

- Innehåll:
1. Församlingarnas och de kyrkliga samfälligheternas socialskyddsavgifter och pensionsförsäkringspremier år 2004
 2. Tröskelvärden för offentlig upphandling från och med 1.1.2004
 - 3 Synvinklar på bokslutsberedningen
 4. Medlemmar i delegationen för bokföring 2004–2005

1. FÖRSAMLINGARNAS OCH DE KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETERNAS SOCIALSKYDDSAVGIFTER OCH PENSIONS FÖRSÄKRINGSPREMIER ÅR 2004

Socialskyddsavgifterna från och med 1.1.2004 är följande:

	Arbetsgivaren	Arbetstagaren
- socialskyddsavgifterna	4,014 %	
- arbetslöshetsförsäkringspremien (upp till 840 940 euro)	0,6 %	0,25 %
- arbetslöshetsförsäkringspremien (till den del som överstiger 840 940 euro)	2,5 %	0,25 %
- KyPL-premien	27,0 %	4,6 %
- APL-premien	16,99 %	4,6 %
- KAPL-premien	17,8 %	4,6 %
- KoPL-premien	14,0 %	4,6 %
- grupplivförsäkringen, i medeltal	0,081 %	
- olycksfallsförsäkringspremien, i medeltal	0,6-0,9 %	

Försäkringsbolagen bestämmer själva olycksfallsförsäkringspremierna, och speciellt i stora församlingar inverkar antalet olycksfall på premiebeloppet.

2. TRÖSKELVÄRDEN FÖR OFFENTLIG UPPHANDLING FRÅN OCH MED 1.1.2004

Handels- och industriministeriet har fastställt de tröskelvärden för offentlig upphandling som skall tillämpas från och med 1.1.2004. I fråga om församlingarnas och de kyrkliga samfälligheternas upphandling av varor och tjänster är tröskelvärdet 236 945 euro. Förhandsansöns skall publiceras om upphandlingen överstiger 750 000 euro. För byggnadsentreprenader är tröskelvärdet 5 923 624 euro, vilket också utgör den undre gränsen för förhandsansöns. Närmare information (på finska) finns på adressen www.vn.fi, sökväg: kauppa- ja teollisuusministeriö, KTM on vahvistanut julkisten hankintojen...

3. SYNVINKLAR PÅ BOKSLUTSBEREDNINGEN

Kyrkostyrelsen utfärdade anvisningar om upprättande av bokslut i en bilaga till cirkulär 17/2003. Dessa anvisningar tillämpas i församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna från och med bokslutet för år 2003. Anvisningarna innehåller ett flertal justeringar/ändringar, som det är skäl att beakta vid bokslutsberedningen, bl.a. anvisningar om bedömning av den interna finansieringens tillräcklighet med hjälp av årsbidraget (punkt 2.1.7.1.), möjligheten att täcka underskott med hjälp av grundkapitalet/behovet av att höja grundkapitalet (punkt 2.1.9.2.) samt anvisningar om bokföringspraxis gällande kollektor och insamlingsintäkter, då användningsändamålet uppfylls under följande räkenskapsperiod eller senare (punkt 1.3.). Noter och specifikationer till balansräkningen har lagts till med anledning av bestämmelserna i BokfL och BokfF.

Kyrkostyrelsen utfärdade anvisningar om uppgörande av koncernbalansräkning i samband med cirkulär 30/2003. Anvisningarna tillämpas från och med början av den räkenskapsperiod som inleds 1.1.2004, dvs. första gången i samband med bokslutet för år 2004. En församlingkoncerns verksamhet och ekonomi presenteras i verksamhetsberättelsen i enlighet med punkt 2.1.8. i bokslutsanvisningarna.

3.1. Allmänt om den ekonomiska situationen

År 2003 minskade skatteredovisningen till församlingarna med sammanlagt 2,5 % från år 2002. Av minskningen stod kyrkoskatten för -1,4 % och samfundsskatten för -11,0 %. De huvudsakliga orsakerna till minskningen i skatteredovisningarna var höjningarna av de övre gränserna för skatteavdrag och den väsentliga minskningen i skatteredovisningarna från tidigare år. Skillnaderna mellan församlingarna var ovanligt stora: medan skatteredovisningarna i en församling som var större än medelstor ökade med 42,7 % jämfört med redovisningarna år 2002 minskade skatteredovisningarna i en annan församling av motsvarande storlek med 44,1 % jämfört med året innan.

1.3.2003 steg lönenivån i församlingarna med 3,3 %, och årsarbetskraften ökade enligt statistiken med knappt 3 %. Intäktsminskningen och den samtidiga utgiftsökningen medför att betydligt flera församlingar än år 2002 kommer att vara tvungna att uppgöra bokslut med underskott. Trots detta måste kostnaderna bokföras så att de är

tillräckligt stora och aktiveringarna på motsvarande sätt bokföras med utnyttjande av tillräcklig prövning. En tillräcklig orsak att förlänga de planerliga avskrivningstiderna för anläggningstillgångar är inte att årsbidraget inte räcker till för att täcka avskrivningarna.

3.2. Justering av balansräkningsstrukturens riktighet

Enligt punkt 2.1.9.1. i bokslutsanvisningarna skall det sammanlagda beloppet av finansiella värdepapper bland aktiva samt kassa och bank vara minst lika stort som summan av fonderna med allmän täckning i det egna kapitalet, överskotten och reserverna bland passiva. Denna anvisning grundar sig bl.a. på att fonderna i det egna kapitalet, överskotten och reserverna är öronmärkta och därmed medel som har reserverats för ett visst ändamål i balansräkningen. Om det bland balansräkningens aktiva inte finns minst lika mycket tillgångar, utgör fonderna, överskotten osv. i balansräkningen löften som saknar täckning.

Enligt punkt 2.1.9.2. i balansräkningsanvisningarna skall en församling överväga att höja grundkapitalet om det sammanlagda beloppet av grundkapitalet och uppskrivningsfonden underskrider 2/3 av beloppet av bestående aktiva. Soliditetsgraden skall överstiga 60 %. En församling har inte heller någon orsak att hålla ett orimligt stort grundkapital, om soliditetsgraden är tillräckligt hög, om det finns tillgångar bland aktiva och underskotten samtidigt ökar.

Utöver att balansräkningen skall ge rätt information om en församlings ekonomiska situation är den aktuella omständigheten av stor betydelse när det börjar uppkomma underskott i en församlings balansräkning. Enligt 15:1,3 kyrkoordningen skall en församling besluta om åtgärder som skall vidtas för att täcka underskott som föregående års balansräkning uppvisar. Genom en justering av balansräkningsstrukturen kan många församlingar täcka uppkomna underskott. Dessutom finns det inga grunder för att en församling i balansräkningen håller kvar skatteutjämnings- och kapitalfonder från den administrativa bokföringens tid, vilkas syfte var att utjämna räkenskapsperiodens resultat. Utbildning i dessa frågor har anordnats och kommer att anordnas för församlingarna bl.a. via Kuntakoulutus Oy. Också professionella revisorer borde ha tillräckliga kunskaper för kontroll av denna omständighet.

Som bilaga medföljer några praktiska exempel på församlingars bokslut för år 2002. Deras syfte är att underlätta justeringsarbetet då det gäller frågan om huruvida församlingens balansräkning ger rätt information och huruvida det finns täckning för eventuella underskott.

3.3. Kalkylering av över-/undertäckning hos gravvårdsfonderna

Enligt boksluten för år 2002 hade församlingarna ansvar på cirka 165 miljoner euro för undertecknade avtal om gravskötsel. Som balansräkningsnoter till gravvårdsfonden upprättas en kalkyl över beloppet av skötselansvar i fonden på bokslutsdagen samt en kalkyl över över- eller undertäckning hos gravvårdsfonden (punkterna 2.3.6. och 2.3.8. i bokslutsanvisningarna). Om en församling ingår avtal om gravskötsel på över ett år, men församlingen inte har någon gravvårdsfond för ansvarsförbindelser som sträcker sig över räkenskapsåret, skall tillgångarna och åtagandena bokföras med

iakttagande av periodiseringsreglerna. I detta fall bokförs inkomsterna som erhållna förskott i det främmande kapitalet varefter de upplöses årligen enligt utgifterna för gravskötsel. Information om dessa kalkyler skall ges på statistikförfrågningsblanketten A 8 (Gravvårdsfonden, avgifter för gravplatser och begravning samt förrättande av begravning), sida 8.

Som bilaga medföljer en kort kalkyleringsmodell för uträkning av återstående skötselansvar samt över-/undertäckning på basis av avtalen om gravskötsel.

3.4. Bokföring av skatteintäkter

Om skatteförvaltningen under den tid bokslutet upprättas meddelar om en sådan ändring av en församlings egen fördelningsandel som hänför sig till den senast avslutade räkenskapsperioden eller till tidigare räkenskapsperioder, skall denna rättelse beaktas när bokslutet upprättas.

År 2003 justerade skatteförvaltningen fördelningsandelarna av förskottsuppbörden redan i december. Fördelningsandelen av samfundsskatterna justeras inte längre i efterskott. Av dessa skäl bokförs de skatteredovisningar som inkommit till församlingarna i december 2003 som intäkter år 2003 och de skatteredovisningar som inkommer i januari 2004 som intäkter år 2004.

3.5. Fördelning av kostnaderna i bokslutet 2003

Kostnaderna fördelas senast i bokslutet 2004 sålunda att löne-, fastighets-, förvaltnings- och kapitalutgifterna fördelas på uppgiftsområdena enligt den faktiska verksamheten och användningen. Detta innebär att bokslutet för år 2003 utgör en övergångstid. Församlingarna har rätt att enligt den faktiska verksamheten på uppgiftsområdena fördela löneutgifterna, fastighetsutgifterna, överföringsutgifterna och avskrivningarna inom den allmänna förvaltningen samt att räkna ut en intern ränta på anläggningstillgångarnas balansräkningsvärde. Enligt resurser och beredskap har församlingarna även rätt att i bokslutet för år 2003 fördela en del av utgifterna på rätta uppgiftsområden, dvs. t.ex. enbart löneutgifterna och avskrivningarna.

Vid fördelningen av kostnaderna uträknas en intern ränta på anläggningstillgångarnas värde i den utgående balansen enligt 12 månaders euribor. Med detta avses den ränta som används i Finland, dvs. 365 dagars ränta. Räntan på den sista dagen år 2003, på basis av vilken den interna räntan uträknas, är **2,337 %**. Om dataprogrammet tillåter endast två decimaler uträknas den interna räntan med stöd av 2,34 %.

Det är önskvärt att kostnadsstället ”Annat övrigt församlingsarbete”, som tidigare användes flitigt, ersätts med uppgiftsområdesbeteckningarna i den förteckning över uppgiftsområden som har varit i kraft från och med 1.1.2003, t.ex. Gudstjänstliv och Kyrkliga förrättningar. Syftet med detta är att få korrekt information om församlingarnas och hela kyrkans faktiska verksamhet.

3.6. Innehållet i kontogrupperna Resultatregleringar och Övriga skulder

Kyrkostyrelsens ämbetskollegium har reviderat mallen för kontoplan senast 3.9.2003. Uppdateringen grundar sig på EU-direktiv. Den uppdaterade mallen för kontoplan har sänts till församlingarna som bilaga till cirkulär 23/2003. Enligt anvisningarna hör förskottsinnehållningarna på löner som har utbetalats under räkenskapsåret och samtliga därav föranledda lönebikostnader samt momsskulden till balansräkningsgruppen Övriga skulder. I mallen för kontoplan har kontona 2560–2569 reserverats för lönebikostnader som föranletts av löner som har utbetalats under räkenskapsåret. För att underlätta avstämningen av kontona kan det vara på sin plats att för socialskyddsavgifter reservera konto 2560, för skuld som hänför sig till pensionsförsäkringspremier konto 2561, för skuld som hänför sig till arbetslöshetsförsäkringspremie konto 2562, för olycksfallsförsäkringspremier ett eget konto osv.

I resultatregleringarna bokförs endast obetalda löner under räkenskapsåret jämte lönebikostnader, periodisering av semesterlön jämte lönebikostnader (konto 2620), ränteperiodiseringar o.d. periodiseringar. Med obetalda löner under räkenskapsåret avses t.ex. att söndags- och övertidsersättningar för december månad betalas ut i januari. Sådana löner som har betalats ut i januari eller till och med i februari och som hänför sig till föregående räkenskapsår bokförs jämte lönebikostnader som resultatregleringar.

4. MEDLEMMAR I DELEGATIONEN FÖR BOKFÖRING 2004–2005

Kyrkostyrelsens plenum valde 16.12.2003 i § 260 följande personer till medlemmar i delegationen för bokföring åren 2004–2005: Riitta-Sisko Tarkka från Helsingfors kyrkliga samfällighet, Ingeborg Flythström från Sjundea kyrkliga samfällighet, Anneli Heinonen från Finlands Kommunförbund, Jouni Lätti från församlingen Hyvinkään seurakunta, Eero Prepula från PKF Finland Oy, Esko Säilä från KPMG Kommun Ab, Juha Tuohimäki från Oy Audiator Ab och Maija-Liisa Hietakangas från Kyrkostyrelsen.

På eventuella frågor gällande detta cirkulär svarar ekonomiplaneringschef Maija-Liisa Hietakangas, e-post maija-liisa.hietakangas@evl.fi.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas

ISSN 0782-9558

Tryckeri: Kyrkostyrelsens kopieringsenhet

Finns det täckning för fonderna, överskotten och reserverna bland aktiva i balansräkningen?

Bokslutsanvisning 2.1.9.1:

Det sammanlagda beloppet av finansiella värdepapper bland aktiva samt kassa och bank skall vara minst lika stort som summan av fonderna med allmän täckning i det egna kapitalet, överskotten och reserverna bland passiva .

Bokslutsanvisning 2.1.9.2:

En församling skall överväga att höja grundkapitalet om det sammanlagda beloppet av grundkapitalet och uppskrivningsfonden underskrider 2/3 av beloppet av bestående aktiva. Soliditetsgraden skall överstiga 60 %.

Enligt boksluten 2002 fanns det 209 ekonomiska församlingsenheter, där det fanns mera fonder, överskott och reserver bland passiva än vad det fanns täckning bland aktiva !
(under antagande att det inte fanns penningplaceringar bland placeringarna i bestående aktiva)

Församlingsexempel 1:

	Bokslutet 2002	Rättelse- förslag
* Anläggningstillgångar och långfristiga placeringar	14 557	14 557
* Finansiella värdepapper samt kassa och bank	5 062	5 062
* Grundkapital	7 142	10 655
* Fonder	3 513	0
* Räkenskapsperiodernas överskott totalt	1 404	1 404
* Eget kapital totalt	12 059	12 059
* Reserver	3 761	3 761
* Soliditetsgrad %	83 %	83 %
 Grundkapitalets förhållande till bestående aktiva (Finansiella värdepapper + kassa) - (Fonder + över-/underskott + reserver)	49 % -3 616	73 % -103

Rättelseförslag:

Föreslås att fonderna i samband med bokslutet upplöses i resultaträkningen och därefter i grundkapitalet. Därefter finns ännu behov av att från överskottsraden eller reserverna till grundkapitalet överföra 103 000 euro + minst 1 månads kassautbetalningar.

Församlingsexempel 2:

	Bokslutet 2002	Rättelse- förslag
* Anläggningstillgångar och långfristiga placeringar	143	143
* Finansiella värdepapper samt kassa och bank	553	553
* Grundkapital	557	157
* Fonder	0	0
* Räkenskapsperiodernas överskott totalt	113	513
* Eget kapital totalt	671	671
* Reserver	0	0
* Soliditetsgrad %	96 %	110 %
 Grundkapitalets förhållande till bestående aktiva (Finansiella värdepapper + kassa) - (Fonder + över-/underskott + reserver)	 390 % 440	 110 % 40

Rättelseförslag:

Från grundkapitalet överförs 400 000 euro till raden Överskott från tidigare räkenskapsperioder. Om församlingen inom den närmaste framtiden står inför stora investeringar kunde litet mera lämnas kvar i grundkapitalet. Skillnaden mellan kassa bland aktiva och reserverna bland passiva skall vara positiv under minst en månads kassautbetalningar.

Församlingsexempel 3:

	Bokslutet 2002	Rättelse- förslag
* Anläggningstillgångar och långfristiga placeringar	4 998	4 998
* Finansiella värdepapper samt kassa och bank	1 527	1 527
* Grundkapital	2 839	4 175
* Fonder	336	0
* Räkenskapsperiodernas överskott totalt	2 451	1 451
* Eget kapital totalt	6 053	6 053
* Reserver	0	0
* Soliditetsgrad %	92 %	92 %
 Grundkapitalets förhållande till bestående aktiva (Finansiella värdepapper + kassa) - (Fonder + över-/underskott + reserver)	 57 % -1 260	 84 % 76

Rättelseförslag:

Föreslås för kyrkofullmäktige att fonderna upplöses och att fondkapitalet överförs via resultaträkningen till grundkapitalet. Från raden Räkenskapsperiodens överskott överförs 1 000 000 euro till grundkapitalet.

Om församlingen inte observerar att räkenskapsperiodens överskott saknar täckning och därmed litar på en "buffert" på 2,4 miljoner euro, dvs. på att underskotten kan täckas, kan detta leda till en kassakris i församlingen. Kassans tillräcklighet måste kontrolleras.

Kalkylering av gravvårdsansvaret samt därtill ansluten över- eller undertäckning

Utgångspunkt:

Bokslutsanvisningarna, punkterna 2.3.6. och 2.3.8. (cirkulär nr 17/2003)

Kalkyleringsregel:

Genom att dividera alla utgifter som hänförs till avtalen om gravskötsel under räkenskapsåret får man utgifterna för en skött grav i genomsnitt. Gravvårdsansvaret får man genom att multiplicera utgifterna för en skött grav med antalet återstående gravar med avtal om skötsel.

Antalet gravar med avtal om skötsel uträknas enligt följande:

Exempel: En församling har på bokslutsdagen (=31.12)

följande skötselavtal på sitt ansvar:

1000 gravar för de fem följande åren (skötselperioderna)	5 000
400 gravar under följande 8 skötselperioder	3 200
150 gravar under följande 12 skötselperioder	1 800
<u>Antalet gravar med avtal om skötsel totalt</u>	<u>10 000</u>

Kalkylering av ansvaret på basis av avtalen om skötsel:

Om skötseln av en avtalsgrav under den aktuella räkenskapsperioden kostade församlingen i genomsnitt t.ex. 32 euro, är det återstående skötselansvaret för t.ex. 10 000 avtalsgravar 320 000 euro.

Alternativ 1, församlingen har en gravvårdsfond

Skötselansvarets storlek jämförs med gravvårdsfondens medel i balansräkningens aktiva. Om tillgångarna i gravvårdsfonden är t.ex. 340 000 euro har fonden en övertäckning på 20 000 euro.

Alternativ 2, församlingen har ingen gravvårdsfond

Skötselansvarets storlek jämförs med de medel som i balansräkningen har reserverats för ändamålet. Om församlingen skulle ha ett gravvårdsansvar på 320 000 euro enligt ovanstående exempel och 60 000 euro som erhållna förskott för gravvårdsansvaret i det främmande kapitalet bland passiva i församlingens balansräkning, meddelar församlingen som noter till bokslutet att undertäckningen i anslutning till avtalen om gravskötsel uppgår till 260 000 euro.