

- Innehåll:
1. Revision av mallen för kontoplan med avseende på resultatregleringar och övriga skulder
 2. Uppdatering av mallen för kontoplan

1. REVISION AV MALLEN FÖR KONTOPLAN MED AVSEENDE PÅ RESULTATREGLERINGAR OCH ÖVRIGA SKULDER

Enligt EU-direktiv fastställs balansräkningens resultatregleringar och övriga skulder för vissa helheter på ett nytt sätt som avviker från det sätt på vilket de fastställts i mallen för kontoplan för församlingarna. Bokföringsnämnden har tagit ställning till fördelningen av balansräkningens resultatregleringar och övriga skulder enligt direktivet:

” I balansräkningen är de poster som skall tas upp bland övriga skulder (creditors, sv. borgenärer) skulder som baserar sig t.ex. på en skuldse-del, en skattsedel eller ett dokument med uppgift om skuldbelopp och borgenär, t.ex. en avräkningskalkyl med uppgift om förskotts innehållning och socialskyddsavgift. Omsättningsskatten är inte en post som har att göra med periodiseringen av utgifter varför den skall tas upp bland övriga skulder. Momsskulden samt de socialskyddsavgifter som redovisas i samband med förskotts innehållningen och hänförs till utbetalda löner samt andra avgifter räknas till övriga skulder.

I balansräkningen upptas bland resultatregleringar (accruals) de poster som är av kalkylmässig natur och hänförs till periodiseringen av inkomster och utgifter. Till sådana hör t.ex. semesterlöner och andra icke-utbetalda löner som avser räkenskapsperioden (t.ex. overtidsersättningar eller resultatpremier som grundar sig på räkenskapsperiodens resultat) jämte lönebikostnader samt en post som uppstår till följd av periodiseringen av de inkomstskatter som avser räkenskapsperioden på prestationsbasis eller på motsvarande sätt. De periodiseringsposter av lönebikostnader som är prestationsbaserade eller baserar sig på det totala beloppet av utbetalda löner och som bokförs i samband med att bokslutet uppgörs, t.ex. APL-skuld, betraktas därvid som resultatregleringar. Av de poster som nämns i ansökan betraktas också ränte- och hyreskulder liksom även årsrabatt- och andra rabattskulder i allmänhet som kalkylmässiga och de upptas bland resultatregleringar.

Bland övriga (kortfristiga) skulder upptas i balansräkningen bl.a.

- 1) förskotts innehållning på utbetalda löner, socialskyddsavgifter och andra poster som redovisas i samband med förskotts innehållningen och som hänför sig till socialskyddet,*
- 2) obetald inkomstskatt som baserar sig på fastställd taxering eller förskottsdebetsedel,*
- 3) momsskuld.*

Bland resultatregleringar (passiva) upptas i balansräkningen bl.a.

- 1) obetalda löner som hänför sig till räkenskapsperioden (t.ex. lön för övertid eller resultatpremier) och semesterlöneskuld jämte lönebikostnader,*
- 2) kalkylmässiga lönebikostnader som hänför sig till de löner som betalas ut under räkenskapsperioden, bl.a. APL-skuld, arbetslöshets-, olycksfalls- och grupplivförsäringsskuld till den del de inte redovisas i samband med förskotts innehållningen på de betalda lönerna under räkenskapsperioden,*
- 3) en post som uppstår när inkomstskatten bokförs på prestationsbasis eller på motsvarande sätt,*
- 4) årsrabatt- och andra rabattskulder, ränteskulder och hyresskulder.”*

Delegationen för bokföring beslöt 12.8.2003 att revidera mallen för kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter med avseende på kontona för kortfristigt främmande kapital enligt följande:

Övriga skulder:

2550	Förskotts innehållning på löner som utbetalats under räkenskapsåret
2560	Socialskyddsavgifter och övriga poster för under räkenskapsåret utbetalda löner som anknyter till den sociala tryggheten och redovisas i anslutning till förskotts innehållningen
2570	Momsskuld
2575	Avgifter för inlösning av grav vilka skall återbetalas
2580	Utredningskonto för inkomster
2590	Övriga kortfristiga skulder

Resultatregleringar:

2600	Obetalda löner
2620	Periodisering av semesterlön
2660	Socialskyddsavgifter
2680	Pensionsförsäkringspremier, skuld
2700	Arbetslöshetsförsäkringspremier
2720	Övriga socialavgifter, skuld
2740	Medlemsavgifter, skuld
2850	Periodisering av räntor
2860	Periodisering av försäkringspremier
2870	Periodisering av hyror
2880	Övriga resultatregleringar

Ändringen i mallen för kontoplan kan tas i bruk i församlingarna under slutet av år 2003 eller senast fr.o.m. 1.1.2004.

2. UPPDATERING AV MALLEN FÖR KONTOPLAN

Med cirkulär nr 38/22.11.2002 sände Kyrkostyrelsen församlingarna en mall för kontoplan fr.o.m. 1.1.2003. Denna mall för kontoplan har tidigare reviderats i cirkulär nr 44/20.12.2002 och nr 16/21.5.2003. Eftersom de personer som arbetar inom ekonomiförvaltningen använder mallen för kontoplan nästan dagligen bifogas nu en uppdaterad mall för kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter som inkluderar alla revisioner, inklusive den revision som följer med detta cirkulär.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas

MALL FÖR KONTOPLAN
FÖR FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

Kyrkostyrelsens ämbetskollegium 19.11.2002

Uppdaterad 3.9.2003

Mall för kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter

Innehållsförteckning:

sida

1.	Kontoplan	1
1.1.	Allmänt om kontoplanen	1
1.2.	Bokföringskod dvs. redovisningssignum	2
1.3.	Externa poster	3
1.4.	Interna poster	3
1.5.	Specifikation av moms och dess krav på kontoramen	4
1.6.	Utredningskonton	4
2.	Resultaträkningens konton	4
2.1.	Verksamhetsintäkter	4
2.1.1.	Ersättningar	5
2.1.2.	Avgiftsintäkter	5
2.1.3.	Hysesintäkter	7
2.1.4.	Intäkter från skogsbruket	8
2.1.5.	Kollekt och övriga insamlingsintäkter	8
2.1.6.	Understöd och bidrag	9
2.1.7.	Övriga verksamhetsintäkter	9
2.1.8.	Interna intäkter	10
2.2.	Förändring av produktlager	10
2.3.	Tillverkning för eget bruk	11
2.4.	Verksamhetskostnader	11
2.4.1.	Personalkostnader	11
2.4.1.1.	Löner och arvoden	11
2.4.1.2.	Lönebikostnader	13
2.4.2.	Köpta tjänster	15
2.4.3.	Hyror	17
2.4.4.	Material, förnödenheter och varor	18
2.4.4.1.	Inköp under räkenskapsperioden	18
2.4.4.2.	Ökning eller minskning av lager	20
2.4.5.	Beviljade understöd	20
2.4.6.	Övriga verksamhetskostnader	21
2.5.	Skatteinkomster	22
2.6.	Beskattningskostnader	22
2.7.	Avgifter till centralfonden	22
2.8.	Verksamhetsunderstöd	22
2.9.	Finansiella intäkter och kostnader	23
2.9.1.	Ränteintäkter	23
2.9.2.	Övriga finansiella intäkter	23
2.9.3.	Interna ränteinkomster	23
2.9.4.	Räntekostnader	24
2.9.5.	Övriga finansiella kostnader	24
2.10.	Avskrivningar och nedskrivningar	25
2.10.1.	Avskrivningar enligt plan	25
2.10.2.	Nedskrivningar	26
2.11.	Extraordinära intäkter och kostnader	26
2.11.1.	Extraordinära intäkter	26

2.11.2.	Extraordinära kostnader	26
2.12.	Ökning eller minskning av avskrivningsdifferens	26
2.13.	Ökning eller minskning av reserver	27
2.14.	Ökning eller minskning av fonder	27
2.15.	Interna överföringsinkomster och -utgifter	28
3.	Balanskonton	28
3.1.	Bestående aktiva	28
3.1.1.	Immateriella tillgångar	29
3.1.1.1.	Immateriella rättigheter	29
3.1.1.2.	Övriga utgifter med lång verkningstid	29
3.1.1.3.	Förskottsbetalningar	29
3.1.2.	Materiella tillgångar	29
3.1.2.1.	Mark- och vattenområden	29
3.1.2.2.	Begravningsplatser	29
3.1.2.3.	Byggnader	30
3.1.2.4.	Fasta konstruktioner och anordningar	30
3.1.2.5.	Maskiner och inventarier	30
3.1.2.6.	Övriga materiella tillgångar	31
3.1.2.7.	Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	31
3.1.3.	Placeringar	31
3.1.3.1.	Aktier och andelar	31
3.1.3.2.	Övriga fordringar	32
3.2.	Förvaltade medel	32
3.2.1.	Donationsfondernas särskilda täckning	32
3.2.2.	Övriga förvaltade medel	32
3.3.	Rörliga aktiva	32
3.3.1.	Omsättningstillgångar	32
3.3.2.	Fordringar	33
3.3.2.1.	Långfristiga fordringar	33
3.3.2.2.	Kortfristiga fordringar	33
3.3.3.	Värdepapper som hör till finansieringstillgångarna	34
3.3.4.	Kassa och bank	34
3.4.	Eget kapital	34
3.5.	Avskrivningsdifferens och reserver	35
3.6.	Avsättningar	36
3.7.	Förvaltad kapital	36
3.7.1.	Donationsfondernas kapital	36
3.7.2.	Övrigt förvaltad kapital	36
3.8.	Främmande kapital	37
3.8.1.	Långfristigt främmande kapital	37
3.8.2.	Kortfristigt främmande kapital	37

MALL FÖR 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 mallen för 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 endast i undantagsfall under räkenskapsperioden. 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 till följd 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 förvaras skall föras in i en balansbok, som skall vara bunden eller bindas in omedelbart efter bokslutet och vars sidor eller uppslag skall numreras (3 kap. 8 § 1 mom. bokföringslagen). Verifieringskedjan från verifikation till bokslut skall vara komplett.

I mallen för 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 mallen för kontoplan är de konton som presenteras under rubriken FRIVILLIG SPECIFIKATION frivilliga för församlingen och utgör endast ett förslag till specifikation av inkomster och utgifter. Den frivilliga specifikationen 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 mallen eller lämna bort några av kontona eller vid behov grunda nya konton i kontoklasserna.

Kontonumreringen i mallen för kontoplan är en rekommendation, men syftet är att mallen blir en tillräckligt enhetlig klassificeringsmodell i församlingarnas bokföring. I mallen för 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 mall för kontoplan har följande ändrats jämfört med den tidigare kontoplanen:

- Med anledning av uppdateringen av resultaträknings- och balans-

- räkningsschemana 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 ränteutgifterna och -inkomsterna obligatoriska kontospecifikationer.
 - Kollekt och övriga insamlingsintäkter 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 den hänför sig till och beloppet av det kapital som använts intäktsförs i resultaträkningen från donationsfondernas kapital på kontot *Användning av donationsfondernas kapital*.
 - 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 rekreativ verksamhet mm.) 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 något från tidigare.

Den nya mallen för kontoplan tas i bruk i församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna från och med 1.1.2003. Denna anvisning ersätter den anvisning om mallen för kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter som kyrkostyrelsen godkänt 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 redovis-

ningssignum. Redovisningens interna 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, räntekostnader och övriga finansiella kostnader samt extraordinära kostnader. Externa inkomster är av utomstående erhållna ersättningar, avgiftsintäkter, hyresintäkter 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. Gravvårdsfondernas andel av verksamhetsutgifterna är i bokföringen extern penningrörelse. Också avgifterna till Kyrkans centralfond och understöd som Kyrkans centralfond beviljar utgör extern penningrörelse.

1.4. Interna poster

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

- Interna hyresutgifter och -inkomster samt övrig intern fakturering ingår i budgeten som anslag och beräknade inkomster.
- Faktureringen av interna 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 kapital-

kostnader reserveras i budgeten varken anslag eller beräknade inkomster.

I församlingens bokslut skall de interna 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. Då skatter som betalas för försäljningen bokförs på ett konto kan den skatt på försäljningstransaktionerna som skall redovisas lätt klargöras med hjälp av försäljningskontonas 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 kontons saldon skall utredas på slutliga konton senast i bokslutet.

2. RESULTATRÄKNINGENS KONTON

2.1. Verksamhetsintäkter

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

En verksamhetsintäkt bokförs enligt tidpunkten för överlåtelse av prestation eller på basis av tillverkningsgrad (t.ex. byggnadsentreprenad). Från verksamhetsintäkterna avdras rättelseposter till försäljningen och mervärdesskatten. Rättelseposter till försäljningen är sådana års- och kontantrabatter samt mot-

svarande rabatter som direkt hänför sig till försäljningen.

Verksamhetsintäkterna skall specificeras enligt mervärdesskattesatserna (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokföringsprogrammet öppnas för varje mervärdesskattesats 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 för tjänster
De andelar som kommuner och staten betalar för församlingens tjänster. I bokföringen skall mervärdesskatten beaktas. Om församlingen producerar en tjänst och kostnaderna fördelas mellan avtalsparterna bokförs kommunernas och statens andel som rättelse i motsvarande kontogrupp för utgifter.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3100 **Ersättningar av andra församlingar**
Här bokförs av andra församlingar erhållna ersättningar för skötsel av gemensamma uppgifter (t.ex. familjerådgivning). Nya konton kan öppnas beroende på hur mångsidig verksamheten är, t.ex. enligt arbetsområden. I bokföringen skall mervärdesskatten beaktas. Om det är frågan om fördelning av kostnader mellan församlingar bokförs de andra församlingarnas andelar som en rättelse i motsvarande kontogrupp för utgifter.

2.1.2. Avgiftsintäkter

Till avgiftsintäkter hör kundavgifter och övriga avgifter för varor och tjänster. Taxorna grundar sig på beslut av kyrkofullmäktige eller kyrkorådet eller på föreskrifter i olika författningar. Avgiftsintäkterna skall specificeras enligt mervärdesskattesatserna (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokföringsprogrammet öppnas för varje mervärdesskattesats ett eget konto enligt inkomstslag eller också görs specifikationen med hjälp av bokföringskodens momskod.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3150–3169 Expeditionsintäkter

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

3150 Expeditionsintäkter

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

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3170–3209 Avgifter för församlingsarbete

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 3170 Matavgifter
Här bokförs inkomster av måltidstjänster.
- 3180 Lägeravgifter
Om man för läger som arrangeras av församlingen uppbär mer än matavgiften bokförs dessa lägerinkomster i sin helhet på kontot Lägeravgifter. Om avgiften täcker endast måltiderna bokförs den på kontot Matavgifter (3170).
- 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 uppbärs för dagklubbsverksamheten.

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. konsertinkomster, av utomstående 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 vattenområden.

Endast de externa hyresintäkterna bokförs här. **De interna hyresintäkterna bokförs på de interna kontona 3940–3943.** Externa hyresintäkter är t.ex. hyror som utomstående grupper betalat för användning av lägergårdar. Interna hyresintäkter är t.ex. hyra som ungdomsarbetet inom den egna församlingen betalar för användning av församlingens lägergård.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

3300 Hyror för bostadslägenheter

Här bokförs intäkterna från hyror för hyresbostäder. Bostadslägenheternas vattenavgifter, garage- och parkeringsplatsavgifter samt bastu-, tvättstugs- och elektricitetsavgifter kan bokföras på egna konton.

3400 Hyror för kontors- och affärslokaler

Här bokförs hyror för permanent (tills vidare) uthyrda mötes-, kontors- och affärslokaler och andra dylika lokaler.

3470 Arrenden för mark- och vattenområden

Här bokförs bl.a. intäkter från arrenden för tomter och övriga mark- och vattenområden 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 momsspecifikation, 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 vattenområden, moms 22 %
- Intäkter från arrenden för mark- och vattenområden, skattefria
- Intäkter från hyror för sammankomster, moms 22 %
- Intäkter från hyror för sammankomster, skattefria
- Övriga hyresintäkter, moms 22 %
- Övriga hyresintäkter, skattefria
- Intäkter från hyror för motionslokaler, 8 %
- Intäkter från hyror för lokaler som uthyrts för inkvartering, 8 %

2.1.4. Intäkter från skogsbruket

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

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

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 och -bidrag för investeringar bokförs som utgiftskorrigerings.
- 3720 Sysselsättningsstöd**
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.
- 3745 Användning av donationsfondernas kapital**
När en viss verksamhet planerats och enligt beslut skall finansieras från balansräkningens *Förvaltade kapital och medel* bokförs kostnaderna för den aktuella verksamheten i resultaträkningen på det kostnadskonto de hänför sig till; den summa som motsvarar kostnaderna för den aktuella verksamheten överförs till resultaträkningens konto 3745 som intäkt från balansräkningens konto. Dylig verksamhet baserar sig på att ändamålet för en donation eller ett uppdrag skall fyllas. Verksamhet som hänför sig till gravvårdsfonderna sköts på samma sätt som förr.
- 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 hänför sig 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 intäkterna. I elimineringen kan man utnyttja motpartskoden, som kan användas som ett bokföringssignum i bokföringen.

- | | |
|-------------|---|
| 3900 | Matavgifter
Här bokförs matavgifter som uppburits som intern debitering. |
| 3905 | Lägeravgifter |
| 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 begravningsväsendet |
| 3943 | Interna hyresinkomster från fastighetsväsendet |
| 3979 | Övriga interna 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 i betydande omfattning bedriver 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 man från de utgifter som upptas i resultaträkningen avdrar andelen för eget bruk och aktiverar denna andel i anläggningstillgångarna. Om detta förfarande inte kan tillämpas, elimineras den inverkan som andelen för eget bruk har på räkenskapsperiodens resultat genom att denna 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 denna.

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 bok-

förs 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 betalts till månadsavlönade anställda och vikarier i tjänste- och arbetsförhållande.
- 4060 Sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier**
Löner till sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier bokförs här.
- 4065 Semestervikarier och övriga vikarier**
Här bokförs löneutgifterna för semestervikarier och övriga vikarier.
- 4070 Tim- och ackordslöner**
Tim- och ackordslöner jämte olika tillägg (tillägg för söckenhelger, personligt tillägg till yrkesskicklig arbetare m.m.) samt löner för de tim- och ackordsavlönades övertidsarbete, sjukledighet och semestrar bokförs på detta konto.
- 4075 Bostadsförmån (Internt konto)
- 4076 Telefonförmån (Internt konto)
- 4077–4079 Övriga naturaförmåner (Internt konto)
- 4080 Arvoden till handledare**
- 4081–4097 Övriga löner**
Övriga löner är bl.a. sakkunnig- och klubbledararvoden, arvoden till olika uppträdande och arvoden för enskilda uppdrag.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4081 Sakkunnigarvoden
Om förskotts innehållning verkställt på ett sakkunnigarvode bokförs arvodet på ett eget konto. Om det är frågan om ett arvode på vilket förskotts innehållning inte verkställt bokförs det bland köpta tjänster. Då skall mottagaren av betalningen uppvisa ett av skattemyndigheterna utfärdat utdrag ur förskottsuppbörsregistret.
- 4090 Klubbledararvoden
Klubbledararvoden 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 tillfälligt sköter enskilda uppdrag.
- 4097 Övriga löner och arvoden
Om en lön inte kan tas upp i någon av de ovan nämnda grupperna bokförs den på kontot Övriga löner och arvoden.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

4098 Periodiserade löner
Periodiserade löner omfattar förutom periodisering av semesterlön också eventuella periodiseringar av timlöner till räkenskapsperioden i fråga.

4099 Aktiverade löner
På kontot Aktiverade löner bokförs (på kreditsidan) 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 utgifterna av någon anledning inte kan behandlas som utgiftsöverföringsposter elimineras deras inverkan på räkenskapsperiodens resultat genom att bland intäkterna av den ordinarie verksamheten under en egen rubrik, Tillverkning för eget bruk, bokföra ett belopp som motsvarar de aktiverade utgifterna. 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 lönebokföringen 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 premier för grupplivförsäkring, arbetslöshetsförsäkring, olycksfallsförsäkring samt fritidsolycksfallsförsäkring.

4120 Pensionsförsäkringspremier
Pensionsförsäkringspremierna (KyPL, KAPL, KoPL, APL) bokförs på egna konton

4140 Övriga socialförsäkringsavgifter

4150 Periodiserade socialförsäkringsavgifter

Här bokförs socialförsäkringsavgifter enligt periodiseringen av semesterlön samt socialförsäkringsavgifter enligt eventuella periodiseringar av timlöner.

4151 Periodiserade pensionsförsäkringspremier

Här bokförs pensionsförsäkringspremier enligt periodiseringen av

semesterlön samt pensionsförsäkringspremier enligt eventuella periodiseringar av timlöner.

- 4160 Aktiverade socialförsäkringsavgifter**
Utgiftsöverföringarna för de socialförsäkringsavgifter som skall aktiveras bokförs här. De bokförda posterna har kreditsaldo.
- 4161 Aktiverade pensionsförsäkringspremier**
Utgiftsöverföringarna för de pensionsförsäkringspremier som skall aktiveras bokförs här. De bokförda posterna har kreditsaldo.
- 4170 Pensioner som församlingen betalar**
Här bokförs 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, företagshälsövård 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 tävlingsavgifter, 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 bemärkelsedagen eller andra gåvor till personalen.
- 4189 Övriga frivilliga lönebikostnader

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

4200–4299 Personalersättningar och övriga 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 såda-

na ersättningar som hänför sig till en enskild tjänsteinnehavare eller anställd, 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 kultur-tjänster 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 Reseersättningar 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 förskottsintehållning inte verkställs. Utgifter för köp av utbildningstjänster för personalen kan följas upp också på det egna kostnadsstället eller med hjälp av ett särskilt signum.
- 4402 Sakkunnigtjänster för handledning**
I denna kontogrupp bokförs *kostnader för handledning* som anordnas för personalen.
- 4411 Utgifter för skogsvård**
Här bokförs alla utgifter för tjänster som hänför sig till skogsvård och användning av skog, bl.a. stämplingsavgifter, kostnader för avverkning och körning samt utgifter för tjänster som hänför sig till utarbetande av skogsbruksplan och inspektioner.
- 4420 Försäkringar**
Här bokförs 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 bokförs försäkringspremier för egendomsförsäkringar för bl.a. byggnader, lösöre, fordon och skog.
- 4440 Företagshälsovård**
Här bokförs kostnader för företagshälsovård för de anställda.
- 4445 Utgifter för olycksfall**
Här bokförs utgifter som ingår i självriskandelen i den lagstadgade arbetsolycksfallsförsäkringen och i fritidsgruppförsäkringen.
- 4480–4499 Interna tjänster (I)**
På kontona i denna kontogrupp bokförs utgifter för interna tjänster, bl.a. utgifter för intern servering, interna kopieringstjänster och interna telefontjänster. De interna kontona elimineras i bokslutet.

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

- 4310 Tryckning och annonsering**
Här upptas utgifter för de tidningar, broschyrer och andra trycksaker som behövs i församlingens verksamhet samt utgifter för tidningsannonser.
- 4320 Kontors- och banktjänster**
Här bokförs bl.a. kopierings- och dupliceringstjänster som köpts av utomstående samt avgifter för banktjänster.
- 4340 Renhållnings- och tvättinrättningstjänster**
Här bokförs utgifter för städtjänster som köpts av utomstående samt utgifter för tvätt och vård av kläder och linne.
- 4355 Tjänster för byggande och underhåll av områden**
Utgifter för underhåll och renhållning av gårdsplaner bokförs här.
- 4356 Avfallshantering**
Här bokförs utgifter för avfallshantering.

- 4360 Tjänster för byggande och underhåll av maskiner och anordningar
Här bokförs utgifter för tjänster som hänför sig till byggande och underhåll av maskiner och anordningar, t.ex. utgifter för service och reparation.
- 4372 Reseersättningar till samt inkvarterings- och förplägnings-tjänster för andra än den egna personalen
Här bokförs rese- och deltagarkostnader m.m. för dem som uppträder, för klubbledare, för personer som arbetar som frivilliga och för förtroendevalda. Också måltids- och kaffeservering m.m. samt förplägnings-tjänster som köpts av utomstående bokförs här. Dagpenningar kan bokföras på ett eget konto.
- 4391 Utbildningstjänster för andra än den egna personalen
- 4400 Sakkunnigtjänster
Här bokförs utgifter för köp av sakkunnigtjänster, t.ex. konsult-tjänster.
- 4405 Musik- och programtjänster
På detta konto bokförs endast sådana arvoden och sådan fakturering på vilka förskotts-innehållning inte verkställs. Här bokförs bl.a. arvoden till musikgrupper och inledare samt utgifter för konsert- och teaterbiljetter som hänför sig till församlingens utflykts-verksamhet.
- 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 3940–3943. 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 Begravningsväsendets interna hyresutgifter
4593 Fastighetsväsendets interna hyresutgifter

FRIVILLIG SPECIFIKATION:

4500	Arrenden för mark- och vattenområden 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 korrigerar 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 inköpens 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, häftapparater, 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 anslutnings- eller anläggningsutgifter.
- 4720 Byggnadsmaterial
Här bokförs utgifter för byggmaterial, t.ex. virke, målarfärger, lack och skivor.
- 4721 Reparations- och servicematerial

- Här bokförs reservdelar för maskiner, möbler och anordningar samt servicetillbehör för fastigheter, t.ex. lampor, proppar och VVS-material.
- 4725 Trädgårdsförnödenheter
Frön, växter, mylla, gödslingsmedel.
- 4727 Blommor och ljus
Dekorationsmaterial för församlingens sammankomster, dopljus.
- 4728 Kläder
Specialkläder som används i kyrkan, t.ex. albor.
- 4729 Skyddskläder
Skyddskläder och linne.
- 4730 Gravvårdar
Gravvårdar och graveringar på dem.
- 4731 Nattvardstillbehör
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 bokförs också litteratur som delas ut till konfirmander och deltagare i dagklubbar.
- 4736 Presenter och uppvaktning
Uppvaktning (på t.ex. bemarkelsedagar) av förtroendevalda, tal-kodeltagare, samfund som fyller år m.m.
- 4740 Övriga material och varor
I denna post ingår inköp av sådant material och sådana förnödenheter som inte kan specificeras på andra konton i denna grupp och som inte är investeringar.
- 4770 Material, förnödenheter och varor som aktiverats i anläggningstillgångarna
Här bokförs utgiftsöverföringar som aktiveras som kreditsaldo i balansräkningen.
- 4780 Övriga material, förnödenheter och varor

2.4.4.2. Ökning eller minskning av lager

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

- 4790 Ökning eller minskning av lager**
För större anskaffningars del skall utgifterna för inköp under räkenskapsperioden rättas så att de motsvarar kostnaderna för den användning som hänför sig till räkenskapsperioden i fråga. Detta görs så att utgifterna för inköp korrigeras genom en ändring av lager i resultaträkningen. 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 förluster av försäljning av anläggningstillgångar om inte dessa bokförs som avskrivningar på anläggningstillgångar eller som extraordinära kostnader.

- 4900 Mervärdesskatt på tjänster som avser fastighetsinnehav, 22 %**
Moms på utgifter som hänför sig till fastighetsinnehav.
- 4910 Kommunalskatt**
Kommunalskatt skall församlingarna betala på inkomster som hänför sig till fastigheter som inte är avsedda att användas i församlingens ordinarie verksamhet. Däremot är församlingarna inte skattskyldiga i fråga om dividend- och ränteinkomster. Se kap. 21 § 4 inkomstskattelagen.
- 4911 Fastighetsskatt**
Församlingarna betalar fastighetsskatt till kommunen för sina fastigheter enligt den fastighetsskatteprocent som kommunen fastställt.
- 4912 Inkomstskatt som skall betalas på kapitalinkomster**
Här bokförs bl.a. kapitalskatt 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**
På 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 resultaträkningen indelas skatteinkomsterna i kyrkoskatt (skatt som uppbärs på basis av förvärvs- och kapitalinkomster) och andelen av samfundsskatteintäkterna.

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 resultaträkningen 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 samt understöd enligt prövning. Byggnadsunderstöd som erhållits av Kyrkans centralfond bokförs som en utgiftskorrigerig 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 värdepapper.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6030	Skatteredovisningsräntor och -förhöjningar
6040	Dröjsmålsräntor
6050	Dividender och räntor på andelskapital
6060	Vinst på försäljning av placeringsvärdepapper
6070	Övriga finansiella intäkter

2.9.3. Interna ränteinkomster

Som motkonto till interna ränteutgifter används de interna ränteinkomsterna i finansieringsdelen. För dessa interna ränteinkomster öppnas kontona 6080–6099. De interna ränteinkomsterna indelas på samma sätt som de interna ränteutgifterna:

6080	Interna ränteinkomster på immateriella rättigheter
6082	Interna ränteinkomster på övriga utgifter med lång verkningstid
6084	Interna ränteinkomster på mark- och vattenområden
6086	Interna ränteinkomster på begravningsplatsernas anläggningstillgångar
6090	Interna ränteinkomster på byggnader
6094	Interna ränteinkomster på fasta konstruktioner och anordningar
6096	Interna ränteinkomster på maskiner och inventarier
6099	Interna ränteinkomster på övriga materiella tillgångar

2.9.4. Räntekostnader

Bland räntekostnader upptas de till räkenskapsperioden periodiserade räntorna på långfristiga och kortfristiga lån.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6100	Räntekostnader för lån
6110	Övriga räntor

Interna kalkylmässiga ränteutgifter:

I fördelningen av kostnader räknas de interna kalkylmässiga ränteutgifterna på det oavskrivna kapitalet vid årsskiftet. Avsikten med beräkandet av de interna ränteutgifterna för kapitalet är att få fram det faktiska priset jämte kapitalinvesteringar för ett arbetsområde eller en enskild prestation. De interna räntorna på kapitalet indelas på samma sätt som avskrivningar (med undantag av mark- och vattenområden). De interna ränteutgifterna elimineras i bokslutet.

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

2.9.5. 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 och övriga motsvarande finansieringsmedel som hör till lånefordringar eller finansieringstillgångar bokförs här.

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

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

6220	Skatteredovisningsräntor 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 övriga 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 bokförs inte bland avskrivningar, utan de tas beroende på fordringens art upp som rättelseposter till försäljningen eller bland övriga kostnader för den ordinarie verksamheten eller bland övriga 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 övriga utgifter med lång verkningstid
6430	Avskrivningar på begravningsplatsernas anläggningstillgångar
6460	Avskrivningar på byggnader
6490	Avskrivningar på fasta konstruktioner och anordningar
6520	Avskrivningar på maskiner och inventarier
6560	Avskrivningar på övriga materiella tillgångar

Avskrivningar av engångsnatur:

6580	Förluster av försäljning av anläggningstillgångar
6590	Övriga avskrivningar av engångsnatur

2.10.2. Nedskrivningar

Nedskrivningar av mark- och vattenområden, förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar, aktier och andelar som hör till anläggningstillgångar samt immateriella tillgångar på vilka planenliga avskrivningar inte görs.

6600	Nedskrivningar av tillgångar 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 församlingens normala verksamhet. De förväntas inte upprepas och de uppgår till ett avsevärt stort belopp med beaktande av församlingens storlek.

Extraordinära intäkter och kostnader kan uppstå bl.a. av

- vinst eller förlust som uppstått till följd av försäljning av anläggningstillgångar som hänför sig till annan än den ordinarie verksamheten samt av förluster som hänför sig till borgensförbindelser
- skadeersättningar och avtalsviten
- skador av engångskaraktär vilka överskrider försäkringsskyddet
- rättelse av bokföringsfel som hänför sig till föregående räkenskapsperiod, om felet har betydande inverkan på räkenskapsperiodens resultat.

OBLIGATORISK SPECIFIKATION:

2.11.1. Extraordinära intäkter

6640	Vinst på försäljning av anläggningstillgångar
6650	Överlåtelse av ägarandelar
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 ägarandelar
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 anskaffningsutgifter 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 förlust 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 överskrider 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 3745 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 fördelningen av kostnader består dessa närmast av förvaltningsutgifter som fördelas mellan användarna. Enligt basmodellen överförs nettoutgifterna för den allmänna förvaltningen till uppgiftsområdena under 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 begravningsväsendet
7003	Överföringsinkomster till fastighetsväsendet
7100	Överföringsutgifter från förvaltningsverksamheten
7101	Överföringsutgifter från församlingsarbetet
7102	Överföringsutgifter från begravningsväsendet
7103	Överföringsutgifter från fastighetsväsendet

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 räkenskapsperioder. De övriga posterna bland aktiva är rörliga (4 kap. 3 § bokföringslagen).

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 räkenskapsperioden, ökning och minskningar under räkenskapsperioden samt överföringar mellan poster, ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar i början av räkenskapsperioden, räkenskapsperiodens 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 renowering 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 kursgårdar
1150	Bostadshus
1160	Förvaltningsbyggnader och inrättningar
1170	Service- och ekonomibyggnader
1180	Övriga byggnader

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

Anskaffningsutgifter 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 separata 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 måste 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, rekreationsområden samt anskaffningsutgifter 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 dessa samt anskaffningsutgifter för övriga fasta maskiner och anordningar vilka inte utgör anskaffningsutgifter för själva byggnaden.

3.1.2.5. Maskiner och inventarier

I denna post ingår alla lösa anläggningstillgångar vilkas värde överskrider 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 data-

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 mobila 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

Övriga 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 värdepapper 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 täckning

1400 Medel i testamentliga fonder

1410 Donationsfondernas medel

Donationsfondernas särskilda täckning är församlingens testamentliga fonder och donationsfonders medel med särskild täckning, 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 täckning tas upp bland församlingens finansiella värdepapper eller bland kassa och bank. Donationsfonders medel med särskild täckning bokförs bland donationsfondernas särskilda täckning.

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 kollektintäkter vidare 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 tillbehör 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 Förskottsbetalningar

Förskottsbetalningar är bl.a. förskott som vid omfattande anskaff-

ningar 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 kreditsidan 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 kreditsidan 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 spärade depositioner.

1680	Resultatregleringar Resultatregleringar är utredningar som görs mellan två räkenskapsår. Resultatregleringar är bl.a. i förskott betalda hyror, räntor, löner samt ännu inte erhållna ränte- och hyresinkomster och försäkringsersättningar.
-------------	--

3.3.3. Värdepapper som hör till finansieringstillgångarna

Värdepapper som hör till finansieringstillgångarna är till sin karaktär placering-

ar som kan ha erhållits i form av betalning för en kundfordring. De kan också ha uppstått till följd av att penningmedel 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 checker eller bankkortsbetalningar samt till kassan inbetalda medel. På kontots creditsida 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 hänför sig 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 hänför sig till räkenskapsperiodens överskott och för vilka det finns särskilda bestämmelser som kyrkofullmäktige godkänt. Fonderna behöver inte specificeras på olika konton.

Diakonifonden hör till övriga 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 då avskrivningar som överskrider 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 för respektive räkenskapsperiod.

2110 Reserver

Av reserver är det i första hand investeringsreserver som kommer

i fråga för församlingarnas del. En överföring till en investeringsreserv görs från räkenskapsperiodens positiva resultat för 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 för en framtida utgift eller förlust som ännu inte realiserats enligt prestationsprincipen. Förutsättningen för bokföringen är att utgiften eller förlusten sannolikt uppstår och att beloppet av förlusten kan uppskattas med rimlig exakthet.

Framtida utgifter som kräver att avsättningar görs i bokföringen kan i församlingen vara till exempel ersättningskyldighet som föranletts 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 gravvårdsfondens kapital upp separat.

2200 Testamentliga fonders kapital
2210 Donationsfondernas kapital
2220 Övrigt donationskapital

3.7.2. Övrigt förvaltad kapital

2240 Kapital som motsvarar kollektmedel
Här bokförs kollekt 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 insamlingsintäkter 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 främman-

de kapital. Som långfristig skuld betraktas en sådan skuld som förfaller 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 4 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 jämförelsegrunden. Skulder i utländsk valuta omräknas till euro enligt den kurs som noteras på bokslutsdagen.

2320	Skulder till kreditinstitut och försäkringsanstalter
2340	Skulder till offentliga samfund Här bokförs bl.a. lån som erhållits av Kyrkans centralfond.
2360	Skulder till övriga kreditgivare

Erhållna förskott:

2380	Erhållna förskott Erhållna förskottsbetalningar bokförs under långfristig främmande kapital, om det räknat från bokslutstidpunkten förlöper en tid på minst ett år innan den överlåtelse av prestation som förskottsbetalningen hänför sig till kommer att ske.
2381	Erhållna förskott på försäljning av virke Erhållna förskott på försäljning av virke specificeras på ett eget konto för statistikföringens skull.
2400	Skulder till leverantörer En leverantörsskuld 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 förfaller till betalning tidigare än ett år efter bokslutet upptas i kortfristigt främmande kapital.
2410	Övriga skulder
2420	Resultatregleringar

3.8.2. Kortfristigt främmande kapital

2500	Skulder till kreditinstitut och försäkringsanstalter
2510	Skulder till offentliga samfund
2520	Skulder till övriga kreditgivare

Erhållna förskott:

2530	Erhållna förskott Bland erhållna förskott bokförs bl.a. förskottsbetalningar som erhållits för omsättnings- och anläggningstillgångar som skall överlåtas.
2535	Erhållna förskott på försäljning av virke

2540 Skulder till leverantörer

Som skulder till leverantörer upptas skulder som uppstått vid anskaffning av produktionsfaktorer, t.ex. råvaror, tillbehör, tjänster och produktionsmedel. Ofta är skulderna till leverantörer sådana som tas upp i leverantörsreskontra 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:

2550	Förskottsinnehållningar på löner som utbetalats under räkenskapsåret
2560	Socialskyddsavgifter och övriga poster för under räkenskapsåret utbetalda löner som anknyter till den sociala tryggheten och redovisas i anslutning till förskottsinnehållningen
2570	Momsskuld
2575	Avgifter för inlösning av grav vilka skall återbetalas
2580	Utredningskonto för inkomster
2590	Övriga kortfristiga skulder

Resultatregleringar:

Typiska resultatregleringar i församlingens bokslut är obetalda löner jämte lönebikostnader, periodisering av semesterlön samt obetalda räntor, försäkringspremier och hyror.

2600	Obetalda löner
2620	Periodisering av semesterlön
2660	Socialskyddsavgifter
2680	Pensionsförsäkringspremier, skuld
2700	Arbetslöshetsförsäkringspremier
2720	Övriga socialavgifter, skuld
2740	Medlemsavgifter, skuld
2850	Periodisering av räntor
2860	Periodisering av försäkringspremier
2870	Periodisering av hyror
2880	Övriga resultatregleringar