

# MALL FÖR KONTOPLAN FÖR FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

Den ursprungliga godkänd 1.6.2006

Uppdateringen godkänd 15.1.2007

	Sida
<b>Innehållsförteckning</b>	<b>1</b>
<b>1. Inledning</b>	
1.1. Allmänt om kontoplanen .....	4
1.2. Bokföringskod, dvs. redovisningssignum .....	5
1.3. Externa poster .....	6
1.4. Interna poster .....	6
1.5. Momsspecifikationens krav på kontoramen .....	6
1.6. Investeringsdelens konton .....	7
1.7. Utredningskonton.....	7
<b>2. Balansräkningens konton</b>	
<b>Aktiva</b>	
2.1. Bestående aktiva.....	7
Immateriella tillgångar .....	8
Immateriella rättigheter .....	8
Begravningsväsendets immateriella tillgångar.....	8
Övriga utgifter med lång verkningstid .....	8
Förskottsbetalningar .....	8
Materiella tillgångar.....	9
Mark- och vattenområden.....	9
Begravningsväsendets materiella tillgångar.....	9
Byggnader.....	9
Fasta konstruktioner och anordningar .....	10
Maskiner och inventarier .....	10
Övriga materiella tillgångar.....	11
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar .....	11
Placeringar .....	11
Aktier och andelar .....	12
Fordringar .....	12
2.2. Förvaltade medel.....	12
Donationsfondernas särskilda täckning .....	12
Övriga förvaltade medel .....	13
2.3. Rörliga aktiva .....	13
Omsättningstillgångar .....	13
Fordringar .....	13
Långfristiga fordringar .....	14
Kortfristiga fordringar .....	14
Finansiella värdepapper .....	15
Kassa och banktillgodoavanden.....	15

<b>Passiva</b>	
<b>2.4. Eget kapital</b>	<b>15</b>
<b>2.5. Avskrivningsdifferens och reserver</b>	<b>17</b>
<b>2.6. Avsättningar</b>	<b>18</b>
<b>2.7. Förvaltad kapital</b>	<b>18</b>
Donationsfondernas kapital	19
Övrigt förvaltad kapital	19
<b>2.8. Främmande kapital</b>	<b>20</b>
Långfristigt främmande kapital	20
Kortfristigt främmande kapital	21

### 3. Resultaträkningens konton

<b>3.1. Verksamhetsintäkter</b>	<b>22</b>
Ersättningar	22
Försäljningsintäkter	23
Avgiftsintäkter	23
Hysesintäkter	24
Intäkter från skogsbruket	25
Kollekter, insamlingar och donationsmedel	25
Understöd och bidrag	26
Övriga verksamhetsintäkter	27
Interna intäkter	27
<b>3.2. Förändring av produktlager</b>	<b>28</b>
<b>3.3. Tillverkning för eget bruk</b>	<b>28</b>
<b>3.4. Verksamhetskostnader</b>	<b>28</b>
Personalkostnader	28
Löner och arvoden	28
Lönebikostnader	30
Övriga personalkostnader	31
Personalersättningar och andra rättelseposter för personalutgifter	31
Köpta tjänster	32
Hyeskostnader	34
Material, förnödenheter och varor	35
Inköp under räkenskapsperioden	35
Ökning eller minskning av lager	37
Beviljade understöd	37
Övriga verksamhetskostnader	38
<b>3.5. Skatteinkomster</b>	<b>39</b>
<b>3.6. Beskattningskostnader</b>	<b>39</b>
<b>3.7. Avgifter till centralfonden</b>	<b>40</b>
<b>3.8. Verksamhetsunderstöd</b>	<b>40</b>
<b>3.9. Finansiella intäkter och kostnader</b>	<b>40</b>
Ränteintäkter	40
Övriga finansiella intäkter	41
Interna ränteintäkter	41
Nedskrivningar av placeringar	41
Räntekostnader	42
Övriga finansiella kostnader	42

Interna räntekostnader.....	42
<b>3.10. Avskrivningar och nedskrivningar .....</b>	<b>43</b>
Avskrivningar enligt plan .....	43
Nedskrivningar.....	43
<b>3.11. Extraordinära intäkter och kostnader.....</b>	<b>43</b>
Extraordinära intäkter .....	44
Extraordinära kostnader .....	44
<b>3.12. Interna överföringsposter .....</b>	<b>44</b>
Interna överföringsintäkter .....	44
Interna överföringskostnader .....	45
<b>3.13. Fonder med separat bokföring .....</b>	<b>45</b>
Intäkter .....	45
Kostnader .....	45
Överföring från/till fond .....	45
<b>3.14. Ökning eller minskning av avskrivningsdifferens .....</b>	<b>46</b>
<b>3.15. Ökning eller minskning av reserver .....</b>	<b>46</b>
<b>3.16. Ökning eller minskning av fonder.....</b>	<b>46</b>

# 1. Inledning

## 1.1. Allmänt om kontoplanen

Den bokföringsskyldige skall för varje räkenskapsperiod ha en klar och tillräckligt specificerad kontoplan över sina bokföringskonton med anteckningar om tillämpningsperiod (BokfL 2:10,1), vilken redogör för kontonas innehåll.

Kravet på klarhet i kontoplanen syftar framför allt till att säkerställa att bokföringen skall kunna granskas. Till en klar kontoplan hör att man håller isär affärshändelser av olika slag genom att i kontoplanen ge dem egna konton. För klarhetens skull är kontona i kontoplansmallen grupperade med tanke på balans- och resultaträkningen, dvs. de summor/poster som behövs för att upprätta dessa skall fås direkt från bokföringskontona. Mallen för kontoplanen bygger på resultaträknings- och balansräkningsschemat i bokföringsförordningen.

Kravet på tillräcklig specificering av kontoplanen innebär att kontona måste vara tillräckligt många för att man skall kunna specificera affärshändelserna enligt innehåll. Kontoplanen måste omfatta åtminstone så många konton att man utan svårighet får fram alla sedvanliga specifikationer av affärshändelser.

Varje konto skall fortlöpande bibehållas oförändrat till sitt innehåll. Kontots innehåll kan ändras till följd av förändringar som beror på verksamhetsutveckling, övergång till ett bättre kontosystem eller någon annan särskild anledning (BokfL 2:2,1).

Ändringar i kontoplanen görs vanligtvis vid övergången till en ny räkenskapsperiod. Den gällande kontoplanen korrigeras endast i undantagsfall under en pågående räkenskapsperiod. Om antalet konton utökas eller minskas under räkenskapsåret, uppges i kontoplanen som basuppgift det datum då respektive konto har öppnats eller avslutats.

Mallen för kontoplan upptar separat externa och interna bokföringskonton. De externa bokföringskontona anges med **fet stil**. Utifrån dessa konton uppgörs församlingarnas och de kyrkliga samfälligheternas enhetliga officiella bokslutskalkyler. De interna kontona anges i mallen för kontoplan **utan fet stil**. De interna kontona används för församlingarnas kostnadsfördelning och andra interna behov av information. En församling kan lämna bort vissa av kontona i kontoplansmallen eller skapa ytterligare konton vid behov.

Numreringen av kontona i kontoplansmallen är endast riktgivande, men syftet är att den skall utgöra en tillräckligt enhetlig klassificeringsmodell som församlingarna kan tillämpa i sin bokföring. I kontoplansmallen anges balans- och resultatkontona med en kod som består av fyra tecken.

Den nu reviderade kontoplansmallen innehåller jämfört med den tidigare mallen ändringar i fråga om följande punkter och helheter:

- Mallen för kontoplan upptar först balansräkningens konton och därefter

- resultaträkningens konton.
- Begreppet Anläggningstillgångar har ersatts av *Bestående aktiva* enligt balansräkningsschemat.
- Balansbenämningen *Begravningsplatser* har uppdelats i *Begravningsväsendets immateriella tillgångar* och *Begravningsväsendets materiella tillgångar*.
- Intäkterna från kommunen för morgon- och eftermiddagsklubbverksamhet har fått ett eget konto.
- I resultaträkningen har gruppen *Försäljningsintäkter* lagts till som inkomstslag.
- Uppföljningen av låglönestödet har ett eget konto.
- Uppföljningen av rehabiliteringsstödet har ett eget konto.
- En gruppering enligt Kyrkans centralfonds understödssystem (Kyrkostyrelsens cirkulär nr 3/2005) har beaktats i resultaträkningens konton.
- Bokföringsanvisningarna för donationsfonder med särskild täckning som sköts i samband med församlingens bokföring har preciserats.
- För gravvårds- och donationsfonder samt andra fonder med separat bokföring antecknas intäkter, kostnader samt överföringar som ökning/minskningar i fondens balansräkning som informativa poster i församlingens resultaträkning.

Kyrkostyrelsen har i sitt cirkulär 30/2005 gett en anvisning om administration och bokföring av skötselavtalsgravar. Till följd av detta har mallen för kontoplan ändrats på bl.a. följande punkter:

- Kapital som hänför sig till gravvårdsavtal för all framtid upptas under gruppen *Eget kapital*.
- Avgifter som erhållits för det skötselansvar som återstår i gravvårdsavtal för viss tid bokförs som förskott bland gravvårdsfondens eller församlingens främmande kapital.
- Resultaträkningen har fått ett nytt konto *Överföring av nettoinkomster för gravvårdsavtal för all framtid till kapitalet*.

Den nya kontoplansmallen tas i bruk i församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna 1.1.2007. Denna anvisning ersätter Kyrkostyrelsens anvisning från 19.11.2002 (uppdaterad 3.9.2003) om en mall för kontoplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter.

Med församling avses i denna anvisning även kyrklig samfällighet, om inte annat anges.

## 1.2. Bokföringskod, dvs. redovisningssignum

Bokföringskoden, dvs. redovisningssignumet, består av kontonumret i den externa bokföringen och dessutom av bokföringssignumet i den interna redovisningen. Med hjälp av den interna redovisningens signum grupperas intäkter och kostnader för bl.a. lokala församlingar, områden, kapellförsamlingar, uppgiftsområden, projekt och fastigheter i olika grupper. Med hjälp av dessa signum följer man upp kollekt som insamlas för församlingens egen verksamhet samt användningen av denna, användningen av donationsmedel samt inkomster och utgifter för underhåll och skötsel av kulturarvet. Beroende på bokföringsprogram kan man för budgetens bindningsnivå, affärshändelsens motpart och momsgruppen ge ett eget redovisningssignum. Interna redovisningssignum används åtminstone på

statistikblanketterna A7 och A8 vid indelningen i huvudtitel- och uppgiftsområden.

Församlingens kontosystem skall planeras så att ur bokföringen fås alla väsentliga uppgifter som behövs för uppföljning, övervakning, ledning och beslutsfattande.

### **1.3. Externa poster**

Externa poster i församlingens bokföring är affärshändelser mellan församlingen och dess externa ekonomienheter.

Externa utgifter är bl.a. löner jämte bikostnader samt tjänster som anskaffats hos utomstående, hyror, material, förnödenheter och varor, beviljade understöd och övriga verksamhetskostnader, beskattningskostnader, räntekostnader och övriga finansieringskostnader samt extraordinära kostnader. Externa inkomster är bl.a. skatteinkomster, ersättningar, försäljnings- och avgiftsintäkter, hyresintäkter osv. som församlingen fått utifrån.

Noteringar som gäller externa poster är även bl.a. fördelning av löneutgifter enligt uppgiftsområde, utgifter som skall aktiveras, tillverkning för eget bruk och förändring av lager. Avskrivningar samt överföringar till reserver och fonder, av vilka de senare ingår i resultatbehandlingsposterna, är likaså bokföringsnoteringar som hänför sig till externa poster. Även avgifter till Kyrkans centralfond och understöd som Kyrkans centralfond beviljar är extern penningrörelse i bokföringen, liksom också gravvårdsfondernas andel av intäkter och kostnader.

### **1.4. Interna poster**

I bokföringen noteras också interna transaktioner på intäkts- och kostnadskontona under räkenskapsperioden. Interna poster är försäljning och inköp av interna prestationer inom församlingen samt interna hyresintäkter och -kostnader, överföringsintäkter och -kostnader samt kalkylmässiga räntor. De interna posterna är ingen källa till eller användning av externa medel och inte sådana affärshändelser som avses i bokföringslagen.

Kontoplansmallen har egna konton för de interna posterna. Om församlingen inte skapar egna konton för interna inkomster och utgifter, måste man på något annat sätt kunna skilja de interna posterna från de externa intäkterna och kostnaderna, t.ex. med hjälp av redovisningssignum. De interna intäkterna och kostnaderna skall alltid vara lika stora.

### **1.5. Momsspecifikationens krav på kontoramen**

Den mervärdesskatt som skall erläggas på försäljning och eget ibruktagande av varor och tjänster är skattetagarens andel av försäljningspriset. När man räknar ut den mervärdesskatt som skall erläggas är den avdragsgilla skatt som ingår i inköpspriset för varor eller tjänster skattetagarens andel av inköpspriset. Den mervärdesskatt som skall erläggas på försäljningen och den mervärdesskatt som skall avdras för inköpen kan bokföras antingen enligt brutto- eller nettometoden.

De specifikationer som behövs för mervärdesskattedeclarationerna skall kunna fås direkt ur huvudbokföringen. Försäljning, avgifter och andra intäkter skall i huvudbokföringen fördelas på olika konton enligt skattesats. Mervärdesskatten för dessa intäkter fås då enkelt fram via saldona på försäljnings- och övriga intäktskonton i huvudbokföringen.

Om mervärdesskatten bokförs enligt bruttometoden, skall man inom kontoramen reservera egna konton för de inkomster och utgifter samt hithörande eventuella rättelseposter som inverkar på det mervärdesskattebelopp som skall redovisas. Dessa konton skall hållas isär från inkomster, utgifter och rättelseposter som inte inverkar på skattebeloppet.

Både vid brutto- och nettometoden är det önskvärt att man i kontoplanen inom gruppen med finanskonton reserverar separata konton för mervärdesskatt som skall erläggas på försäljningen och mervärdesskatt som är avdragsgill från inköpen.

## **1.6. Investeringsdelens konton**

Investeringsdelens inkomster och utgifter bokförs per projekt eller projektgrupp så att församlingen separat kan följa upp entreprenad- och övriga kostnader för t.ex. ett större byggprojekt samt jämföra de godkända prisanbudena med de faktiska kostnaderna. Projektets utgifter och finansieringsandelar skall även konteras så att projektet kan aktiveras från pågående nyanskaffningar till olika balanskonton enligt balansräkningsschemat. Vid konteringen av investeringar används en separat kontoplan och särskilda koder enligt behov. Till exempel ett projekt gällande utvidgning av en begravningsplats aktiveras till flera olika balanskonton.

## **1.7. Utredningskonton**

Avstämningen av delbokföringar, såsom reskontra och lönebokföring, mot huvudbokföringen görs med hjälp av utredningskonton. Saldona på dessa konton skall klarläggas och bokföras på de slutliga kontona senast vid bokslutet.

# **2. Balansräkningens konton**

## **Aktiva**

I balansräkningens aktiva ingår *Bestående aktiva*, *Förvaltade medel* och *Rörliga aktiva*.

### **2.1. Bestående aktiva**

Balansräkningens bestående aktiva indelas i immateriella tillgångar, materiella

tillgångar och placeringar. Kyrkostyrelsens cirkulär 10/2005 innehåller anvisningar om balanspostbestämda noter till bestående aktiva.

## 2.1.1. Immateriella tillgångar

### 2.1.1.1. Immateriella rättigheter

De immateriella rättigheterna är främst investeringar i know-how. De kan utgöras av rättigheter som kan överlåtas separat, såsom patent, upphovsrätter, varumärkesrättigheter osv.

#### 1000      **Dataprogram**

I denna post ingår köp av färdiga dataprogram. Program som man själv framställt bokförs på kontot 1010 *Övriga utgifter med lång verkningstid*. Dataprogram med en anskaffningsutgift under aktiveringsgränsen bokförs på kontot 4330 Datatjänster.

#### 1005      **Övriga immateriella rättigheter**

### 2.1.1.2. Begravningsväsendets immateriella tillgångar

#### 1007      **Begravningsväsendets immateriella rättigheter**

Detta konto innehåller dataprogram som anskaffats för begravningsväsendet samt församlingens nyttjanderätt till ett konfessionslöst gravområde som upprätthålls av en annan församling och begravningsväsendets övriga immateriella rättigheter och tillgångar.

### 2.1.1.3. Övriga utgifter med lång verkningstid

#### 1010      **Övriga utgifter med lång verkningstid**

Övriga utgifter med lång verkningstid är sådana immateriella tillgångar som inte ingår i de tidigare grupperna. Sådana utgifter är t.ex. utgifter för grundlig renovering av aktie- eller hyreslägenheter samt utgifter med lång verkningstid för utvecklande av församlingens serviceverksamhet. I denna grupp bokförs också dataprogram som framställts i egen produktion och som är tämligen omfattande och av betydande värde.

### 2.1.1.4. Förskottsbetalningar

#### 1020      **Förskottsbetalningar**

Förskottsbetalningar för immateriella tillgångar är avgifter som har betalats innan en beställning levereras och som utgör delbetalningar av beställningens köpesumma.

## 2.1.2. Materiella tillgångar

### 2.1.2.1. Mark- och vattenområden

#### 1030      **Mark- och vattenområden**



I denna grupp bokförs församlingens mark- och skogsområden, parker och vattenområden. Om församlingen äger många olika slags mark- och vattenområden är det bra att gruppera de olika egendomsposterna på olika kontonummer. Begravningsväsendets mark- och vattenområden bokförs på kontona 1050–1054.

Överföringsbara anslutningsavgifter som inte återbetalas bokförs under balansräkningsposten *Mark- och vattenområden* under bestående aktiva. Anslutningsavgifter som inte återbetalas och som inte är överföringsbara bokförs som kostnader.

Oberoende av användningsändamålet behandlas anskaffningsutgiften för ett markområde som en investeringsutgift och bokförs under balansräkningens bestående aktiva. På anskaffningsutgifterna för mark- och vattenområden görs inte planenliga avskrivningar.

### 2.1.2.2. Begravningsväsendets materiella tillgångar

I denna kontogrupp bokförs alla materiella tillgångar som hänför sig till begravningsväsendet såsom anskaffningsutgiften för ett markområde och istandsättningen av området till begravningsplats, byggnader samt maskiner och anordningar. Även anskaffningsutgifterna för begravningsplatsernas fasta konstruktioner (vägar, parker, ledningsnätverk osv.) bokförs på detta balanskonto.

Församlingen kan inrätta ett eget konfessionslöst begravningsområde eller skaffa sig nyttjanderätt till ett sådant av t.ex. grannförsamlingen. Om församlingen köper tjänsterna av en annan församling eller någon annan begravningsplats huvudman, bokförs inköpen av tjänsterna på respektive konto i resultaträkningen.

<b>1045</b>	<b>Begravningsväsendets datautrustning</b>
<b>1050</b>	<b>Mark- och vattenområden i anslutning till begravningsplatser</b>
<b>1055</b>	<b>Begravningskapell</b>
<b>1060</b>	<b>Begravningsväsendets övriga byggnader</b>
<b>1063</b>	<b>Begravningsväsendets fasta konstruktioner och anordningar</b>
<b>1065</b>	<b>Orglar i begravningskapell</b>
<b>1070</b>	<b>Begravningsväsendets maskiner och anordningar</b>
<b>1075</b>	<b>Begravningsväsendets övriga materiella tillgångar</b>

### 2.1.2.3. Byggnader

I kontogruppen *Byggnader* bokförs den oavskrivna anskaffningsutgiften på byggnader med undantag av byggnader som anknyter till begravningsväsendet.

<b>1080</b>	<b>Kyrkor och klockstaplar</b>
<b>1110</b>	<b>Församlingshem</b>
<b>1130</b>	<b>Kapell</b>
<b>1140</b>	<b>Lägergårdar och kurscenter</b>
<b>1150</b>	<b>Bostadshus</b>
<b>1160</b>	<b>Förvaltningsbyggnader och inrättningar</b>

- 1170 Servicebyggnader**
- 1180 Övriga byggnader**

Som bostadshus räknas byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan används som bostad. Övriga byggnader är byggnader i vilka mer än hälften av våningsytan används för något annat ändamål än de ovan uppräknade.

Anskaffningsutgiften för byggnadernas tekniska anordningar såsom hissar, ventilations-, uppvärmnings- och kylanläggningar samt centralantenner inkluderas i anskaffningsutgiften för själva byggnadsstommen. När avskrivningsplanen görs upp beaktas dock att dessa tekniska anordningar måste bytas ut tidigare än själva byggnadsstommen.

#### 2.1.2.4. Fasta konstruktioner och anordningar

Till denna kontogrupp hör separata, fasta konstruktioner och anordningar som inte ingår i själva byggnaden. En konstruktion eller anordning är fast om dess användningsändamål ändras avsevärt om den lösgörs från byggnaden, eller byggnaden efter lösgörningen blir obrukbar eller måste byggas om för något annat ändamål eller om byggnaden måste genomgå en stor reparation efter att konstruktionen eller anordningen har tagits bort.

##### **1200 Mark- och vattenkonstruktioner**

Med undantag av anskaffningsutgiften för själva marken bokförs här bl.a. anskaffningsutgifterna (byggutgifterna) för gator, vägar, broar, parkeringsområden, parker och rekreationsområden samt anskaffningsutgifterna för vattenkonstruktioner (bl.a. ledningsnätverk jämte anordningar, dammar, kanaler och bassänger).

##### **1210 Orglar**

##### **1220 Övriga fasta konstruktioner och anordningar**

På detta konto bokförs anskaffningsutgifterna för övriga fasta konstruktioner och anordningar som inte utgör anskaffningsutgift för själva byggnaden.

#### 2.1.2.5. Maskiner och inventarier

Denna kontogrupp omfattar transportmedel samt övriga maskiner och inventarier vars anskaffningsvärde överskrider den aktiveringsgräns som godkänts av kyrkofullmäktige.

##### **1230 Transportmedel**

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

##### **1245 Datoranläggningar**

Denna post upptar datautrustning, datasystem och datahjälpmedel (skrivare, datanät) för databehandling. Om inköp av dataprogram kan särskiljas från inköp av datautrustning hör programmen till immateriella rättigheter och bokförs på kontot 1000 Dataprogram.

- 1250 Övriga maskiner och inventarier**  
Övriga maskiner och inventarier är bl.a. kraftmaskiner, lyft- och flyttanordningar, schaktningsmaskiner och mobila arbetsmaskiner, jord- och skogsbruksmaskiner, bearbetningsmaskiner, kontorsmaskiner, anordningar för passerkontroll, storköks- och hushållsmaskiner och -utrustning, rengörings- och städmaskiner, övriga elektriska maskiner och anordningar samt möbler och musikinstrument. Anordningar (bl.a. orglar) som är fast sammanbyggda med en byggnad hör inte till denna grupp. Anskaffningar som underskrider den aktiveringsgräns som kyrkofullmäktige har fastställt bokförs på kostnadskontot i resultaträkningen.

#### 2.1.2.6. Övriga materiella tillgångar

- 1260 Naturtillgångar**  
Naturtillgångar är bl.a. grustag, malmförekomster, stenbrott och torvmossor.
- 1265 Sakral-, värde- och konstföremål**  
Här bokförs anskaffningsutgifterna för kyrkotextilier samt sakral-, värde- och konstföremål. Varken på kyrkotextilier eller sakral-, värde- eller konstföremål görs planenliga avskrivningar.
- 1270 Övriga materiella tillgångar**  
Till övriga materiella tillgångar räknas bl.a. s.k. produktiva tillgångar, t.ex. plantskolor.

#### 2.1.2.7. Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar

- 1280 Pågående arbeten och nyanläggningar**  
Här bokförs anskaffningsutgifter för investeringar under arbete. Som avdrag från anskaffningsutgifterna för pågående arbeten bokförs enligt kontantprincipen t.ex. finansieringsandelar för investeringar som beviljats av Kyrkans centralfond eller EU.
- 1290 Förskottsbetalningar**  
Här bokförs förskottsbetalningar för materiella tillgångar.

#### 2.1.3. Placeringar

Bland placeringar upptas sådana värdepapper som anskaffats för att möjliggöra församlingens verksamhet samt andra långsiktiga placeringar, bl.a. bostadsaktier.

##### 2.1.3.1. Aktier och andelar

- 1300 Bostadsaktier**  
**1340 Övriga aktier och andelar**  
Här bokförs aktier som hänför sig till innehav av verksamhetslokaler samt andelar i gemensamma inrättningar.

Alla penningplaceringar upptas bland finansiella värdepapper även om de skulle komma att realiseras först under loppet av en längre tid.

### 2.1.3.2 Fordringar

**1360 Fordringar**  
Här bokförs fordringar som varken hör till församlingens finansieringstillgångar eller förvaltade medel och som till sin karaktär är bestående.

## 2.2. Förvaltade medel

### 2.2.1. Donationsfondernas särskilda täckning

**1400 Medel i testamentliga fonder**  
**1410 Medel i donationsfonder**

Donationsfondernas särskilda täckning är medel i testamentliga fonder och donationsfonder, där det för användningen eller utökningen av medlen finns specialföreskrifter, villkor eller önskemål i ett gåvobrev, testamente eller något annat avtal. I denna grupp bokförs också fast egendom som mottagits som donation och till vars bruk det hänför sig ett önskemål eller villkor. Ett önskemål eller villkor för användningen anses ha uttryckts redan i och med det att ett testamente eller donation till en kyrklig samfällighet är avsedd för en viss lokalförsamling.

#### **Bokföringen av donationsfonder vars bokföring sköts i samband med församlingens görs så här:**

Verksamhetsintäkterna och -kostnaderna från placeringar av kapital från fonder med särskild täckning (hyresintäkter, intäkter från skogsförsäljning, bolagsvederlag, skötselkostnader etc.) bokförs som intäkter och kostnader för respektive uppgiftsområde i resultaträkningen med en särskild kod. Finansieringsintäkterna och -kostnaderna från placeringar av kapital från fonder med särskild täckning (ränteintäkter, dividender, nedskrivningar av penningplaceringar etc.) bokförs som intäkter och kostnader i resultaträkningen med samma särskilda kod (601 e.d.).

När kapitalen i fonder med särskild täckning används för finansiering av verksamhet enligt fondens regler, bokförs verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Till resultaträkningen görs en överföring motsvarande de faktiska nettokostnaderna som en minskning av förvaltad kapital så att den verkning verksamheten i anslutning till fonderna med särskild täckning har på årsbidraget blir 0 euro.

Fast egendom som erhållits via en donation eller ett testamente, och till vilken det inte hänför sig några önskemål eller villkor för användningen, inkluderas enligt sin natur bland egendomsposterna på kontona på den aktiva sidan i balansräkningen.

### 2.2.2. Övriga förvaltade medel

- 1420 Kollektmedel**  
 Kollektinkomster som församlingen samlat in som förmedlingsuppdrag bokförs på detta konto när församlingen har ett eget bankkonto för detta ändamål.
- Kollekt som församlingen samlar in för sin egen verksamhet och andra insamlingsintäkter bokförs på kontona 1800 eller 1900.
- 1440 Övriga donations- och insamlingsmedel**  
 Här bokförs bl.a. sådana insamlingsintäkter från klubbarna som är avsedda att användas på ett på förhand planerat sätt under nästa räkenskapsår.
- 1450 Gravvårdsfondens balansomslutning**  
 I samband med bokslutet bokförs balansomslutningen på gravvårdsfondens aktiva sida på församlingens balanskonto.

## 2.3. Rörliga aktiva

### 2.3.1. Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna utgörs av material och förnödenheter som församlingen skaffat för försäljning, t.ex. gravstenar, historieböcker, trädgårdsprodukter samt tomter avsedda att säljas. 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 för varuansaffningar, som vid omfattande anskaffningar skall betalas till varuleverantören redan innan varorna mottas.

### 2.3.2. Fordringar

Församlingens fordringar indelas i långfristiga fordringar och kortfristiga fordringar. En fordran eller en del av den är långfristig om den förfaller till betalning efter en längre tid än ett år. Om en fordran eller en del av den förfaller till betalning efter ett år eller inom en kortare tid är den kortfristig.

#### 2.3.2.1. Långfristiga fordringar

- 1500 Kundfordringar**  
 Denna post innehåller den del av inkomsterna från sålda prestationer vilken ännu inte har betalats. Som kundfordringar bokförs både fordringar som baserar sig på försäljningsinkomster och fordringar som baserar sig på avgiftsinkomster. På kontots debetsida bokförs fordringar som uppstått till följd av försäljning av prestationer och på creditsidan

motsvarande betalningar.

- 1530 Lånefordringar**  
Med lånefordringar avses beviljade lån.
- 1550 Övriga fordringar**  
Denna post upptar de fordringar som inte ingår i övriga undergrupper. Andra långfristiga fordringar kan utgöras av t.ex. depositioner på spärrade konton som erhållits som säkerhet för krediter eller borgen.
- 1580 Resultatregleringar**  
Med resultatregleringar avses fordringar som uppkommer när poster i den löpande bokföringen enligt kontantprincipen omvandlas till bokföring enligt prestationsprincipen. Långfristiga resultatregleringsposter kan t.ex. vara betalda långfristiga hyresförskott.

### 2.3.2.2. Kortfristiga fordringar

- 1600 Kundfordringar**  
Denna post innehåller den del av inkomsterna från avgifts- och försäljningsinkomster vilken ännu inte har betalats. På kontots debetsida bokförs fordringar som uppstått till följd av försäljning av prestationer och på creditsidan motsvarande betalningar.
- 1620 Lånefordringar**  
Med lånefordringar avses kortfristiga lån som beviljats andra församlingar samt t.ex. notariatdepositioner.

#### **Övriga fordringar:**

I denna grupp placeras sådana fordringar som inte hör till de övriga fordringsgrupperna.

- 1650 Momsfordringar**
- 1660 Utredningskonto för utgifter**
- 1670 Övriga fordringar**  
Övriga fordringar är bl.a. bundna depositioner på spärrade konton som erhållits som säkerhet för krediter eller borgen när fordringen förfaller inom ett år eller en kortare tid.
- 1680 Resultatregleringar**  
Resultatregleringar uppstår när löpande bokföring enligt kontantprincipen omvandlas till bokföring enligt prestationsprincipen. Resultatregleringar är förskottsbetalningar av utgifter som enligt prestationsprincipen verkställs först under nästa räkenskapsperiod, t.ex. hyror, försäkringspremier och skatter. Resultatregleringarna kan även

vara inkomster som enligt prestationsprincipen har uppkommit, men som ännu inte har erhållits i pengar, t.ex. förskottsåterbäring och ränteinkomster.

Detta konto innehåller även felaktigt utbetalda belopp, som t.ex. en lön som återkrävs av lönetagaren eller någon annan utbetalning.

### 2.3.3. Finansiella värdepapper

Finansiella värdepapper har erhållits som betalning för kundfordringar eller så utgör de placeringar av penningmedel. Alla aktier, andelar, masskuldebrev av placeringskaraktär och övriga motsvarande värdepappersplaceringar tas upp i den här balansgruppen, även om de kommer att realiseras under en längre tidsperiod.

#### Aktier och andelar:

**1700 Aktier**  
Här bokförs bl.a. kommuncertifikat, bankcertifikat samt börsaktier och andra aktier.

**1720 Andelar**  
Här bokförs bl.a. andelar i placeringsfonder.

#### Övriga värdepapper:

**1790 Övriga värdepapper**  
Här bokförs bl.a. kapitaliseringsavtal, placeringslivförsäkringars sparbelopp, obligationer osv.

### 2.3.4. Kassa och banktillgodohavanden

I denna grupp bokförs kontanta medel och depositioner på inlåningskonton oberoende av när de förfaller.

**1800 Medel i kassan**  
I denna post upptas medlen i församlingens kassa, t.ex. kontanter, checkar och bankkortsbetalningar som erhållits samt pengar som lyfts och inbetalts till kassan. På kontot creditsida bokförs kontantbetalningar ur kassan och överföringar av medel ur kassan till bankkonton.

**1900 Bankkonton**  
Här bokförs alla checkkonton och andra bankkonton som finns i olika banker i församlingens namn.  
Bankdepositioner som hänför sig till fonder med särskild täckning hör till kontogruppen Förvaltade medel. Kollektmedel som fåtts i förmedlingsuppdrag bokförs på konto 1420 när församlingen har öppnat ett särskilt bankkonto för förmedlingsuppdraget i fråga.

## Passiva

Balansräkningens passiva omfattar *Eget kapital, Avskrivningsdifferens och reserver, Avsättningar, Förvaltad kapital samt Främmande kapital.*

## 2.4. Eget kapital

Det egna kapitalet indelas enligt följande: *Grundkapital, Uppskrivningsfond, Kapital som hänför sig till gravvårdsavtal för all framtid, Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder* samt *Räkenskapsperiodens överskott/underskott*.

### 2000 Grundkapital

Församlingens grundkapital bildades i den ingående balansen 1.1.1999 efter en värdering av tillgångarna.

Syftet med grundkapitalet är att visa det erhållna kapital, närmast i form av skattemedel, med vilket man i första hand har finansierat bestående aktiva. Församlingens grundkapital kan höjas främst genom en överföring från överskottet från tidigare räkenskapsperioder. En sänkning av grundkapitalet förutsätter särskilt noggrant övervägande och kommer i fråga endast i undantagsfall. Dessutom förutsätter det en utredning av att sänkningen inte äventyrar den ekonomiska balansen i församlingen.

Kyrkofullmäktige beslutar om överföringar mellan posterna under eget kapital. Efter kyrkofullmäktiges beslut görs överföringarna i bokföringen i enlighet med beslutet.

En rekommendation om storleken på grundkapitalet har getts i anvisningen om upprättande av bokslut för församlingar och kyrkliga samfälligheter.

### 2005 Uppskrivningsfond

Detta konto innehåller endast motposterna till uppskrivningarna av mark- och vattenområden samt värdepapper bland bestående aktiva. Förutsättningarna för uppskrivningar anges 5 kap. 17 § i bokföringslagen. En uppskrivning är en exceptionell bokföringspost där försiktighet skall iakttas. Ett villkor för uppskrivning är att värdeskillnaden skall vara väsentlig och bestående. Värdeskillnaden skall följas kontinuerligt. Om värdeskillnaden visar sig vara ogrundad skall den annulleras.

### 2008 Kapital som hänför sig till gravvårdsavtal för all framtid

De kvarvarande kapital som hänför sig till gravvårdsavtal för all framtid upptas i balansräkningen som en egen grupp under eget kapital som följer:

- när församlingen har en gravvårdsfond bokförs gravvårdsavtalens kapital i gravvårdsfondens balansräkning
- när församlingen inte har en gravvårdsfond bokförs gravvårdsavtalens kapital i församlingens balansräkning

Motiveringen för denna balanspost är att när avtalen om skötsel för all



framtid ingicks var villkoret att gravarna skulle skötas med avkastningen på det kapital församlingen fick motta och att det inte fick tas av kapitalet för att sköta gravarna i fråga (Kyrkostyrelsens cirkulär 30/2005).

## **2010 Övriga egna fonder**

I denna post i eget kapital upptas församlingens fonder med allmän täckning för kommande investeringsutgifter. Fonderna bland eget kapital skall ha en stadga som godkänts av kyrkofullmäktige. Sådana fonder som tillförs medel från insamlingsintäkter hör inte till det egna kapitalet. Fonder som utökas genom inkomster från insamlingar, försäljning osv. ingår i förvaltad kapital.

Fonderna kan utökas endast med resultatet från en räkenskapsperiod som visar överskott och deras kapital används endast via resultaträkningen. Ett undantag till detta är skatteutjämnings- eller kapitalfonder från förvaltningsbokföringens tid, som skall upplösas direkt till grundkapitalet och/eller till över-/underskottet från tidigare räkenskapsperioder (Kyrkostyrelsens cirkulär 40/2005).

Fonder med allmän täckning bland eget kapital med tanke på en eventuell framtida höjning av pensionsavgifterna är inte förenliga med god bokföringssed.

Församlingarna har dock rätt att hålla kvar gamla pensionsavgiftsfonder i balansräkningen, men det är förbjudet att inrätta nya fonder och utöka gamla pensionsavgiftsfonder. Kyrkans pensionsfond har låtit göra en kontrollräkning av storleken på ansvarsunderskottet som blir klar under vintern 2006–2007.

## **2080 Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder**

På detta konto finns räkenskapsperiodernas överskott/underskott sedan 1999, om överskottet inte genom kyrkofullmäktiges beslut har överförts till balansposten *Grundkapital* eller balansposten *Övriga egna fonder*.

Korrigeringar av felaktigheter från tidigare räkenskapsperioder samt bokföring av poster till följd av reviderade bokslutsprinciper redovisas i resultaträkningen som intäkter eller kostnader.

## **2090 Räkenskapsperiodens överskott/underskott**

Räkenskapsperiodens resultat efter förändring av avskrivningsdifferens, förändring av reserver och förändring av fonder anges som en egen post bland eget kapital.

I samband med den ingående balansen överförs räkenskapsperiodens överskott/underskott till ingående saldot på kontot 2080 *Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder*.

## **2.5. Avskrivningsdifferens och reserver**

Användningen av en reserv för att finansiera en investering bokförs i balansräkningen som avskrivningsdifferens och i resultaträkningen som en minskning av reserven och en ökning av avskrivningsdifferensen.

**2100 Avskrivningsdifferens**

När en investeringsutgift har täckts med en investeringsfond eller -reserv bokförs en avskrivningsdifferens i balansräkningen. Användningen av investeringsfonden eller -reserven bokförs som en avskrivningsdifferens som under det år reserven används och under följande räkenskapsperioder dras av högst till beloppet av den planliga avskrivningen av tillgången i fråga.

Minskningarna av avskrivningsdifferensen ökar räkenskapsperiodens överskott eller minskar räkenskapsperiodens underskott.

Behandlingen av avskrivningsdifferensen beskrivs i detalj i Kyrkostyrelsens cirkulär 10/2005 bilaga 1, Avskrivningar enligt plan och delbokföring av bestående aktiva i församlingar och kyrkliga samfälligheter.

**2110 Reserver**

Av reserverna är det investeringsreserver som kommer i fråga för församlingarna. En investeringsreserv motsvarande högst räkenskapsperiodens positiva resultat kan göras för ett specificerat objekt som kyrkofullmäktige beslutat om.

## **2.6. Avsättningar**

**2140 Avsättningar för pensioner**

De pensioner församlingarna skall betala enligt det gamla pensionssystemet bokfördes 1999 som avsättningar. Kyrkans pensionsfond betalar pension till dem som varit anställda hos församlingarna. Pensionsansvar som saknar täckning bokförs inte som församlingens pensionsavsättningar.

**2141 Övriga avsättningar**

En avsättning görs för en framtida utgift eller förlust, som ännu inte enligt prestationsprincipen har realiserats. En förutsättning för noteringen är att utgiften eller förlusten sannolikt uppstår och att dess belopp kan uppskattas med rimlig exakthet.

I församlingen kan en sådan framtida utgift som krävs för en avsättning vara t.ex. en ersättningskyldighet som förorsakats eller som sannolikt uppstår på grund av borgensansvar eller miljöförpliktelser.

## **2.7. Förvaltad kapital**

Då församlingen fått medel av en uppdragsgivare för att sköta bestämda uppgifter,

anger balansräkningsposten *Förvaltad kapital* de skulder för vilka församlingen ansvarar gentemot uppdragsgivarna. Användningen och utökningen av medlen är förknippade med villkor och begränsningar som finns angivna i ett testamente eller ett gåvobrev.

Förvaltad kapital indelas i balansräkningen i *Donationsfondernas kapital* och *Övrigt förvaltad kapital*.

### 2.7.1. Donationsfondernas kapital

Donationsfondernas kapital utgörs av testamentliga fonder och donationsfonder vilkas användning eller utökning är förknippad med särskilda bestämmelser, villkor eller önskemål.

#### **Bokföringen av donationsfonder vars bokföring sköts i samband med församlingens görs så här:**

Verksamhetsintäkterna och -kostnaderna från placering av kapital från fonder med särskild täckning (hyresintäkter, intäkter från skogsförsäljning, bolagsvederlag, skötselkostnader etc.) bokförs som intäkter och kostnader för respektive uppgiftsområde i resultaträkningen med en särskild kod. Finansieringsintäkterna och -kostnaderna från placering av kapital från fonder med särskild täckning (ränteintäkter, dividender, nedskrivningar av penningplaceringar etc.) bokförs som intäkter eller kostnader i resultaträkningen med samma särskilda kod (601 e.d.).

När kapitalen i fonder med särskild täckning används för finansiering av verksamheten, bokförs verksamhetens kostnader i resultaträkningen med samma särskilda kod. Till resultaträkningen görs en överföring motsvarande de faktiska nettokostnaderna som en minskning av förvaltad kapital så att den verkning verksamheten i anslutning till fonderna med särskild täckning har på årsbidraget blir 0 euro. Till resultaträkningen görs en överföring enligt faktiska nettointäkter som en ökning av förvaltad kapital när kapitalens och verksamhetens intäkter sammanlagt har varit större än kostnaderna under räkenskapsperioden.

<b>2200</b>	<b>Testamentliga fonders kapital</b>
<b>2210</b>	<b>Donationsfondernas kapital</b>
<b>2220</b>	<b>Övrigt donationskapital</b>

### 2.7.2. Övrigt förvaltad kapital

<b>2240</b>	<b>Kapital som motsvarar kollektmedel</b>
	Här bokförs beloppet av de kollekter som församlingen skall redovisa till utomstående som förmedlingsuppdrag.
<b>2280</b>	<b>Övriga förvaltade medel</b>
	Här bokförs bl.a. sådana insamlingsintäkter från olika arbetsområden som är avsedda att användas på ett på förhand planerat sätt under nästa räkenskapsår.
<b>2290</b>	<b>Gravvårdsfondens balansomslutning</b>

I samband med bokslutet bokförs på detta konto omslutningen på gravvårdsfondens passiva sida i balansräkningen.

## 2.8. Främmande kapital

Främmande kapital delas i balansräkningen in i långfristigt och kortfristigt främmande kapital. Med långfristigt främmande kapital avses en sådan skuld som förfaller till betalning efter en längre tid än ett år. De amorteringar på långfristiga lån som förfaller till betalning nästa år överförs i samband med bokslutet från långfristigt främmande kapital till kortfristigt främmande kapital. På samma sätt behandlas erhållna betalningar för långfristiga gravvårdsavtal för viss tid.

### 2.8.1. Långfristigt främmande kapital

**2300 Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter**

**2340 Lån från offentliga samfund**

Här bokförs bl.a. lån från Kyrkans centralfond.

**2360 Lån från övriga kreditgivare**

#### **Erhållna förskott:**

**2380 Erhållna förskott**

Erhållna förskottsbetalningar bokförs under långfristigt främmande kapital om överlåtelsen av den prestation som de hänför sig till kommer att ske senare än ett år efter räkenskapsperiodens slut.

**2385 Hyresförskott**

**2390 Erhållna förskott för gravvårdsavtal för viss tid**

På detta konto bokförs erhållna betalningar för gravvårdsavtal som är längre än ett år. Dessa förskott bokförs i gravvårdsfondens balansräkning. Om församlingen inte har en gravvårdsfond, bokförs dessa förskott i församlingens balansräkning.

Om församlingen upprättar gravvårdsavtal på t.ex. fem och/eller tio år kan det vara på sin plats att i balansräkningen ha egna konton för förskott för gravvårdsavtal med olika längd.

#### **Skulder till leverantörer:**

**2400 Skulder till leverantörer**

Kontot Skulder till leverantörer upptar de skulder som uppstått genom anskaffningar som mottagits under räkenskapsåret och som ännu inte har betalats till leverantören av varan eller tjänsten. En leverantörsskuld är långfristig om den förfaller till betalning senare än ett år efter

räkenskapsårets slut. Om skulden förfaller till betalning i flera rater skall den del av skulden som förfaller till betalning följande år upptas bland kortfristigt främmande kapital.

#### **Övriga skulder:**

**2410 Övriga skulder**

Som övriga skulder bokförs till exempel en inlösningskuld för ett

hyresobjekt då församlingen som hyresgäst erlägger hyresförskott för hyresobjektet. Inlösningskulden tas upp i långfristigt främmande kapital, med undantag av den del som motsvarar följande års amortering vilken upptas i kortfristigt kapital.

**2420 Resultatregleringar**

## **2.8.2. Kortfristigt främmande kapital**

**2500 Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter**  
**2510 Lån från offentliga samfund**  
**2520 Lån från övriga kreditgivare**

### **Erhållna förskott:**

**2530 Erhållna förskott**  
Under Erhållna förskott upptas bl.a. förskott för tillgångar bland bestående och rörliga aktiva, vilka skall överlåtas.

**2536 Hyresförskott**  
**2538 Erhållna förskott för gravvårdsavtal för viss tid**  
På detta konto bokförs i samband med bokslutet nästa räkenskapsperiods andel av förskottsbetalningarna för avtalsgravar på viss tid.

### **Skulder till leverantörer:**

**2540 Skulder till leverantörer**  
Som kortfristiga skulder till leverantörer bokförs skulder för anskaffning av råvaror, förnödenheter, tjänster samt produktionsmedel. Ofta är skulderna till leverantörer sådana att de tas upp i leverantörsreskontran till skillnad från resultatregleringar och andra skulder. Bokföring av ett belopp som skuld till leverantörer skall alltid grunda sig på mottagandet 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**  
**2580 Utredningskonto för inkomster**  
**2590 Övriga kortfristiga skulder**

### **Resultatregleringar:**

Med resultatregleringar ändras en bokföring enligt kontantprincipen till en bokföring enligt prestationsprincipen.

Typiska resultatregleringar i församlingens bokföring är räkenskapsperiodens obetalda löner jämte lönebikostnader, periodiseringen av semesterlöner samt obetalda räntor, försäkringspremier och hyror.

<b>2600</b>	<b>Obetalda löner</b>
<b>2620</b>	<b>Periodisering av semesterlön</b> På kontot bokförs periodiseringar av semesterlöner jämte lönebikostnader.
<b>2660</b>	<b>Socialskyddsavgifter, skuld</b>
<b>2680</b>	<b>Pensionsavgifter, skuld</b>
<b>2700</b>	<b>Arbetslöshetsförsäkringspremier, skuld</b>
<b>2720</b>	<b>Övriga socialavgifter, skuld</b>
<b>2740</b>	<b>Medlemsavgifter, skuld</b>
<b>2850</b>	<b>Periodisering av räntor</b>
<b>2860</b>	<b>Periodisering av försäkringspremier</b>
<b>2870</b>	<b>Periodisering av hyror</b>
<b>2880</b>	<b>Övriga resultatregleringar</b>

### 3. Resultaträkningens konton

#### 3.1. Verksamhetsintäkter

Bland verksamhetsintäkterna bokförs intäkter som periodiserats till räkenskapsperioden. Den interna försäljningen och övriga intäkter från intern fakturering och debitering bokförs på kontona 3900–3979 med tanke på den eliminering som görs i bokslutet. De interna intäkterna kan hållas isär även med hjälp av en motpartskod.

Verksamhetsintäkterna specificeras enligt överlåtelse tidpunkten eller tillverkningsgraden (t.ex. en byggtreprenad). Från verksamhetsintäkterna avdras försäljningens rättelseposter och mervärdesskatten. Försäljningens rättelseposter är års- och kontanrabatter samt motsvarande rabatter som direkt hänför sig till försäljningen.

Verksamhetsintäkterna skall specificeras enligt mervärdesskattesatserna (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokföringsprogrammet öppnas ett eget konto enligt inkomstslag för varje momsskattesats eller så görs specifikationen med hjälp av bokföringskodens momskod.

#### 3.1.1. Ersättningar

<b>3000</b>	<b>Ersättningar för morgon- och eftermiddagsklubbverksamhet</b> Här bokförs de ersättningar och understöd som fås från kommunen för morgon- och eftermiddagsklubbverksamheten oberoende av om ersättningarna eller understöden täcker de kostnader som verksamheten föranlett.
<b>3010</b>	<b>Övriga ersättningar av staten och kommunerna</b> På detta konto bokförs övriga ersättningar som kommunen och staten betalar för församlingens tjänster.
<b>3100</b>	<b>Ersättningar av andra församlingar</b> Här bokförs av andra församlingar erhållna ersättningar för skötseln av

gemensamma uppgifter (t.ex. sjukhussjälavård). Konton kan öppnas efter hur mångsidig verksamheten är, t.ex. enligt uppgiftsområde.

### 3.1.2. Försäljningsintäkter

Med försäljningsintäkter avses försäljning av varor eller tjänster till marknadspris eller minst till självkostnadspris. Försäljningsintäkterna skall specificeras enligt mervärdesskattesatserna (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokföringsprogrammet öppnas ett eget konto enligt inkomstslag för varje momsskattesats eller så görs specifikationen med hjälp av bokföringskodens momskod.

Från försäljningsintäkterna avdras försäljningens rättelseposter, som är mervärdesskatt och andra skatter som bestäms på basis av försäljningen.

Övriga rättelseposter till försäljningen, som t.ex. kreditförluster på kundfordringar dras av som övriga kostnader i resultaträkningen.

<b>3120</b>	<b>Cateringverksamhet</b>
<b>3130</b>	<b>Gravstensförsäljning</b>
<b>3132</b>	<b>Blomsterförsäljning</b>
<b>3135</b>	<b>Försäljningsintäkter från släktforskning</b>
<b>3149</b>	<b>Övrig försäljning</b>

### 3.1.3. Avgiftsintäkter

Avgiftsintäkterna är kundavgifter och övriga avgifter för varor och tjänster. De täcker vanligtvis endast en del av de kostnader som varorna och tjänsterna föranleder.

Taxorna grundar sig på beslut av kyrkofullmäktige eller kyrkorådet eller på bestämmelser i olika författningar. Avgiftsintäkterna specificeras enligt mervärdesskattesats (moms 22 %, 17 %, 8 %, 0 %). Beroende på bokföringsprogrammet öppnas ett eget konto för samtliga skattesatser eller så görs specifikationen med hjälp av en kod.

**3150**            **Intäkter från ämbetsbetyg**  
På detta konto bokförs avgifter som uppbärs för ämbetsbetyg.

#### **Avgifter för församlingsarbete:**

**3170**            **Matavgifter**  
Här bokförs inkomster från t.ex. måltidstjänster.

**3180**            **Lägeravgifter**

**3190**            **Utflykts- och reseavgifter**

På detta konto bokförs deltagaravgifter för utflykter och resor som församlingen arrangerar.

**3200**            **Klubbavgifter**

På detta konto bokförs avgifter som uppbärs av barnens föräldrar för dag- och eftermiddagsklubbverksamhet och annan klubbverksamhet. Inkomsterna från kommunerna bokförs på kontot 3000.

## 3208 Övriga avgifter för församlingsarbete

### Avgifter inom begravningsväsendet:

- 3210 **Avgifter för inlösning av grav**  
På detta konto bokförs avgifter för inlösning av grav.
- 3211 **Avgifter för begravning**  
På detta konto bokförs avgifter för öppnande och fyllande samt iståndsättning av gravar.
- 3213 **Avgifter för kremering**
- 3214 **Kapellavgifter**
- 3215 **Avgifter för gravvårdar**
- 3216 **Avgifter för gravbalkar**
- 3217 **Avgifter för förvaringsutrymmen**
- 3219 **Övriga avgifter inom begravningsväsendet**
- 3230 **Avgifter för sommarskötsel gällande gravvårdsavtal**
- 3238 **Övriga avgifter för skötsel av gravar**
- 3239 **Periodiserade avgifter för skötsel gällande gravvårdsavtal**

Avgifterna för sommarskötseln av gravarna bokförs direkt som intäkter i resultaträkningen. Förskott som erhållits för gravvårdsavtal för viss tid längre än ett år periodiseras från balansräkningen till resultaträkningen med hjälp av detta konto. Intäkter och kostnader som hänför sig till gravvårdsavtal bokförs i gravvårdsfondens resultaträkning. Om församlingen inte har en gravvårdsfond, bokförs ovan nämnda intäkter och kostnader i församlingens resultaträkning.

För gravvårdsavtal gällande ett konfessionslöst gravområde gäller samma bestämmelser i kyrkolagen som för det allmänna gravområdet som upprätthålls av församlingen.

### Övriga intäkter:

- 3240 **Övriga avgifter och ersättningar**  
Övriga avgifter och ersättningar är t.ex. telefonavgifter och avgifter för fotokopior som erlagts av utomstående.

## 3.1.4. Hyresintäkter

Bland hyresintäkterna bokförs hyror som församlingen uppbär för bostäder och användningen av lokaler samt arrenden för mark- och vattenområden.

På kontona 3300–3599 bokförs enbart externa hyresinkomster. **De interna**

**hyresintäkterna bokförs på kontona 3940–3949.** Externa hyresintäkter är t.ex. hyror som utomstående grupper erlägger för användningen av lägergårdar. Interna hyresintäkter är t.ex. hyra som ungdomsarbetet inom den egna församlingen betalar för användningen av församlingens lägergård.

- 3300 **Hyror för bostadslägenheter**  
På detta konto bokförs intäkterna från hyror för hyresbostäder. Bostadslägenheternas avgifter för vatten, garage och parkeringsplats



samt bastu, tvättstuga och el kan bokföras på egna konton.  
Församlingarna betalar inte skatt på hyresinkomster från aktielägenheter (21 § i inkomstskattelagen).

- 3400 Hyror för kontors- och affärslokaler**  
Här bokförs hyror för permanent (tillsvidare) uthyrda mötes-, kontors- och affärslokaler och andra liknande lokaler.
- 3470 Arrenden för mark- och vattenområden**  
Här bokförs bl.a. arrendeintäkter från tomter och andra mark- och vattenområden som församlingen äger.
- 3530 Hyror för användning av församlingslokaler**  
Detta konto innehåller hyror som församlingen uppbär för uthyrning av lokaler för möten, utbildning och familjefester.
- 3570 Övriga hyresintäkter**  
På detta konto bokförs bl.a. hyror för maskiner och inventarier.

För hyresinkomsterna krävs följande momsspecifikation om mervärdesskattens andel inte bokförs med särskilda koder:

- 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
- Hyror för användning av lokaler, moms 22 %
- Hyror för användning av lokaler, skattefria
- Övriga hyresintäkter, moms 22 %
- Övriga hyresintäkter, skattefria
- Intäkter från hyror för motionslokaler, moms 8 %
- Intäkter från hyror för lokaler som uthyrt för inkvartering, moms 8 %

### 3.1.5. Intäkter från skogsbruket

Intäkter från försäljning av virke samt övriga intäkter från skogsbruket bokförs på egna konton. Inkomsterna från virkesförsäljningen bokförs enligt kontantprincipen. Mervärdesskatten skall beaktas i konteringen.

- 3600 Inkomster från försäljning av virke**  
**3610 Övriga intäkter från skogsbruket**

### 3.1.6. Kollektioner, insamlingar och donerade medel

Kollektioner och övriga insamlingsintäkter som har insamlats **för församlingens egen verksamhet** bokförs i resultaträkningen och användningen av dem bokförs i resultaträkningen som kostnad på det konto utgiften hänför sig till. Kollektioner som skall redovisas vidare bokförs som skuld i balansräkningen.

- 3620 Gudstjänstkollektioner**  
**3630 Övriga kollektioner**  
På detta konto bokförs kollektioner som insamlas vid församlingens olika sammankomster med undantag av kollektion som insamlas vid

- högmässorna.
- 3650 Överföring av nettokostnader som avdrag från fonder med särskild täckning**  
 På kontot bokförs som intäkt:  
 - skillnaden mellan intäkter av och kostnader för kapital i fonder med särskild täckning och  
 - beloppet av nettokostnaderna för verksamhet finansierad med kapital.  
 Motposten är en minskning av fonder med särskild täckning under förvaltad kapital.
- Intäkterna av och kostnaderna för kapitalet i fonder med särskild täckning när dessa sköts i samband med församlingens bokföring, bokförs i resultaträkningen med hjälp av en särskild kod på samma sätt som kostnaderna för den verksamhet som täcks ur fonden. Verksamhetens inverkan på årsbidraget är 0 euro.
- 3660 Intäkter från insamlingen Gemensamt ansvar**  
 På detta konto bokförs intäkterna från Gemensamt ansvar.
- 3668 Övriga insamlingsintäkter**
- 3670 Basarintäkter**
- 3680 Programintäkter**
- 3690 Övriga donationsintäkter**  
 På detta konto bokförs penningmedel som erhållits genom testamenten eller donationer då dessa inte innehåller någon begränsning av användningen. Exceptionellt stora donationer upptas bland extraordinära intäkter.

### 3.1.7. Understöd och bidrag

Understöd och bidrag är inkomstöverföringar som varken är ersättningar eller försäljning.  
 Finansieringsandelar som Kyrkans centralfond, EU eller Museiverket beviljar för investeringsutgifter får inte bokföras som intäkter i resultaträkningen.

- 3700 EU-stöd**  
 På detta konto bokförs understöd och bidrag som Europeiska unionen beviljar för församlingens **verksamhetsutgifter**.
- 3720 Sysselsättningsstöd**  
 Staten betalar via sina olika sysselsättningssystem sysselsättningsstöd eller motsvarande ersättning till församlingen, om församlingen sysselsätter arbetslösa arbetssökande som uppfyller vissa villkor.
- 3730 Låglönestöd**  
 Lagen om temporärt låglönestöd till arbetsgivare (1078/2005) trädde i kraft 1.1.2006 och gäller till 31.12.2010. På kontot bokförs låglönestödets belopp, som har beräknats per person och månad. Låglönestödet bokförs som inkomst för de uppgiftsområden där vederbörandes löneutgifter har bokförts.

- 3740 Ersättningar av Folkpensionsanstalten**  
På detta konto bokförs ersättningar som FPA betalar till församlingen för anordnandet av företagshälsovård.
- 3750 Övriga understöd och bidrag**  
På detta konto bokförs övriga understöd och bidrag som t.ex. skogsförbättringsbidrag. På detta konto bokförs även de bidrag församlingen beviljas av domkapitlen. Verksamhetsunderstöd som Kyrkans centralfond beviljar bokförs på kontona 5400–5999.

### 3.1.8. Övriga verksamhetsintäkter

- 3800 Övriga intäkter**  
På kontot bokförs sådana intäkter för vilka ett eget konto inte har öppnats någon annanstans. Sådana intäkter kan vara t.ex. inkomster från försäljning av begagnade varor som i tiden bokfördes som verksamhetskostnader.
- Personalersättningar (t.ex. av FPA) bokförs inte bland övriga intäkter utan som utgiftsrättelser till personalkostnaderna.
- 3820 Vinsterna på försäljning av bestående aktiva**  
På detta konto bokförs vinster på försäljning av egendom som ingått i bestående aktiva när de är av vanlig storlek. Exceptionellt stora och från församlingens ordinarie verksamhet avvikande försäljningsvinster på egendom bokförs bland extraordinära intäkter.

### 3.1.9. Interna intäkter

På kontona för interna intäkter bokförs intäkter från församlingens interna tjänster (t.ex. kopiering, servering, interna hyresintäkter och användning av bil). Interna intäkter och kostnader kan även bokföras med hjälp av motpartskoder. Kontona för interna intäkter och kostnader elimineras i bokslutet.

- 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 hyresintäkter  
På detta konto bokförs interna hyresintäkter från lokalanvändare då intäkterna uppkommit genom fördelning av fastighetsutgifter.

	Om församlingen för avstämningarna önskar dela in de interna hyresintäkterna kan detta göras t.ex. på följande sätt:
3941	Interna hyresintäkter från den allmänna förvaltningen
3942	Interna hyresintäkter från församlingsarbetet
3943	Interna hyresintäkter från begravningsväsendet
3944	Interna hyresintäkter från fastighetsväsendet
3950	Övriga interna debiteringar

## 3.2. Förändring av produktlager

**3980 Förändring av produktlager**  
Om församlingen har produktlager av betydande värde, är det motiverat att särskilt ta upp förändringen av produktlagret i resultaträkningen.

En förändring av produktlagret i församlingens resultaträkning kan komma i fråga närmast då det gäller pågående arbeten inom affärsverksamheten. En aktivering är ändamålsenlig då aktiveringen av anskaffningsutgiften för produkterna väsentligt inverkar på församlingens resultat för räkenskapsperioden.

## 3.3. Tillverkning för eget bruk

**3990 Tillverkning för eget bruk**  
Om församlingen i betydande omfattning bedriver tillverkning för eget bruk, är det motiverat att särskilt ange värdet av tillverkningen för eget bruk i resultaträkningen. Det rekommenderas att tillverkningen för eget bruk behandlas i bokföringen på så sätt att från de utgifter som upptas i resultaträkningen avdras andelen för eget bruk och denna andel aktiveras på kontot för tillgången i fråga bland bestående aktiva. Om detta förfarande inte kan tillämpas, elimineras den inverkan som andelen för eget bruk har på räkenskapsperiodens resultat genom att man bokför den som en egen benämning efter intäkterna av den ordinarie verksamheten.

Tillverkning för eget bruk är en rättelsepost till resultaträkningen som inte syns om de nödvändiga utgiftsöverföringarna har gjorts redan under räkenskapsperioden.

## 3.4. Verksamhetskostnader

### 3.4.1. Personalkostnader

#### 3.4.1.1. Löner och arvoden

Lönerna innehåller löner, arvoden och ersättningar som är underkastade förskottsinnehållning. Lönespecifikationen kan göras i lönebokföringen i stället för på

huvudbokskontona. Personalkostnaderna skall specificeras i löner och lönebikostnader i resultaträkningen.

För löner belagda med mervärdesskatt kan öppnas egna konton i respektive lönekontogrupp efter behov.

- 4000 Arvoden till förtroendevalda**  
På detta konto bokförs förtroendeorganens mötesarvoden, arvoden för revision och synförrättning samt arvoden till ordförande.
- 4001 Mötesarvoden till personalen**  
På detta konto bokförs mötesarvoden till personer i anställningsförhållande i församlingen.
- 4010 Ordinarie tjänsteinnehavares månadslöner**  
På detta konto bokförs ordinarie tjänsteinnehavares grundlöner inklusive eventuella tillägg och semesterpenningar.
- 4020 Visstidsanställda tjänsteinnehavares månadslöner**  
På detta konto bokförs visstidsanställda tjänsteinnehavares grundlöner inklusive eventuella tillägg och semesterpenningar.
- 4030 I arbetsavtalsförhållande anställdas månadslöner**  
På detta konto bokförs i arbetsavtalsförhållande anställdas grundlöner inklusive eventuella tillägg och semesterpenningar.
- 4040 I tidsbundet arbetsavtalsförhållande anställdas månadslöner**
- 4050 Särskilda ersättningar**  
På detta konto bokförs ersättningar till månadsavlönade anställda och vikarier i tjänste- och arbetsförhållande såsom ersättningar för tilläggs-, övertids-, söndags- och nattarbete, ersättning för beredskap, skattepliktiga dagtraktamenten samt övriga särskilda ersättningar som t.ex. tillägg till lägerledare.
- 4060 Sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier**  
Löner till sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier bokförs här.
- 4065 Semestervikarier och övriga vikarier**  
På detta konto bokförs löneutgifterna för semestervikarier och övriga vikarier.
- 4070 Tim- och ackordslöner**  
På kontot bokförs ackordslöner samt timlöner inklusive eventuella tillägg enligt timlönebilagan i Kyrkans allmänna tjänste- och arbetskollektivavtal liksom även tim- och ackordsavlönades lön för övertidsarbete, sjukledighet och semestrar.
- 4075 Bostadsförmån (Internt konto)
- 4076 Telefonförmån (Internt konto)
- 4077 Övriga naturaförmåner (Internt konto)
- 4080 Arvoden till handledare**
- 4081 Sakkunnigarvoden**  
Om förskottsinnehållning görs på sakkunnigarvoden, bokförs arvodena på ett eget konto. Arvoden på vilka förskott inte innehålls bokförs bland köpta tjänster. I detta fall måste man gå in på adressen [www.ytj.fi](http://www.ytj.fi) och kontrollera om den som erhåller prestationen är antecknad i förskottsuppbördsregistret.
- 4090 Klubbledararvoden**

- Klubbleदारarvoden är bl.a. klubb-, söndagsskole- och hjälpleदारarvoden.
- 4091 Arvoden till olika uppträdande**  
Dessa arvoden utgörs bl.a. av arvoden till inledare, föreläsare och musiker.
- 4092 Arvoden för enskilda förrättningar**  
Här bokförs arvoden till teologer och kantorer som tillfälligt sköter enskilda förrättningar.
- 4097 Övriga löner och arvoden**  
Löner som inte kan placeras i någon av de ovan nämnda grupperna bokförs på detta konto.
- 4098 Periodiserade löner**  
Periodiserade löner omfattar förutom periodiseringen av semesterlöner också eventuella periodiseringar av timlöner till räkenskapsperioden i fråga.
- 4099 Aktiverade löner**  
På detta konto bokförs (på kreditsidan) utgiftsöverföringar som skall aktiveras. Detta görs bl.a. då församlingens egna anställda har deltagit i ett byggprojekt. 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 utgiftsöverföring, elimineras deras inverkan på räkenskapsperiodens resultat genom att man bokför ett belopp som motsvarar de aktiverade utgifterna på kontot *Tillverkning för eget bruk*.

## Naturaförmåner

Penningvärdet på naturaförmåner upptas varken som utgiftsöverföringar eller andra affärshändelser i den externa bokföringen. Naturaförmåner skall dock antecknas i lönebokföringen enligt lagen om förskottsuppbörd. För uppföljning av naturaförmåner kan inom kontoramen för bokföringen öppnas konton som tjänar den interna redovisningen i församlingen, men som inte används för bokföring av affärshändelser. Sådana konton och de transaktioner som gjorts på dem skall särskiljas från den externa bokföringen.

### 3.4.1.2. Lönebikostnader

- 4100 Socialförsäkringsavgifter**  
Socialförsäkringsavgifter är socialskyddsavgiften samt premier för grupplivförsäkring, arbetslöshetsförsäkring, olycksfallsförsäkring samt fritidsolycksfallsförsäkring.
- 4120 Pensionsavgifter**  
Pensionsavgifterna (KyPL) bokförs på egna konton.
- 4135 Invalidpensionens självriskandel**  
På detta konto bokförs församlingens andel av invalidpensionen.
- 4140 Övriga socialförsäkringsavgifter**
- 4150 Periodiserade socialförsäkringsavgifter**  
På kontot bokförs socialförsäkringsavgifterna enligt

- semesterlöneperiodiseringen samt socialförsäkringsavgifterna enligt en eventuell periodisering av timlöner.
- 4151 Periodiserade pensionsavgifter**  
Här bokförs pensionsavgifterna enligt semesterlöneperiodiseringen samt pensionsavgifterna enligt en eventuell periodisering av timlöner.
- 4160 Aktiverade socialförsäkringsavgifter**  
På detta konto bokförs utgiftsoverföringar för socialförsäkringsavgifter som skall aktiveras. De bokförda posterna har kreditsaldo.
- 4161 Aktiverade pensionsavgifter**  
På detta konto bokförs pensionsavgifter som skall aktiveras. De bokförda posterna har kreditsaldo.
- 4170 Pensioner som församlingen betalar**  
På detta konto bokförs pensioner som församlingen utbetalar enligt det gamla pensionssystemet. Om församlingen har en avsättning för pensionsutgifter, intäktsförs avsättningen årligen motsvarande de faktiska pensionskostnaderna.
- 4183 Ersättning för arbetsredskap**  
Här bokförs den kostnadsersättning som utbetalas till anställda för användning av egna arbetsredskap.
- 4189 Övriga frivilliga personalkostnader**

Personalersättningar och andra rättelseposter till personalutgifterna minskar personalkostnaderna. För personalersättningar och andra rättelseposter till personalutgifter som dras av från personalkostnaderna öppnas egna konton. Av de ersättningar som Folkpensionsanstalten betalar bokförs t.ex. sjukdagpenningar och föräldradagpenningar bland personalersättningarna. Ersättningarna till församlingen för anordnade av företagshälsovård bokförs på kontot 3740 *Ersättningar av Folkpensionsanstalten*.

- 4200 Sjukförsäkringsersättningar**
- 4210 Olycksfallsersättningar**
- 4220 Övriga rättelseposter till personalutgifter**
- 4230 Rehabiliteringspenning**  
Om arbetsgivaren betalar lön under en period av yrkesinriktad rehabilitering, rekommenderas att den rehabiliteringspenning som Kyrkans centralfond utbetalar till arbetsgivaren bokförs separat från andra rättelseposter. Arbetsgivaren skall ansöka om den ovan nämnda rehabiliteringspenningen på förhand.

Varor som överlåtits till personalen som sådana och inköpta slutprodukter, t.ex. på bemärkelsedagar eller som incitament, samt överlåtna varor och tjänster som hänför sig till fritids- och hobbyverksamhet, som t.ex. deltagar- och tävlingsavgifter, inträdesbiljetter till idrottshallar och kulturevenemang, bokförs på det konto de hänför sig till. Dessa personalkostnader för bättre arbetshälsa och bättre ork i arbetet följs i allmänhet upp med hjälp av en separat kod.

I noterna till resultaträkningen och i en eventuell personalberättelse uppges dessa frivilliga personalkostnader så heltäckande som möjligt.

### 3.4.2. Köpta tjänster

I de köpta tjänsterna ingår tjänster som köpts av utomstående samt de utgifter för förnödenheter och resor som tjänsteproducenten fakturerar för. I köpta tjänster ingår även sådana arvoden på vilka församlingen inte är skyldig att innehålla förskottsskatt eller betala socialskyddsavgift. Även rese-, bespisnings-, social-, hälso-, undervisnings- och kulturtjänster som anskaffats för personalen ingår i denna kontogrupp.

**4300 Posttjänster**

På detta konto bokförs posttjänster som församlingen har köpt, bl.a. frimärken och avgifter för rekommendering.

**4302 Telefontjänster**

Här bokförs bl.a. telefonavgifter och larmöverföringsavgifter. Telefonersättningar till personalen kan bokföras på ett eget konto.

**4310 Tryckning och annonsering**

På detta konto bokförs katalogavgifter och kostnader för tryck av kuvert, tidningar, broschyrer osv. samt kostnader för tidningsannonsering.

**4320 Kontors- och banktjänster**

På detta konto bokförs kopierings- och dupliceringstjänster som församlingen har köpt externt samt bankernas expeditionsavgifter.

**4330 Datatjänster**

Här bokförs anskaffningar av dataprogram som underskrider aktiveringsgränsen samt kostnader för service, underhåll, uppdatering m.m. av datautrustning och program.

**4340 Renhållnings- och tvättinrättningstjänster**

På detta konto bokförs kostnader för externt köpta tjänster samt kostnader för tvätt och underhåll av kläder och linne.

**4350 Tjänster för byggande och underhåll av byggnader**

På detta konto bokförs kostnader för byggande, underhåll och service av byggnader och fasta anordningar.

**4355 Tjänster för byggande och underhåll av områden**

På detta konto bokförs kostnader för underhåll och renhållning av gårdsområden.

**4356 Avfallshantering**

Här bokförs kostnaderna för avfallshanteringen.



- 4360 Tjänster för byggande och underhåll av maskiner och anordningar**  
På detta konto bokförs kostnader för byggande av maskiner och anordningar och underhållstjänster gällande dessa, såsom service- och reparationskostnader.
- 4365 Konserveringstjänster**  
På detta konto bokförs kostnader för konservering av kyrkliga föremål, kyrkotextilier, inventarier, gravvårdar, gamla kyrkoböcker och byggnader.
- 4370 Reseersättningar till samt inkvarterings- och bespisningstjänster för personalen**  
Här bokförs reseersättningar till personalen samt inkvarterings- och bespisningskostnader o.d. under tjänsteresor med undantag av utbildning. Även måltids- och kaffeserveringar o.d. samt bespisningstjänster som församlingen har köpt av utomstående bokförs här. Dagtraktamenten kan bokföras på ett eget konto.
- 4371 Ersättningar för rese-, inkvarterings- och bespisningstjänster som hänför sig till utbildning av personalen**  
På detta konto bokförs alla till personalutbildningen hänförliga rese-, inkvarterings- och bespisningstjänster samt kostnader för personalens diskussionsdagar när dessa är utbildning.
- 4372 Reseersättningar till samt inkvarterings- och bespisningstjänster för andra än den egna personalen**  
På detta konto bokförs reseersättningar, deltagaravgifter o.d. kostnader för uppträdande, klubbledare, frivilligarbetare och förtroendevalda. Även måltids- och kaffeserveringar o.d. samt bespisningstjänster som församlingen har köpt av utomstående bokförs här. Dagtraktamenten kan bokföras på ett eget konto.
- 4385 Transporttjänster**  
Här bokförs utgifter för köp av person- och varutransporter (bl.a. bussbiljetter).
- 4386 Transporttjänster för andra än personalen**  
På detta konto bokförs t.ex. kostnader för transport till kyrkan.
- 4390 Utbildningstjänster för personalen**  
På detta konto bokförs kostnader för utbildningstjänster, som t.ex. kursavgifter samt föreläsararvoden på vilka förskottsinnehållning inte verkställs. Kostnaderna för utbildningstjänster för personalen kan följas upp även med en separat kod.
- 4391 Utbildningstjänster för andra än den egna personalen**
- 4400 Sakkunnigtjänster**  
På detta konto bokförs kostnader för köp av sakkunnigtjänster, som t.ex. konsulttjänster och annan yrkeskunskap, samt för köp av tjänster av en revisionsammanslutning.
- 4402 Sakkunnigtjänster för handledning**  
Kostnaderna för handledning av personalen bokförs på detta konto.
- 4405 Musik- och programtjänster**  
På kontot bokförs endast sådana arvoden och sådan fakturering som inte är lön på vilken förskottsskatteinnehållning skall verkställas. Här bokförs bl.a. arvoden till musikgrupper och inledare samt kostnader för konsert- och teaterbiljetter som hänför sig till församlingens

- utflyktsverksamhet.
- 4410 Bevakningstjänster**  
På detta konto bokförs kostnader för tjänster inköpta hos externa bevakningsföretag.
- 4411 Kostnader för skogsvård**  
På detta konto bokförs kostnader för tjänster som hänför sig till skogsvård, som t.ex. iordningställande av föryngringsytor, jordbearbetning, skogsodling, plantskogsskötsel, istandsättning av skog, skogsdikning samt för upprättande och granskning av skogsplaner.
- 4412 Kostnader för försäljning av virke**  
På kontot bokförs anskaffningskostnader för virke som hänför sig till virkesförsäljningen, som t.ex. stämpplingsavgifter samt kostnader för avverkning och körning.
- 4420 Verksamhetsförsäkringar**  
På detta konto bokförs försäkringspremier som hänför sig till verksamheten, bl.a. premier för olycksfallsförsäkring för dem som deltar i församlingens sammankomster, ansvarsförsäkring för personalen och avbrottsförsäkring.
- 4421 Egendomsförsäkringar**  
På detta konto bokförs premier på egendomsförsäkringar för bl.a. byggnader, lösöre, fordon och skog.
- 4430 Köpta tjänster för användning av konfessionslöst gravområde**  
På detta konto bokförs tjänster som köpts av en församling eller en annan huvudman som upprätthåller ett konfessionslöst gravområde.
- 4435 Köpta tjänster för verksamhet som drivs av en annan församling eller kommunen**  
Här bokförs församlingens andel av samarbetet med en grannförsamling eller kommunen.
- 4440 Företagshälsovård**  
På detta konto bokförs kostnaderna för personalens företagshälsovård.
- 4445 Kostnader för olycksfall**  
På detta konto bokförs kostnader för den lagstadgade arbetsolycksfallsförsäkringen och kostnader som ingår i självriskandelen för fritidsgruppförsäkringen för personalen.
- 4460 Aktiverade köpta tjänster**  
På detta konto bokförs köpta tjänster som skall aktiveras som utgiftsrättelse.
- 4470 Övriga tjänster**  
På detta konto bokförs sådana köpta tjänster som inte hänför sig till andra konton för köpta tjänster.
- 4480-4499 Interna tjänster  
På kontona i denna grupp bokförs kostnader för interna tjänster. Sådana är bl.a. kostnader för intern servering, interna kopieringstjänster, interna telefontjänster osv. De interna kontona elimineras i bokslutet.

### 3.4.3. Hyreskostnader

- 4500 Arrenden för mark- och vattenområden**  
På detta konto bokförs bl.a. arrenden för tomter.

4530	<b>Hyror och bolagsvederlag för byggnader och lägenheter</b>
4560	<b>Hyror för maskiner och anordningar</b> Hyres- och leasingkostnader för inhyrda maskiner och inventarier. I dessa ingår även hyror och leasingkostnader för bilar och datautrustning, övriga kontorsmaskiner m.m.
4580	<b>Övriga hyror</b> På detta konto bokförs sådana hyreskostnader som inte hänför sig till något annat konto i denna kontogrupp. Sådana är t.ex. kostnader för hyrda borddukar.
4590	Interna hyreskostnader (S) På detta konto bokförs lokalanvändarnas andel av de interna hyreskostnaderna för fastigheterna. De interna hyreskostnaderna och -intäkterna elimineras i bokslutet. Interna hyresintäkter bokförs på kontona 3940–3949. Fastighetskostnaderna fördelas mellan användarna t.ex. efter kvadratmeter, kubikmeter eller antalet användningsgångar.  Om församlingen för avstämningarna önskar dela in de interna hyreskostnaderna enligt huvudklasser kan detta göras t.ex. på följande sätt:
4591	Förvaltningens interna hyreskostnader
4592	Församlingsarbetets interna hyreskostnader
4593	Begravningsväsendets interna hyreskostnader
4594	Fastighetsväsendets interna hyreskostnader

### 3.4.4. Material, förnödenheter och varor

#### 3.4.4.1. Inköp under räkenskapsperioden

##### **Material, förnödenheter och varor**

I kontogruppen *Material, förnödenheter och varor* ingår räkenskapsperiodens inköp enligt prestationsprincipen av inventarier, redskap samt råvaror och råämnen som skall behandlas som driftskostnader. Församlingen använder konton efter behov.

Utgifterna för inköp under räkenskapsperioden rättas till kostnader som motsvarar förbrukningen av produktionsfaktorerna. Detta görs så att utgifterna för inköp rättas genom en förändring av lagren i resultaträkningen. Material, förnödenheter och varor kan bokföras i resultaträkningen som en kostnad även enligt förbrukningen, varvid utgifterna för inköpen och förändringen av lagren inte uppges särskilt. Till material, förnödenheter och varor räknas också anskaffningskostnaderna för värme, vatten och el.

Vid aktivering av anskaffningsutgifterna för material och förnödenheter samt bokföring som kostnad kan alternativa metoder tillämpas enligt följande:

- Anskaffningsutgiften bokförs direkt som utgift för uppgiftsområdet. I bokslutet korrigeras de bokförda utgifterna genom att en lagerförändring

- bokförs i resultaträkningen. Vanligtvis tillämpas detta förfarande.
- Anskaffningsutgiften bokförs på kontot *Inköp under räkenskapsperioden*. I bokslutet rättas inköpens kostnadseffekt genom att en lagerförändring bokförs i resultaträkningen.
  - Anskaffningsutgiften bokförs på lagerkontot för respektive omsättningstillgångspost och därefter som kostnad för verksamheten enligt förbrukningen av material och förnödenheter.
- 4600 Möbler**  
På kontot bokförs möbelanskaffningar som till sin karaktär är kortfristiga och som till priset understiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige har fastställt.
- 4610 Datautrustning**  
På kontot bokförs anskaffningar av datautrustning som till sin karaktär är kortfristiga och som till priset understiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige har fastställt.
- 4620 Övriga maskiner och anordningar**  
På kontot bokförs anskaffningsutgifter för maskiner och anordningar som underskrider den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige har fastställt.
- 4630 Arbetsredskap och verktyg**
- 4635 Köksredskap och serviser**
- 4640 Kontorsmaterial**  
På detta konto bokförs inköp av kontorsmaterial. Kontorsmaterial är t.ex. skrivmaterial, lim, tejp, häftapparater, hålstansar, disketter och fodral som anskaffats för kontorsbruk.
- 4660 Kopierings- och dupliceringsmaterial**  
På detta konto bokförs kopieringspapper och -färg samt reservdelar till kopieringsmaskiner.
- 4670 Livsmedel**  
På detta konto bokförs anskaffningsutgifter för födoämnen.
- 4675 Tilläggsmaterial till köket**  
Här bokförs övrigt material och övriga förnödenheter (t.ex. engångskärl) som behövs vid matlagning.
- 4680 Rengöringsmedel och -förfnödenheter**  
På detta konto bokförs rengörings- och städmaterial och -förfnödenheter, t.ex. tvålar, tvättmedel, toalettpapper och handdukar.
- 4690 Bränslen och smörjmedel**  
På kontot bokförs inköp av bränslen och smörjmedel för fordon, maskiner och anordningar.
- 4700 Uppvärmning**  
Avgifter för anskaffning av värme och varmvatten, uppvärmningsmedel och förnödenheter.
- 4701 El**  
Alla kostnader för elanvändningen, inklusive el för uppvärmning.
- 4702 Fjärrvärme**  
Fjärrvärmens kan bokföras också på kontot 4700, Uppvärmning.
- 4703 Vatten**  
Kostnader för vattenförbrukningen, såsom avgifter för vatten och

- avlopp, kostnader för egen vattenförsörjning (brunn e.d.), dock inte anslutnings- eller anläggningsutgifter.
- 4720 Reparations- och servicematerial**  
På kontot bokförs byggmaterial som t.ex. virke, målarfärg, lack, skivor osv. samt reservdelar till maskiner, inventarier och anordningar liksom även servicetillbehör för fastigheterna såsom lampor, säkringar och VVS-material.
- 4725 Trädgårdsförnödenheter**  
Frön, växter, mylla, gödslingsmedel.
- 4726 Undervisningsmaterial och klubbförnödenheter**
- 4727 Blommor och ljus**  
Dekorationsmaterial för församlingens sammankomster.
- 4728 Kläder**  
Särskilda kläder som används i kyrkan, t.ex. albor.
- 4729 Skyddskläder**  
På kontot bokförs anskaffningskostnaderna för skyddskläder och linne.
- 4730 Gravvårdar**  
Gravvårdar och graveringar på dem.
- 4731 Nattvardstillbehör**  
Nattvardsvin och oblater.
- 4732 Litteratur och tidningar**  
Uppslagsverk, handböcker, psalmböcker, facktidningar, noter osv.
- 4735 Vigseliblar, litteratur och biblar som köps som gåva**  
Församlingslitteratur och -tidningar avsedda som gåva, t.ex. vigseliblar. Här bokförs även litteratur som delas ut till konfirmander och deltagare i dagklubbar.
- 4736 Presenter och uppvaktning**  
På kontot bokförs uppvaktning (på t.ex. bemärkelsedagar) av förtroendevalda och talkodeltagare samt av samfund som jubilerar, samt föremål som delas ut som minne i samband med förrättningar som t.ex. dopljus och blommor.
- 4737 Gåvor och uppvaktning till anställda**  
På detta konto bokförs gåvoföremål och annan uppvaktning till personalen.
- 4740 Övriga material, förnödenheter och varor**  
På kontot bokförs inköp av sådana material och förnödenheter som inte kan hänföras till andra konton i denna grupp och som inte är investeringar.
- 4770 Aktiverade material, förnödenheter och varor**  
Här bokförs material, förnödenheter och varor som skall aktiveras i balansräkningen som utgiftsrättelse.

#### 3.4.4.2. Ökning eller minskning av lager:

- 4790 Ökning eller minskning av lager**  
För större anskaffningar skall utgifterna för inköp under räkenskapsperioden rättas så att de motsvarar kostnaderna för den användning som hänför sig till en räkenskapsperiod. Detta görs så att utgifterna för inköp rättas genom en förändring av lagren i resultaträkningen. Sådana utgifter är bl.a. lager av uppvärmningsolja

och gravstenar.

### 3.4.5. Beviljade understöd

- 4800 Mission**  
Här bokförs församlingens understöd till missionen.
- 4810 Sjömanskyrkan**  
Här bokförs församlingens understöd till sjömanskyrkan. Understöd som skall redovisas till sjömanskyrkan bokförs på uppgiftsområdet *Internationell diakoni och annan internationell verksamhet*.
- 4820 Kyrkans utlandshjälp**  
På detta konto bokförs understöd till Kyrkans utlandshjälp. Kostnader för Kyrkans utlandshjälp bokförs på uppgiftsområdet *Internationell diakoni och annan internationell verksamhet*.
- 4830 Diakonibidrag**  
De diakonibidrag som församlingen beviljar kan indelas i undergrupper på kontona 4830–4849 beroende på vilken information församlingen behöver.
- 4850 Övriga understöd**  
På kontot bokförs övriga understöd som församlingen beviljar.

### 3.4.6. Övriga verksamhetskostnader

Till övriga kostnader hör bl.a. de direkta skatter som församlingen betalar, t.ex. fastighetsskatt och skogsvårdsavgift.

- 4900 Mervärdesskatt på tjänster som avser fastighetsinnehav, 22 %**  
På detta konto bokförs mervärdesskatten för eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav.
- 4910 Kommunalskatt**  
Församlingarna erlägger kommunalskatt på inkomsterna från sådana fastigheter som inte är avsedda att användas i församlingens ordinarie verksamhet. Däremot är församlingarna inte skyldiga att betala skatt på bl.a. dividend- och ränteinkomster. Se 21 § 4 mom. i inkomstskattelagen.
- 4911 Fastighetsskatt**  
På kontot bokförs fastighetsskatt som erläggs till kommunen enligt den fastighetsskatteprocent som kommunen har fastställt.
- 4912 Inkomstskatt som skall betalas på kapitalinkomster**  
På detta konto bokförs bl.a. kapitalinkomster som skall betalas för försäljning av virke.
- 4913 Skogsvårdsavgift**
- 4914 Övriga skatter**  
På kontot bokförs bl.a. fordonsskatt och dieselskatt.
- 4920 Förluster av försäljning av bestående aktiva**
- 4930 Medlemsavgifter**  
Här bokförs bl.a. medlemsavgifter som församlingen betalar till kyrkliga organisationer.
- 4940 Överföring av nettointäkter som utökning av fonder med särskild**

**täckning**

På kontot bokförs som kostnad:

- skillnaden mellan intäkter av och kostnader för kapital i fonder med särskild täckning
- beloppet av nettokostnaderna för verksamhet finansierad med kapital.

Motposten är en ökning av fonder med särskild täckning under förvaltad kapital.

Intäkterna av och kostnaderna för kapitalet i fonder med särskild täckning, när dessa sköts i samband med församlingens bokföring, bokförs i resultaträkningen med hjälp av en särskild kod på samma sätt som kostnaderna för den verksamhet som täcks ur fonden.

Verksamhetens inverkan på årsbidraget är 0 euro.

**4945 Överföring av nettointäkter för gravvårdsavtal för all framtid till kapitalet**

På detta konto bokförs nettointäkterna från placeringar av kapital i gravvårdsavtal för all framtid när intäkterna av kapitalplaceringarna under räkenskapsperioden har varit större än de kostnader som föranleds av dessa gravvårdsavtal.

**4950 Kreditförluster**

På detta konto bokförs kreditförluster som eventuellt uppstår eller har uppstått på utestående fordringar.

**4960 Övriga kostnader**

På detta konto bokförs sådana utgifter som det inte anses vara ändamålsenligt att budgetera separat. För dessa utgifter är det typiskt att de inte kan förutses och att de förekommer sällan.

**4970 Övriga verksamhetsutgifter som skall aktiveras**

Här bokförs som utgiftsrättelse övriga verksamhetsutgifter som skall aktiveras i balansräkningen.

**3.5. 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 föregående räkenskapsperiod eller tidigare räkenskapsperioder, beaktas dessa rättelser när bokslutet upprättas. Sådana situationer är mycket sällsynta, och Kyrkostyrelsen meddelar om dem separat till församlingarna.

Ränteinkomster som hänför sig till skatteredovisningar bokförs på kontot *Skatteredovisningsräntor och -förhöjningar* enligt kontantprincipen.

- 5000 Kyrkoskatt**  
På kontot bokförs enligt kontantprincipen skatter som redovisats på basis av förvärvs- eller kapitalinkomster.
- 5100 Andel av samfundsskatteintäkterna**  
På kontot bokförs de andelar av samfundsskatten som redovisats till församlingen under redovisningsperioden.

### 3.6. Beskattningskostnader

- 5200 Andel av beskattningskostnaderna**  
På detta konto bokförs de beskattningskostnader som betalas till staten enligt 11 § i lagen om skatteförvaltningen.

### 3.7. Avgifter till centralfonden

- 5300 Avgifter till Kyrkans centralfond**  
Här bokförs avgifter till Kyrkans centralfond som grundar sig på församlingarnas kyrkoskattsinkomster.

### 3.8. Verksamhetsunderstöd

I denna kontogrupp bokförs av Kyrkans centralfond erhållna understöd för komplettering av skatteinkomster, verksamhetsunderstöd enligt prövning samt utvecklings- och sammanslagningsunderstöd. Verksamhetsunderstöd bokförs enligt kontantprincipen.

- 5400 Understöd för komplettering av skatteinkomster**
- 5410 Verksamhetsunderstöd enligt prövning**  
På kontot bokförs det sedvanliga verksamhetsunderstödet enligt prövning.
- 5420 Utvecklingsunderstöd**  
På kontot bokförs utvecklingsunderstöd (understöd för stödjande av samarbete och sammanslagningsunderstöd).

Om ett utvecklingsprojekt i församlingen är så omfattande att församlingen bokför de utgifter det föranleder som investeringar, bokförs det utvecklingsbidrag som erhållits för projektet enligt kontantprincipen på kontot *Pågående nyanläggningar* som utgiftsrättelse, högst till det belopp som utgifterna uppgått till. Innan utgifterna realiserats bokförs ett eventuellt understöd som erhållits för investeringsutgiften som resultatreglering. Utvecklingsutgifter får aktiveras endast med iakttagande av särskild försiktighet (BokfL 5:8,2).

- 5430 Extra verksamhetsunderstöd**  
På kontot bokförs det extra verksamhetsunderstöd som Kyrkans



- centralfond beviljar församlingar som gått samman. Se Kyrkostyrelsens cirkulär 3/2005, Kyrkans centralfonds understödssystem fr.o.m. år 2005.
- 5440 Övriga understöd**  
På kontot bokförs understöd som erhållits t.ex. för konservering, mikrofilmning och utbildning.

### 3.9. Finansiella intäkter och kostnader

#### 3.9.1. Ränteintäkter

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

- 6000 Ränteintäkter från utlåning**  
**6010 Ränteintäkter från placeringar och depositioner**  
**6020 Övriga ränteintäkter**

#### 3.9.2. Övriga finansiella intäkter

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

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

#### 3.9.3. Interna ränteintäkter

- 6080 Interna ränteintäkter**  
På kontot bokförs i samband med kostnadsfördelning interna ränteintäkter som motpost till kontogruppen *Interna räntekostnader*. De interna ränteintäkterna bokförs som intäkter i finansieringsdelen. De interna ränteintäkterna indelas på samma sätt som de interna räntekostnaderna.

Församlingen kan öppna konton för interna ränteintäkter för avstämning (enligt balansgrupperna) enligt följande:

- 6081 Interna ränteintäkter på immateriella rättigheter**  
**6082 Interna ränteintäkter på övriga utgifter med lång verkningstid**  
**6083 Interna ränteintäkter på mark- och vattenområden**  
**6084 Interna ränteintäkter på begravningsväsendets bestående aktiva**  
**6085 Interna ränteintäkter på byggnader**  
**6086 Interna ränteintäkter på fasta konstruktioner och anordningar**  
**6087 Interna ränteintäkter på maskiner och inventarier**  
**6088 Interna ränteintäkter på övriga materiella tillgångar**

### 3.9.4. Nedskrivningar av placeringar

I församlingarna görs nedskrivningar närmast av penningplaceringar. Om marknadsvärdet av en penningplacering på bokslutsdagen är lägre än anskaffningspriset, bokförs placeringen i balansräkningens aktiva enligt marknadsvärdet på bokslutsdagen. Skillnaden mellan en placeringens värde enligt anskaffningspriset och dess lägre värde på bokslutsdagen upptas i resultaträkningen som kostnad under *Nedskrivningar av placeringar*.

<b>6090</b>	<b>Nedskrivningar av placeringar bland bestående aktiva</b>
<b>6095</b>	<b>Nedskrivningar av placeringar bland rörliga aktiva</b>

Om värdet av ovan nämnda placering stiger under följande eller senare redovisningsperioder, upptas placeringen i balansräkningen enligt marknadsvärdet på bokslutsdagen, dock högst upp till sitt anskaffningspris. Motposten är en utgiftsrättelse på resultaträkningens konto *Nedskrivningar av placeringar*.

### 3.9.5. Räntekostnader

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

<b>6100</b>	<b>Räntekostnader för lån</b>
<b>6110</b>	<b>Övriga räntekostnader</b>

### 3.9.6. Övriga finansiella kostnader

Övriga finansiella kostnader är bl.a. skatteredovisningsräntor och -förhöjningar, dröjsmålsräntor, borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner, liksom andra kostnader för lån, t.ex. kursförluster.

<b>6220</b>	<b>Skatteredovisningsräntor och -förhöjningar</b>
<b>6230</b>	<b>Dröjsmålsräntor</b>
<b>6240</b>	<b>Kursförluster och andra kostnader för finansieringslån</b>
<b>6250</b>	<b>Borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner</b>
<b>6260</b>	<b>Övriga finansiella kostnader</b>

### 3.9.7. Interna räntekostnader

<b>6300</b>	<b>Interna räntekostnader</b> Vid kostnadsfördelningen räknas de interna kalkylmässiga räntekostnaderna, dvs. det penningbelopp som använts för anskaffningsutgiften för den egendom som aktiverats i bestående aktiva, på den återstående oavskrivna anskaffningsutgiften i balansräkningen. Syftet med uträkningen av de interna räntekostnaderna är att klargöra de faktiska kostnaderna jämte kapitalkostnaderna för ett uppgiftsområde eller en enskild prestation.
-------------	---

Församlingen kan indela de interna räntekostnadskontona på följande sätt för att underlätta avstämningarna (enligt balansgrupp):

6310	Interna räntekostnader för immateriella rättigheter
6320	Interna räntekostnader för övriga utgifter med lång verkningstid
6330	Interna räntekostnader för mark- och vattenområden
6340	Interna räntekostnader för begravningsväsendets bestående aktiva
6350	Interna räntekostnader för byggnader
6360	Interna räntekostnader för fasta konstruktioner och anordningar
6370	Interna räntekostnader för maskiner och inventarier
6380	Interna räntekostnader för övriga materiella tillgångar

### 3.10. Avskrivningar och nedskrivningar

#### 3.10.1. Avskrivningar enligt plan

Avskrivningar räknas på den oavskrivna anskaffningsutgiften för tillgångar i bestående aktiva. Avskrivningskontona indelas i avskrivningar enligt plan och avskrivningar av engångsnatur. För avskrivningarna enligt plan är det bäst att reservera konton enligt balanskontona med tanke på sammanställningen av noterna.

Som avskrivning upptas även en engångsavskrivning på tillgångar i bestående aktiva som beror på en ändring i avskrivningsplanen eller något annat skäl.

##### Avskrivningar enligt plan:

<b>6400</b>	<b>Avskrivningar på immateriella rättigheter</b>
<b>6420</b>	<b>Avskrivningar på övriga utgifter med lång verkningstid</b>
<b>6430</b>	<b>Avskrivningar på begravningsväsendets bestående aktiva</b>
<b>6460</b>	<b>Avskrivningar på byggnader</b>
<b>6490</b>	<b>Avskrivningar på fasta konstruktioner och anordningar</b>
<b>6520</b>	<b>Avskrivningar på maskiner och inventarier</b>
<b>6560</b>	<b>Avskrivningar på övriga materiella tillgångar</b>

##### Avskrivningar av engångsnatur:

Förluster av försäljning av bestående aktiva bokförs som avskrivningar av engångsnatur, om de inte har bokförts som kostnader i form av försäljningsförlust eller extraordinära kostnader. Försäljningsförluster som bokförs som avskrivningar skall specificeras i en not till resultaträkningen med iakttagande av väsentlighetsprincipen.

<b>6580</b>	<b>Förluster av försäljning av bestående aktiva</b>
<b>6590</b>	<b>Övriga avskrivningar av engångsnatur</b>

#### 3.10.2. Nedskrivningar

Nedskrivningar av mark- och vattenområden, förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar samt immateriella tillgångar på vilka avskrivningar enligt plan inte görs.

<b>6600</b>	<b>Nedskrivningar av tillgångar bland bestående aktiva</b>
<b>6620</b>	<b>Återföringar av nedskrivningar</b>

### **3.11. Extraordinära intäkter och kostnader**

Extraordinära intäkter och kostnader grundar sig på väsentliga händelser av engångskaraktär vilka avviker från församlingens normala verksamhet. De är till sin karaktär sådana att de inte förväntas upprepas och de uppgår till ett avsevärt stort belopp med beaktande av församlingens storlek.

#### **3.11.1. Extraordinära intäkter:**

<b>6640</b>	<b>Vinst på försäljning av bestående aktiva</b>
<b>6650</b>	<b>Överlåtelse av ägarandelar</b>
<b>6660</b>	<b>Erhållna skadeersättningar, borgensersättningar och avtalsviten</b>
<b>6670</b>	<b>Rättelser till följd av ändrad bokföringspraxis</b>
<b>6680</b>	<b>Övriga extraordinära intäkter</b>

På detta konto bokförs bl.a. penningdonationer av betydande storlek.

#### **3.11.2. Extraordinära kostnader:**

<b>6700</b>	<b>Förluster av försäljning av bestående aktiva</b>
<b>6710</b>	<b>Överlåtelse av ägarandelar</b>
<b>6720</b>	<b>Erlagda skadeersättningar, borgensersättningar och avtalsviten</b>
<b>6730</b>	<b>Rättelser till följd av ändrad bokföringspraxis</b>
<b>6740</b>	<b>Övriga extraordinära kostnader</b>

### **3.12. Interna överföringsposter**

Förvaltningsutgifter, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden överförs mellan församlingens grundläggande uppgifter som interna överföringsintäkter och -kostnader. Om församlingen har förvaltningsutgifter för fastighetsväsendet, överförs de till fastighetsväsendets olika uppgiftsområden samt begravningsväsendets fastigheter i förhållande till bruttoutgifterna. Därefter fördelas fastigheternas direkta och indirekta utgifter mellan användarna.

Med undantag av förvaltningsutgifterna fördelas *kyrkbokföringen* samt beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden på uppgiftsområdena under huvudtitlarna 2–4 som överföringskostnader t.ex. i förhållande till bruttoutgifterna eller personalkostnaderna. Motposten är interna överföringsintäkter inom förvaltningens uppgiftsområden och i finansieringsdelen.

#### **3.12.1. Interna överföringsintäkter:**

6760	Interna överföringsintäkter
6761	På detta konto bokförs motposterna till interna överföringskostnader.
	Vid behov kan församlingen för avstämningarna öppna konton för interna överföringsintäkter enligt följande:
6761	Interna överföringsintäkter till förvaltningsverksamheten
6762	Interna överföringsintäkter till församlingsarbetet
6763	Interna överföringsintäkter till begravningsväsendet
6764	Interna överföringsintäkter till fastighetsväsendet
6765	Interna överföringsintäkter till beskattningskostnaderna och avgifterna till
	centralfonden

### 3.12.2. Interna överföringskostnader:

6770	Interna överföringskostnader
	På detta konto bokförs församlingens grundläggande uppgifters andel av förvaltningskostnaderna samt beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden.
	Vid behov kan församlingen för avstämningarna öppna konton för interna överföringskostnader enligt följande:
6771	Interna överföringskostnader till förvaltningsverksamheten
6772	Interna överföringskostnader till församlingsarbetet
6773	Interna överföringskostnader till begravningsväsendet
6774	Interna överföringskostnader till fastighetsväsendet

Kyrkostyrelsen har gett en separat anvisning om fördelningen av kostnader.

### 3.13. Fonder med separat bokföring

Om församlingen har en fond vars bokföring sköts separat från församlingens bokföring upptas intäkter och kostnader samt överföring av nettointäkter/nettokostnader som minskning/ökning av fondens balansräkning i församlingens resultaträkning som informativa poster (t.ex. gravvårdsfond). Fonder som bokförs separat inverkar i församlingen på räkenskapsperiodens resultat med 0 euro.

Om församlingen har en gravvårds-, donations- e.d. fond med separat bokföring, upptas fondens balansomslutning i samband med bokslutet i församlingens balansräkning under förvaltade medel och förvaltad kapital.

**6790 Intäkter**  
Här upptas räkenskapsperiodens verksamhets- och finansieringsintäkter sammanlagt för fonder med separat bokföring.

**6794 Kostnader**  
Här upptas räkenskapsperiodens verksamhets- och finansieringskostnader sammanlagt för fonder med separat bokföring.

**6798 Överföring från/till fond**

På detta konto bokförs för en fond med separat bokföring

- en överföring motsvarande nettointäkterna som en ökning av kapitalen i fondens balansräkning eller
- en överföring motsvarande nettokostnaderna som en minskning av kapitalen i fondens balansräkning.

Fonder med separat bokföring varken ökar eller minskar räkenskapsperiodens resultat i församlingens resultaträkning. Skillnaden mellan intäkter och kostnader tas upp som överföring antingen som en ökning eller en minskning av fondens balansräkning.

**3.14. Ökning eller minskning av avskrivningsdifferens**

Användningen av en investeringsfond och investeringsreserv för att täcka en anskaffningsutgift för bestående aktiva bokförs i resultaträkningen som en minskning (+) av reserven. För att upphäva minskningen av reserven tas i resultaträkningen upp en ökning (-) av avskrivningsdifferensen motsvarande användningen av reserven. Användningen av en investeringsreserv och en investeringsfond innebär att de ändras till en avskrivningsdifferens, som under det år reserven eller fonden används och under följande räkenskapsperioder avdras till högst beloppet av den planliga avskrivningen av ifrågavarande tillgång under respektive räkenskapsperiod. Om avskrivningsdifferensen upplöses på så sätt att den ännu oavskrivna delen av anskaffningsutgiften ökar, har god bokföringssed inte iakttagits.

**6800 Ökning av avskrivningsdifferens (-)**

**6810 Minskning av avskrivningsdifferens (+)**

**3.15. Ökning eller minskning av reserver**

Förändringar av avsättningar har ingen egen rubrik i resultaträkningen, utan de inkluderas i intäkts- och kostnadsposterna i fråga. När en realiserad förlust har bokförts, bokförs minskningen av avsättningen på respektive konto i resultaträkningen för att upphäva den bokförda inkomstminskningen eller kostnaden.

Investeringsreserver är inte en utgift enligt prestationsprincipen och inte framtida utgifter eller förluster likt avsättningar. Av denna anledning bokförs de som resultatbehandlingsposter på kontot *Ökning av reserver*.

Om investeringsreserven överskrider den faktiska anskaffningsutgiften för den tillgång som är helt färdigställd eller anskaffad, skall den överskjutande delen intäktsföras som en förändring av reserven under den räkenskapsperiod då tillgången är helt färdigställd eller anskaffad.

**6830 Ökning av reserver (-)**

**6840 Minskning av reserver (+)**

### 3.16. Ökning eller minskning av fonder

Användningen eller utökningen av fonder med allmän täckning visas i resultaträkningen med hjälp av kontona *Ökning av fonder* och *Minskning av fonder*. När en investeringsfond används för finansiering av ett investeringsprojekt, görs motsvarande avskrivningsdifferenstransaktioner som vid användningen av investeringsreserver.

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