaffningsutgifter för ledningsnätverk och anordningar för dem samt anskaffningsutgifter för övriga fasta maskiner och anordningar vilka inte utgör anskaffningsutgift för själva byggnaden.

3.1.2.5. Maskiner och inventarier

I denna post ingår alla lösa anläggningstillgångar vilkas värde överstiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige godkänt.

1230	Transportmedel Transportmedel är fordon avsedda för person- och varutransport, t.ex. bilar och släpvagnar.
------	--

- 1245 **Datoranläggningar**
I denna post ingår datorer, datautrustning, datasystem och -hjälpmedel (skrivare, datanät) som behövs i databehandling. Om köp av program kan särskiljas från köp av datorer hör de till immateriella rättigheter och upptas i kontogrupp 1000, Dataprogram.
- 1250 **Övriga maskiner och inventarier**
Till övriga maskiner och inventarier hör bl.a. kraftmaskiner, lyft- och flyttanordningar, schaktningsmaskiner och rörliga arbetsmaskiner, jord- och skogsbruksmaskiner, bearbetningsmaskiner, kontorsmaskiner, övriga elektriska maskiner och anordningar, möbler samt musikinstrument. Maskiner och anordningar som är fast sammanbyggda med själva byggnaden (bl.a. orglar) ingår inte i denna grupp.

3.1.2.6. Övriga materiella tillgångar

- 1260 **Naturtillgångar**
Naturtillgångar är bl.a. grustag, malmfyndigheter, stenbrott och torvmossar.
- 1265 **Sakral-, värde- och konstföremål**
Här bokförs anskaffningsutgifter för församlingens sakral-, värde- och konstföremål.
- 1270 **ijvriga materiella tillgångar**
Till övriga materiella tillgångar räknas bl.a. så kallade produktiva tillgångar, till exempel plantskolor.

3.1.2.7. Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar

- 1280 **Pågående arbeten och nyanläggningar**
Här bokförs anskaffningsutgifter för investeringar under arbete.
- 1290 **Förskottsbetalningar**
Här bokförs förskottsbetalningar för materiella tillgångar.

3.1.3. Placeringar

Bland placeringar upptas värdepapper som hör till anläggningstillgångarna och som skaffats för att möjliggöra församlingens verksamhet samt övriga långfristiga placeringar, bl.a. bostadsaktier.

3.1.3.1. Aktier och andelar

- 1300 **Bostadsaktier**
- 1340 **Övriga aktier och andelar**
Här bokförs bl.a. telefonaktier, aktier som hänför sig till ägande av lokaliteter samt andelar i gemensamma institutioner

Alla penningplaceringar upptas bland finansiella vardepapper även om de kommer att realiseras först inom loppet av en längre tidsperiod.

3.1.3.2. Övriga fordringar

1360 Övriga fordringar

Här upptas sådana poster som är avsedda för församlingens ordinarie verksamhet och som inte hör till de ovan nämnda balansräkningsposterna.

3.2. Förvaltade medel

3.2.1. Donationsfondernas särskilda tackning

1400 Medel i testamentliga fonder

1410 Donationsfondernas medel

Donationsfondernas särskilda tackning är församlingens testamentliga fonder och donationsfonders medel med särskild tackning, dvs. medel som församlingen erhållit genom testamente eller i form av donationer och för vilka det i gåvobrev, testamente eller något annat avtal finns särskilda föreskrifter om eller villkor för utökning och användning av medlen i fråga. Donationsfonders medel med allmän tackning tas upp bland församlingens finansiella vardepapper eller bland kassa och bank. Donationsfonders medel med särskild tackning bokförs bland donationsfondernas särskilda tackning.

3.2.2. Övriga förvaltade medel

1420 Kollektmedel

1430 Avtal om gravskötsel för viss tid (gravvårdsfonderna)

1435 Avtal om skötsel för all tid (gravvårdsfonderna)

1440 Övriga donationer och insamlingsintäkter

Här bokförs bl.a. klubbarnas insamlingsintäkter som är avsedda att användas på ett på förhand planerat sätt under följande räkenskapsår.

Kollekter och andra insamlingsintäkter som används för församlingens eget bruk bokförs som intäkt i resultaträkningen. Då församlingen förmedlar vidare kollektintäkter bokförs dessa och övriga insamlingsintäkter i balansräkningen.

Medel som hänför sig till gamla avtal om skötsel för all tid skall särskiljas från övriga avtal om skötsel av gravar eftersom gravskötsel för all tid finansieras med medel ur kapitalavkastningen.

3.3. Rörliga aktiva

3.3.1. Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar är material och förnödenheter som församlingen skaffat för försäljning, t.ex. gravstenar, böcker eller motsvarande. Församlingen har i allmänhet ytterst lite omsättningstillgångar.

1460 Material och förnödenheter

1470 Varor under tillverkning

1475 Färdiga produkter/varor

1480 Övriga omsättningstillgångar

1490 Förskottshetalningar

Förskottsbetalningar är bl.a. förskott som vid omfattande anskaffningar skall betalas till varuleverantören redan innan varorna i fråga mottas.

3.3.2. Fordringar

Församlingens fordringar indelas i långfristiga fordringar (en tid på mer än ett år) och kortfristiga fordringar (en tid på mindre än ett år).

3.3.2.1. Långfristiga fordringar

1500 Kundfordringar

I denna post upptas den del av inkomsterna från sålda prestationer vilken ännu inte betalats. På kontots debetsida bokförs fordringar som uppstått till följd av försäljning av prestationer och på creditsidan motsvarande betalningar.

1530 Lånefordringar

Med lånefordringar avses beviljade lån.

1550 Övriga fordringar

1580 Resultatregleringar

3.3.2.2. Kortfristiga fordringar

1600 Kundfordringar

I denna post upptas den del av inkomsterna från sålda prestationer vilken ännu inte betalats. På kontots debetsida bokförs fordringar som uppstått till följd av försäljning av prestationer och på creditsidan motsvarande betalningar.

1620 Lånefordringar

Med lånefordringar avses kortfristiga lån som beviljats andra församlingar eller t.ex. notariatdepositioner.

Övriga fordringar:

I denna grupp upptas de fordringar som inte hör till någon av de andra fordringsgrupperna.

- 1650 Momsfordringar**
- 1660 Utredningskonto för utgifter**
- 1670 Övriga fordringar**
Som övriga fordringar kan bokföras depositioner som är bundna för en lång tid, t.ex. depositioner som utgör säkerhet för krediter eller garantier, eller spärrade depositioner.
- 1680 Resultatregleringar**
Resultatregleringar är utredningar som görs mellan två räkenskapsår. Resultatregleringar är bl.a. i forskott betalda hyror, räntor, loner samt ännu inte erhållna t-ante- och hyresinkomster och försäkringsersättningar.

3.3.3. Värdepapper som hör till finansieringstillgångarna

Värdepapper som hör till finansieringstillgångarna är till sin karaktär placeringar som kan ha erhållits i form av betalning för en kundfordring. De kan också ha uppstått till följd av att permingmedel placerats. All placeringsverksamhet bokförs bland finansiella värdepapper oberoende av för vilken tid en placering gjorts.

Aktier och andelar:

- 1700 Aktier och obligationer**
Här bokförs bl.a. statens obligationer, kommuncertifikat, bankcertifikat samt börsaktier och andra aktier.
- 1720 Andelar**
Här bokförs bl.a. andelar i placeringsfonder.
- 1790 Övriga värdepapper**
Här bokförs kapitaliseringsavtal och livförsäkringar osv.

3.3.4. Kassa och bank

I denna grupp bokförs sådana kontanta medel eller depositioner som kan lyftas omedelbart eller inom en bankdag utan betydande begränsningar eller kostnader pga. uttaget.

- 1800 Medel i kassan**
I denna post upptas medel i församlingens kassa, t.ex. pengar, medel i form av checkar eller bankkortsbetalningar samt till kassan inbetalda medel. På kontots kreditsida bokförs kontantbetalningar ur kassan och överföringar av medel ur kassan till bankkonton.
- 1900 Bankkonton**
Här bokförs checkkonton, postgirokonton och övriga bankkonton som är i församlingens användning. Bankdepositioner som hänförs till fonder med särskild täckning hör till gruppen Förvaltade medel.

3.4. Eget kapital

Eget kapital indelas i fem undergrupper: grundkapital, uppskrivningsfond, övriga egna fonder, överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder samt räkenskapsperiodens överskott/underskott.

2000 **Grundkapital**

Församlingens grundkapital bildades i ingående balansen 1.1.1999 efter värderingen av tillgångarna. Kyrkofullmäktige kan höja grundkapitalet genom överföringar från övriga fonder eller från överskott från tidigare räkenskapsperioder. En sänkning av grundkapitalet förutsätter en särskild utredning om att sänkningen inte äventyrar den ekonomiska balansen i församlingen.

2005 **Uppskrivningsfond**

Här bokförs motposterna till uppskrivningar av poster bland bestående aktiva enligt 5 kap. 17 § bokföringslagen.

Motposterna till uppskrivningarna överförs till uppskrivningsfonden som affärshändelser för år 2003 om en tidigare gjord uppskrivning av en anläggningstillgång fortfarande uppfyller kraven på uppskrivningen. Om en tidigare gjord uppskrivning är obefogad skall den återföras.

2010 **Övriga egna fonder**

I denna post upptas församlingens fonder som har inrättats med medel som hänförs till räkenskapsperiodens överskott och för vilka det finns en särskild stadgar som kyrkofullmäktige godkänt. Fonderna behöver inte specificeras på olika konton.

Diakonifonden hör till Gvriga egna fonder om den är inrättad och den utökas med medel från räkenskapsperiodens resultat. Om diakonifonden består av donationsmedel tas den upp bland Donationsfondernas kapital.

Donationsfondernas medel med allmän täckning hör till församlingens finansieringstillgångar. Donationsfondernas kapital med särskild täckning hör till donationsfondernas särskilda täckning.

2080 **Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder**

Tidigare räkenskapsperioders överskott eller underskott syns sedan år 1999 i denna post, om ett belopp från denna post inte genom kyrkofullmäktiges beslut har överförts till grundkapitalet eller till de övriga egna fondernas kapital.

2090 **Räkenskapsperiodens överskott och underskott**
Räkenskapsperiodens resultat efter förändring av reserver och förändring av fonder anges som en särskild post bland eget kapital.

3.5. Avskrivningsdifferens och reserver

I församlingens kontoplan indelas ackumulerade bokslutsdispositioner i avskrivningsdifferens och reserver.

2100 Avskrivningsdifferens
En avskrivningsdifferens uppstår da avskrivningar som över& rider planenliga avskrivningar görs. Församlingen kan bokföra avskrivningsdifferensen i resultaträkningen och balansräkningen endast om investeringsutgiften har täckts med medel ur en investeringsfond eller investeringsreserv. Användningen av en investeringsreserv eller investeringsfond innebär att investeringsreserven eller -fonden ändras till en avskrivningsdifferens som under det år reserven används och under följande räkenskapsperioder dras av högst till beloppet av den planenliga avskrivningen av anläggningstillgången i fråga for respektive räkenskapsperiod.

2110 Reserver
Av reserver är det i första hand investeringsreserver som kommer i fråga for församlingarnas del. En överföring till en investeringsreserv görs från räkenskapsperiodens positiva resultat for en framtida anskaffningsutgift som preciserats.

3.6. Avsättningar

2140 Avsättningar för pensioner
Pensionsansvar som hänför sig till det gamla pensionssystemet har bokförts som avsättningar.

2141 Övriga avsättningar
En avsättning görs for en framtida utgift eller for-lust som ännu inte realiserats enligt prestationsprincipen. Förutsättningen for bokföringen är att utgiften eller forlusten sannolikt uppstår och att beloppet av forlusten kan uppskattas med rimlig exakthet.

Framtida utgifter som kräver att avsättningar görs i bokföringen kan i församlingen vara till exempel ersättningsskyldighet som foranletts eller som sannolikt uppstår på basis av garantiansvar eller miljöförpliktelser.

3.7. Förvaltad kapital

3.7.1. Donationsfondernas kapital

Kapital upptas bland donationsfondernas kapital då det i ett avtal, testamente eller gåvobrev finns särskilda villkor för och begränsningar om utökning eller användning av medlen i fråga. I övrigt förvaltad kapital tas gravvardsfondens kapital upp särskilt.

2200	Testamentliga fonders kapital
2210	Donationsfondernas kapital
2220	Övrigt donationskapital

3.7.2. Övrigt förvaltad kapital

2240	Kapital som motsvarar kollektmedel Här bokförs kollekter som skall redovisas till utomstående.
2260	Kapital som hänför sig till avtal om gravskötsel för viss tid
2261	Kapital som hänför sig till avtal om gravskötsel för all tid Kapital som hänför sig till gamla avtal om skötsel för all tid skall särskiljas från övriga avtal om gravskötsel eftersom gravskötsel för all tid finansieras med medel ur kapitalavkastningen.
2280	Övrigt förvaltad kapital Här bokförs bl.a. klubbarnas insamlingsintakter som är avsedda att användas på ett på förhand planerat sätt under följande räkenskapsår.

3.8. Främmande kapital

Främmande kapital indelas i långfristigt och kortfristigt främmande kapital. Som långfristigt skuld betraktas en sådan skuld som forfaller till betalning efter en längre tid än ett år. De amorteringar på långfristiga lån vilka förfaller till betalning under året efter bokslutet överförs i bokslutet från långfristigt främmande kapital till kortfristigt främmande kapital.

3.8.1. Långfristigt främmande kapital

Enligt 5 kap. 2 § 1 mom. bokföringslagen upptas i bokslutet skulder till nominellt belopp eller, om skulden är bunden vid index eller någon annan jämförelsegrund, till det högre belopp som den stiger till på grund av den förändrade jämförelsegrund. Skulder i utländsk valuta omräknas till euro enligt den kurs som noteras på bokslutsdagen.

2320	Skulder till kreditinstitut och försöksanstalter
2340	Skulder till offentliga samfund Här bokförs bl.a. lån som erhållits av Kyrkans centralfond.

2360 Skulder till övriga kreditgivare

Erhallna fiirskott:

2380 Erhallna fiirskott

Erhallna fdrskottsbetalningar bokförs under långfristigt främmande kapital, om det räknat från bokslutstidpunkten for-loper en tid på minst ett år innan den överlåtelse av prestation som en fiirskottsbetalning hänför sig till kommer att ske.

2381 Erhillna fiirskott för försäljning av virke

Erhallna förskott for försäljning av virke specificeras på ett eget konto för statistikföringens skull.

2400 Skulder till leverantörer

En leverantdrsskuld är långfristig om den förfaller till betalning ett år eller senare än ett år efter bokslutet. Om en skuld förfaller till betalning i flera rater skall den del av skulden som forfaller till betalning tidigare an ett år efter bokslutet upptas i kortfiirstigt främmande kapital.

2410 Övriga skulder

2420 Resultatregleringar

3.8.2. Kortfristig främmande kapital

2500 Skulder till kreditinstitut och försäkringsanstalter

2510 Skulder till offentliga samfund

2520 Skulder till Svriga kreditgivare

Erhallna fiirskott:

2530 Erhillna fiirskott

Bland erhållna förskott bokförs bl.a. förskottsbetalningar som erhållits for omsättnings- och anläggningstillgångar som skall överlätas.

2535 Erhillna fiirskott för försäljning av virke

2540 Skulder till leverantörer

Som skulder till leverantorer upptas skulder som uppstått vid anskaffning av produktionsfaktorer, t.ex. råvaror, förnödenheter, tjänster och produktionsmedel. Ofta är skulderna till leverantörer sådana som tas upp i leverantdrreskontra till skillnad från resultatregleringarna som utreds först i samband med bokslutet. Bokföringen av en leverantörsskuld skall alltid grunda sig på mottagande av en tillgång.

Övriga skulder:

2575 Avgifter för inlösning av grav vilka skall Hterbetalas

2580 Utredningskonto för inkomster

2590 Övriga kortfristiga skulder

Resultatregleringar:

Typiska resultatregleringar i församlingens bokslut är obetalda löner och lönebiutgifter, till staten icke redovisad mervärdesskatteskuld och förskottsinnehållningsskuld samt obetalda räntor, försäkringsavgifter och hyror.

2600	Obetalda löner
2620	Periodisering av semesterlön
2640	Förskottsinnehållning, skuld
2660	Socialskyddsavgifter
2680	Pensionsförsäkringsavgifter, skuld
2700	Arbetslöshetsförsäkringsavgifter
2720	Övriga socialavgifter, skuld
2740	Medlemsavgifter, skuld
2800	Momsskuld
2850	Periodisering av räntor
2860	Periodisering av försäkringsavgifter
2870	Periodisering av hyror
2880	Övriga resultatregleringar