



## KYRKOSTYRELSENS CIRKULÄR

Nr 5/2007  
31.1.2007

- Innehåll:
1. Skatteintäkter redovisade till församlingarna år 2006
  2. Uppdaterade grundläggande anvisningar för ekonomiförvaltningen
  3. Skattestyrelsens anvisning om avdrag för fastigheter och om korrigering av avdrag
  4. Uppskattad fördelningsandel av förvärvs- och kapitalinkomster för år 2007

### 1. SKATTEINTÄKTER REDOVISADE TILL FÖRSAMLINGARNA ÅR 2006

Till revisorernas uppgifter hör förutom att granska utgifterna även att granska församlingens inkomster och att dessa bokförs på rätt sätt. Största delen av församlingarnas inkomster är skatteinkomster. Enligt kyrkostyrelsens anvisningar bokförs skatteinkomsterna som inkomster i enlighet med skatteförvaltningens redovisningstidpunkt (anvisningar om resultaträkningen och uppgörandet av bokslut).

Skattestyrelsen har sänt ut information till församlingarna om redovisade skatteinkomster under kalenderåret 2006. Uppgifter om redovisade kyrkoskatter och samfundsskatteandelar per församling kan ses på

- adressen [www.kirkko.evl.fi/Forsamlingsekonomi/](http://www.kirkko.evl.fi/Forsamlingsekonomi/) Uppgifter om skatteinkomster och skatteredovisningar samt
- på internet, i form av en bilaga till detta cirkulär. Webbadressen är [www.evl.fi/Kontakt/Kyrkans centralförvaltning/Kyrkostyrelsen/Kyrkostyrelsens cirkulär](http://www.evl.fi/Kontakt/Kyrkans_centralforvaltning/Kyrkostyrelsen/Kyrkostyrelsens_cirkular). Cirkulären kommer i fortsättningen att finnas på webbadressen [www.evl.fi/cirkularen/](http://www.evl.fi/cirkularen/).

I tabellen ingår inte ränteutgifter och ränteinkomster i anslutning till skatteredovisningarna, varför församlingarnas bokföringar av skatteinkomsterna borde vara i enlighet med skattestyrelsens redovisningar i bokslutet 2006. Församlingarna ser till att revisorerna får tillgång till skattestyrelsens anmälan om redovisade skatteinkomster under det gångna räkenskapsåret.

## 2. UPPDATERING AV DE GRUNDLÄGGANDE ANVISNINGARNA FÖR EKONOMIFÖRVALTNINGEN

Kyrkostyrelsens ämbetskollegium godkände 1.6.2006 och 15.6.2006 de grundläggande anvisningar för ekonomiförvaltningen som sänds till församlingarna och som togs i bruk från och med den räkenskapsperiod som började 1.1.2007. Det finns behov av att i någon mån revidera de givna anvisningarna. Sådana ändringsbehov har bl.a. förorsakats av reformer som inträffat efter juni 2006 (på löneutgifterna betalar kyrkan endast KyPL-pensionsförsäkringspremie, förskottsuppbördsregister ges inte längre etc.). Dessutom innehåller uppdateringen några smärre korrigeringar.

Enligt de anvisningar som gavs sommaren 2006 skall de totala verksamhetsintäkterna och finansiella intäkterna, de totala verksamhetskostnaderna och finansiella kostnaderna samt differensen mellan de ovan nämnda för de fonder som sköts som separat bokföring (= en egen balansenhet) upptas i församlingens resultaträkning som informativa poster före räkenskapsperiodens resultat. Att dessa informativa anteckningar upptas i församlingens resultaträkning kommer varken att öka eller minska räkenskapsperiodens resultat. Tack vare dem ger församlingens resultaträkning en riktigare bild av församlingens verksamhet under räkenskapsperioden. I den ekonomiska statistiken A7 upptas de totala verksamhetsintäkterna och finansiella intäkterna, de totala verksamhetskostnaderna och finansiella kostnaderna samt differensen mellan dessa för de fonder som sköts som separat bokföring (= en egen balansenhet) i tabell 4 verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader för det uppgiftsområde, vars verksamhet ligger närmast den verksamhet som bedrivs av den ifrågavarande fonden som sköts som separat bokföring. **Gravvårdsfondens totala verksamhetsintäkter och finansiella intäkter, totala verksamhetskostnader och finansiella kostnader samt differensen mellan dessa upptas i tabell 4 på uppgiftsområdet Gravskötselavtal.** Denna anvisning gäller alltså då bokslutet för år 2007 uppgörs och den ekonomiska statistiken för år 2007 meddelas.

En gravvårdsfond är en typisk sådan fond som sköts som separat bokföring (= en egen balansenhet). Även om gravvårdsfondens medel inte är församlingens medel talar bl.a. annat följande för att deras avkastningar och kostnader skall tas in i resultaträkningen som informativa poster:

- Församlingen ansvarar för gravskötselavtal som den undertecknat.
- En gravvårdsfond är inte en självständig juridisk person.
- Enheter som verkar under samma FO-nummer är delar av samma ekonomiska helhet.
- Gravvårdsfondens verksamhet utgör en del av församlingens verksamhet även om dess medel och ansvar skall hållas separat från församlingens.

**Ändringar i de i juni 2006 godkända grundläggande anvisningarna för ekonomiförvaltningen:**

### **Resultaträkning:**

#### ***Kollekter, insamlingar och donationsmedel 2.6., kapitel 3:***

Intäkterna från och kostnaderna för verksamhet i anslutning till testaments- och donationsfonder med särskild täckning bokförs på de intäkts- och kostnadskonton

i resultaträkningen som de hänför sig till. Dessa intäkter och kostnader uppföljs under räkenskapsåret med hjälp av en särskild kod. Om kostnaderna för verksamheten i anslutning till en fond med särskild täckning under en verksamhetsperiod är större än intäkterna, görs en överföring av nettoutgifternas storlek till resultaträkningens kontogrupp Kollekter, insamlingar och donationsmedel på konto 3650 som en minskning av förvaltad kapital. Om intäkterna för verksamheten i anslutning till en fond med särskild täckning under en verksamhetsperiod är större än utgifterna, görs en överföring av nettointäkternas (= intäkter - kostnader) storlek till resultaträkningens kontogrupp Övriga verksamhetskostnader på konto 4940 som en ökning av förvaltad kapital.

#### **Lönebikostnader 5.1.2.:**

Lönebikostnaderna består av socialskyddsavgifter som föranleds av löner, lagstadgade och frivilliga personförsäkringsavgifter, pensionsförsäkringsavgifter och pensioner samt personalersättningar och rättelseposter för personalutgifter.

#### **Ränteintäkter, 11.1.**

Bland ränteintäkter uppges ränteintäkter som under räkenskapsperioden erhållits från utlåning och andra placeringar och depositioner, skatteredovisningsräntor och skatteredovisningsförhöjningar samt dröjsmålsräntor.

#### **Övriga finansiella intäkter, 11.2.**

Bland övriga finansiella intäkter antecknas dividender och räntor på andelskapital, kursvinster på finansieringslån samt vinst på försäljning av värdepapper.

#### **Finansieringsanalys:**

##### **Bilaga 2, Investeringar:**

Investeringsutgifter:

- Ökning av bestående aktiva immateriella tillgångar (1000-1029)
- Ökning av bestående aktiva materiella tillgångar (1030-1279, 1280-1299)
- Ökning av placeringar (1300-1399)
- + Finansieringsandelar för investeringsutgifter
- + Försäljningsinkomster från bestående aktiva

#### **Övriga förändringar av likviditeten, 2.2.**

+/- Förändring av räntefria lång- och kortfristiga skulder (kontona 2380-2499, 2530-2999)

#### **Modell för kontoplan:**

**Övriga donations- och insamlingsmedel, 1440** (beteckningen ändrats)

##### **Låglönestöd, 3730**

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 den berörda personens lönekostnader har bokförts.

##### **Sakkunnigarvoden, 4081**

Om förskottsinnehållning verkställts på ett sakkunnigarvode bokförs arvodet på ett eget konto. Om det är frågan om ett arvode på vilket förskottsinnehållning inte verkställts bokförs det bland köpta tjänster. 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.

**Pensionsavgifter, 4120**

Pensionsavgifter (KyPL) bokförs på egna konton.

**Mellanrubrikerna** *Övriga personalkostnader 3.4.1.3.* samt *Personalersättningar och rättelseposter för personalutgifter 3.4.1.4.* stryks som obehövlige.

**Förluster från försäljning av bestående aktiva** – beteckningen för konto 4920 revideras.

**Till gruppen Ränteintäkter** hör även *Skatteredovisningsräntor och skatteredovisningsförhöjningar (6030)* samt *Dröjsmålsräntor (6040)*, vilka tidigare hörde till kontogruppen *Övriga finansiella intäkter*.

**Till gruppen Räntekostnader** hör även *Skatteredovisningsräntor och skatteredovisningsförhöjningar (6220)* samt *Dröjsmålsräntor (6230)*, vilka tidigare hörde till kontogruppen *Övriga finansiella kostnader*.

**Kostnadsfördelning, bilaga 1:****Det egentliga begravningsväsendet**

På detta konto bokförs intäkter och kostnader föranledda av förvaring, transport, kremering av avlidna samt anordnande av jordfästning. Här bokförs även intäkter och kostnader i anslutning till grävning, fyllning och istandsättning av gravar. Också kyrkvaktmästarens lön för jordfästningen fördelas på detta uppgiftsområde.

**Bokslutsanvisning, bilaga 3**

Ansvarsbeloppen som hänför sig till gravvårdsavtalen samt deras över- eller undertäckning beräknas endast för tidsbundna vårdavtal. I det fall att församlingen har avtal om skötsel för all framtid, görs i samband med bokslutet en separat utredning om deras sannolika ansvarsbelopp samt över- eller undertäckning.

De uppdaterade anvisningarna finns på adressen

- [www.kirkko.evl.fi/](http://www.kirkko.evl.fi/) Församlingsekonomi/ Av kyrkostyrelsens ämbetskollegium godkända anvisningar för skötseln av ekonomiförvaltningen från och med 1.1.2007
- [www.evl.fi/](http://www.evl.fi/)Kontakt/Kyrkanscentralförvalning/Kyrkostyrelsen/Kyrkostyrelsens cirkulär samt på adressen [www.evl.fi/circularen/](http://www.evl.fi/circularen/).

Vi önskar att församlingarna uppdaterar informationen gällande ovan nämnda förändringar i pärmen *Anvisningar för ekonomiförvaltningen i församlingar och kyrkliga samfundigheter* t.ex. genom att skriva ut de aktuella sidorna från intranätet. Det är önskvärt att informationen i pärmen ges även till den kommande fullmäktigeperiodens revisorer.

### 3. SKATTESTYRELSENS ANVISNING OM AVDRAG FÖR FASTIGHETER OCH OM KORRIGERING AV AVDRAG

Skattestyrelsen har gett en anvisning om avdrag på fastigheter och om korrigering av avdrag (Anvisning Dnr 1799/40/2006). Denna anvisning baserar sig på HFD:s beslut nr 2006:65, enligt vilket mervärdesskattelagen saknar bestämmelser om justering av avdrag för fastigheter till den skattskyldiges förmån. I sådana fall har den skattskyldige rätt att direkt åberopa bestämmelser i EU-direktivet.

Då en fastighet efter nybygge eller ombyggnad börjar användas för skattepliktig verksamhet har den skattskyldige rätt att göra avdrag för moms som ingår i anskaffningarna till den del fastigheten används i skattepliktig verksamhet, om inte avdragen har gjorts redan tidigare under ny- eller ombyggnadsarbetet. Som jämningsperiod räknas fem år, inklusive det år då ny- eller ombyggnadsarbetet blev färdigt.

Skatteavdragen granskas årligen under den femåriga justeringsperioden i det fall att det sker förändringar i mängden skattepliktig verksamhet som bedrivs i fastigheten ifråga eller om fastigheten överlåts eller den skattskyldiges verksamhet upphör. Om andelen skattepliktig verksamhet i fastigheten ökar får större avdrag göras och om andelen icke avdragsberättigad användning ökar innebär det att en del av avdraget återbärs till staten.

Det belopp som årligen justeras utgör en femtedel av den del av skatten i anskaffningen som motsvarar skillnaden mellan den ursprungliga delen avdragsberättigad användning och den verkliga avdragsberättigade användningen under justeringsåret.

Skattestyrelsens anvisning finns (på finska) på webben på adressen [www.vero.fi/artikkeli/5125](http://www.vero.fi/artikkeli/5125). Som bilaga till anvisningen finns också mycket bra exempel på hur avdrag görs och hur justeringen beräknas samt hur justeringen meddelas i samband med övervakningsanmälan.

#### 4. UPPSKATTAD FÖRDELNINGSANDEL AV FÖRVÄRVS- OCH KAPITALKOMSTER FÖR ÅR 2007

Kyrkans uppskattade andel av förskottsinnehållningarna, de skatter som ska debiteras som förskottsuppbörd, inlutna förskotts kompletteringar samt kvarskatt som erlagts innan beskattningen blivit färdig uppgår år 2007 till 3,41 %. Andelen har beräknats utgående från beskattningen år 2005 med beaktande av hur olika inkomstslag och avdrag utvecklats till och med år 2007 samt de inkomstskatteprocenter som respektive församling har uppgett för år 2007. Den uppskattade fördelningsandelen justeras i samband med skatteredovisningarna i december 2007, då skatteberäkningen för år 2006 är klar.

Vid den redovisning som i enlighet med 5 § i lagen om skatteredovisning utfördes för skatteåret 2006 justerades kyrkans fördelningsandel retroaktivt till 3,30 procent i december 2006. Att fördelningsandelen höjdes innebär en betydande ökning av kyrkoskatteförskotten under år 2007.

## KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas