

FÖRBUNDSINFO

Nr 10 – mars 2010

Budgetförutsättningar 2011

I detta FörbundsInfo lämnas allmänna förutsättningar inför arbetet med budgeten för 2011. I bilaga 1 finns en kalender med viktiga datum. De nyheter som har betydelse för budgeten 2011 är bland annat:

- Utveckling av avgiftssimuleringsmodellen
- Löpande uppdatering av prognos för avgiftsutvecklingen
- Förändringar i PO-pålägget
- Målkapitalets omprövning under 2011
- Förändringar på Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens webbplats

På Arbetsgivarorganisationens webbplats,
www.svenskakyrkan.se/arbetsgivare hittar du aktuell information under
Ekonomi.

Bilaga 1: Kalender med viktiga datum.

Handläggare:

Ekonom Ann Margaret Dahlström, tel. 018-16 96 73
annmargaret.dahlstrom@svenskakyrkan.se

Ekonom Sari Seppäläinen, 018-16 94 14
sari.seppalainen@svenskakyrkan.se

Ekonom Liselotte Ågren, tel. 018-16 96 76
liselotte.agren@svenskakyrkan.se

Avtalssekreterare Birgitta Brandsjö, tel. 08- 737 72 09
(Personal- och pensionskostnader)
birgitta.brandsjo@svenskakyrkan.se

Ekonom Jan Östlund, tel. 018-16 95 40
(Avgiftssimuleringsmodellen)
jan.ostlund@svenskakyrkan.se

Innehållsförteckning

- 1 Kyrko- och begravningsavgift 2011–2015
- 2 Löner och inflation
- 3 Personalkostnader
- 4 Särredovisning av begravningsverksamheten
- 5 Internräntesatser 2011
- 6 Direktavskrivning
- 7 MBL-förhandling av budgeten
- 8 Bidrag att söka
- 9 Kyrko- och begravningsavgift, beslut och registrering
- 10 Övrigt att tänka på i budgetarbetet

Budgetförutsättningar 2011

I detta FörbundsInfo lämnas allmänna förutsättningar inför arbetet med budgeten för 2011. I bilaga 1 finns en kalender med viktiga datum. De nyheter som har betydelse för budgetarbetet 2011 är bland annat:

- Utveckling av avgiftssimuleringsmodellen
- Löpande uppdatering av prognos för avgiftsutvecklingen
- Förändringar i PO-pålägget
- Målkapitalets omprövning under 2011
- Förändringar på Svenska kyrkans arbetsgivarorganisations webbplats

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation, tidigare Församlingsförbundet, har ny webbplats, www.svenskakyrkan.se/arbetsgivare. Under Ekonomi & Kyrkorätt, längst ner till höger på sidan, finns aktuell information samt tidigare utgivet material. Under Ekonomi/Mallar & Blanketter finns avgiftssimuleringsmallen för simulering av kyrko- och begravningsavgift och andra hjälpdokument för budgetarbetet.

Förslag angående mervärdesskatt för ideell sektor

Ett lagförslag har lagts angående slopande av den generella skattefriheten för mervärdesskatt (moms) för ideell sektor. För närvarande pågår remisstiden. Förändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2011. Eftersom ett slutligt förslag saknas lämnas ingen ytterligare information om frågan i detta FörbundsInfo, men när uppgifter finns kommer separat information om hantering av mervärdesskatt att publiceras.

1 Kyrko- och begravningsavgift 2011–2015

Budget för 2011

Under år 2011 erhåller församlingar och samfälligheter kyrko- och begravningsavgift på grundval av 2010 års taxering (den kommunalt beskattningsbara inkomsten för inkomståret 2009). Avgiften som erhålls avser ett beräknat förskott för 2011 samt slutavräkning för 2009.

Avgiftssimuleringsmodell – beräkning och simulering av kyrko- och begravningsavgift

Många församlingar/samfälligheter har behov av att påbörja avgiftssimuleringen redan före publiceringen av Skatteverkets första prognoser. Det underlag som finns tillgängligt före augusti 2010 är utfallet av inkomståret 2008 (taxeringsår 2009). På Arbetsgivarorganisationens webbplats finns en simuleringsmall för beräkning och simulering av kyrko- och begravningsavgift för åren 2011–2016, www.svenskakyrkan.se/arbetsgivare/ekonomi/mallar&blanketter/hjälpdokument i budgetsammanhang.

Avgiftssimuleringsmodellen kommer att presenteras i två olika versioner. Den första versionen, vårversionen, finns tillgänglig fram till att Skatteverket presenterar den första prognosen den 5 augusti. Den andra versionen, höstversionen, gäller från och med att Skatteverket presenterar den första prognosen den 6 augusti. Skillnaden mellan dessa två versioner är att i den första versionen ska indata hämtas från den definitiva redovisningsräkningen 2010 (januari 2010) och senaste indatafilen (november 2009) från Svenska kyrkans Kollekt- och Betalsystem (KOB). I mallen sker en automatisk uppräkningsav 2008 års inkomster (tax 2009) men lokala justeringar bör göras. I den andra versionen hämtas nya indatafiler från KOB i takt med att Skatteverket lämnar sina prognoser. För varje ny prognos från Skatteverket skapas en ny indatafil.

Den första versionen av simuleringsmodellen kommer att stängas ner efter att Skatteverket presenterat sin första prognos.

Läs noga igenom instruktionerna för avgiftssimuleringen under fliken "Läs detta" innan arbetet med simuleringen påbörjas.

Skatteverkets prognoser utgörs primärt av registrerat deklarationsmaterial. Därutöver görs en uppskattning av värdet för ännu ej inkomna deklARATIONER. Vidare görs även justeringar för deklARATIONER som kraftigt avviker från till exempel kontrolluppgiften. DeklARATIONER som uppvisar extremt höga värden och som därmed justerats ned i prognosen, redovisas separat. Med deklARATIONER med extrema värden avses sådana som visar att den slutliga skatten överstiger Skatteverkets egna noteringar om inkomstskatt, skatt på reavinster och förmögenhetsskatt med mer än två miljoner kronor. Genom denna information ges en fingervisning om osäkerheten i prognosen för er församling, samfällighet eller ert stift.

Integrerad långtidsprognos

För att underlätta det strategiska och långsiktiga budgetarbetet är den tidigare långtidsprognosmodellen omarbetad och integrerad med avgiftssimuleringsmodellen. Modellerna kan användas var för sig eller tillsammans. Många uppgifter behöver dock endast fyllas i på ett ställe.

Långtidsprognosen utgår från senast fastställda balans- och resultaträkning men ska kompletteras med ett antal lokala antaganden om bland annat avgiftsutveckling, kostnadsutveckling, antal anställda, löneökningstakt, räntesatser, större investeringar och/eller underhållsåtgärder med mera. Genom dessa antaganden görs en prognos över hur det egna kapitalet förändras under de kommande femton åren. Det framgår även hur likviditeten påverkas av olika beslut.

Långtidsprognosen kan med fördel användas i arbetet med omprövning av målkapitalet, se avsnitt 10.

Modellen ger möjlighet till simulering av olika antaganden såsom:

Hur påverkas det egna kapitalet och likviditeten

- ... om antalet medlemmar minskar snabbare än nuvarande prognos?
- ... om vi får ökad inflyttning?
- ... om vi flyttar fram den stora kyrkorenoeringen två år?
- ... om vi höjer/sänker kyrkoavgiften?
- ... om räntorna tredubblas?
- ... om vi ökar/minskar antalet anställda?
- ... om vi lånar till investeringen i stället för att använda egna pengar?
- ... om vi tvingas göra ett akut, ej budgeterat, kostsamt fastighetsunderhåll?
- ... om vi köper/säljer en fastighet?
- ... om vi använder ändamålsbestämda medel/församlingskyrkas fastighetsfond istället för kyrkoavgiften till investering/underhåll?
- ... om vi ökar/minskar amorteringstakten på våra lån?
- ... om vi leasar maskiner/inventarier istället för att köpa dem?
- ... om vi bygger ny/nytt kyrka/församlingshem/ekonomibyggnad?

Uppdatering av avgiftsunderlagets utveckling

De uppgifter som presenteras om avgiftsunderlagets utveckling hämtas från SKL. Dessa prognoser uppdateras löpande. Uppdatering av simuleringsmodellen kommer att göras när SKL lämnat ny prognos. Datum för vilken prognos som används kommer att framgå. Nästa prognos kommer att presenteras den 3 maj 2010 och därefter uppdateras även avgiftssimuleringsmodellen. Tänk på att ladda ner den nya versionen när den publiceras för att få med den senaste och mesta aktuella prognosen från SKL. Även de så kallade indata-filerna med varje församlings/samfällighets unika avgiftsunderlag som hämtas från KOB uppdateras varje gång Skatteverket lämnat en ny prognos under hösten. Även här är det viktigt att alltid använda den senast publicerade indata-filen för att få en så aktuell prognos som möjligt.

Förändring av skatteunderlaget

Tabell 1, som visar ett riksgenomsnitt av den förväntade förändringen av skatteunderlaget, det vill säga det underlag som kyrko- och begravningsavgiften baseras på, grundar sig på SKL:s prognos från februari 2010. I denna prognos har hänsyn tagits till den nya statistik som indikerar att lågkonjunkturen inte kommer att slå fullt så hårt mot arbetsmarknaden som man tidigare trott. Även om botten är nådd och återhämtningen har inletts kommer lågkonjunkturen att påverka församlingarnas och samfälligheternas ekonomi flera år framåt.

Tidigare års utfall är viktiga för att prognostisera framåt. Särskilt viktigt är det att veta hur den egna församlingens/samfällighetens avgiftsunderlagsutveckling förhåller sig till riksgenomsnittet. Genom att ta fram den histo-

riska differensen kan antaganden göras om framtiden. Förhållandet mellan riksgenomsnittet och den egna utvecklingen brukar inte variera stort mellan åren om det inte skett stora förändringar i församlingen/samfälligheten.

Lokala omständigheter såsom låg/hög skattekraft, åldersstruktur, sysselsättning och/eller in- och utflyttning gör att spridningen av ökningstakten på avgiftsunderlaget är stor jämfört med riksgenomsnittet. Generellt sett har industrissysselsättningen i Sverige minskat mer än sysselsättningen i tjänstesektorn. Detta bör också beaktas när den egna bedömningen görs.

Avgiftsunderlaget för begravningsavgiften påverkas inte av utträden och generationsväxling och kan därför räknas upp enligt SKL:s prognos, med justeringar för lokala förhållanden.

Tabell 1 – Förändring av skatteunderlaget budgetåren 2011 – 2015 (SKL februari 2010)

Inkomst- år	Taxe- ringsår	Budget- år	Förändring av skatte- underlag	Specifikation av förändring av skatteunderlaget		Justering p.g.a. generationsväxling samt utträden	Beräknad förändring av avgifts- underlaget för kyrkoavgift
				Sveriges Kommuner och Landstings prognos	Egentlig förändring		
2009	2010	2011	1,4 %	1,7 %	-0,3%	-2,0 %	-0,6 %
2010	2011	2012	1,7 %	2,4%	-0,7 %	-2,0 %	-0,3 %
2011	2012	2013	1,9 %	1,9 %	0,0 %	-2,0 %	-0,1 %
2012	2013	2014	3,8%	3,8 %	0,0 %	-2,0 %	1,8 %
2013	2014	2015	4,6 %	4,6 %	0,0 %	-2,0 %	2,6 %

De procentuella förändringarna anger förändring i förhållande till föregående år

Konjunkturen och dess påverkan på kyrkans ekonomi har en eftersläpning på två år. Detta beror på den princip för förskott och slutavräkning som tillämpas för beräkning av kyrkoavgifts storlek.

Egen bedömning

Avgiftsunderlaget för tillhöriga ökar i mindre omfattning än för övriga. Förklaringen till detta är huvudsakligen generationsväxling samt utträden. De flesta församlingar bör justera ökningstakten på avgiftsunderlaget med hänsyn taget till lokala förhållanden. Minskningen bör ligga i intervallet 0,5–2,5 %. I tabellen och i simuleringsmodellen har en justering gjorts med -2,0 %. På riksnivå var ökningstakten för tillhöriga ca 1,7 % lägre än ökningen av det totala beskattningsunderlaget för inkomståret 2008.

Taxeringsutfall tidigare år

Tidigare års taxeringsutfall finns tillgängligt på Skatteverkets hemsida.

Specifikation av förändring av skatteunderlag

Egentlig förändring av skatteunderlaget

Med egentlig förändring avses den ökning av skatteunderlaget som skulle ha skett om inga skatteregler förändrats. Den egentliga förändringen av skatteunderlaget beror således primärt på konjunkturförändringar, såsom exempelvis löneutveckling och förändring av antal personer i arbete.

Förändring på grund av regeländring

Regeländringar innebär att staten beslutar om förändring i regelverket som påverkar den kommunalt beskattningsbara inkomsten. Effekten av dessa förslag är en minskning av skatteunderlaget med ca 0,3 procentenheter för inkomståret 2009. För inkomståret 2010 påverkar höjningen av grundavdraget för pensionärer utfallet med -0,7 %. I dagsläget finns inga aviserade regeländringar som påverkar skatteunderlaget för åren 2011–2013, men man bör vara uppmärksam på att om det förhöjda grundavdraget för pensionärerna förlängs påverkas utfallet negativt.

Det från och med 2007 införda jobbskatteavdraget påverkar inte skatteunderlaget.

2 Löner och inflation

Löneökning 2011?

Nuvarande överenskommelse om lön för anställda inom Svenska kyrkan gäller för perioden 2008-04-01–2011-03-31. Utrymmet för löneökningar år 2010 har beräknats till lägst 2,7 %.

För en stor del av den övriga arbetsmarknaden, 3,3 miljoner löntagare, kommer lönerna att omförhandlas under 2010. Inför årets avtalsrörelse har arbetstagarna uppmanats att hålla nere lönekraven. Utgången av denna avtalsrörelse och den fortsatta ekonomiska utvecklingen kommer givetvis att få stor betydelse för den inomkyrkliga avtalsrörelsen år 2011.

SKL eftersträvar en lång avtalsperiod för att säkerställa en långsiktig planering. Fleråriga avtal minskar osäkerheten om pris- och löneutvecklingen i framtiden. I nuläget och med den osäkerhet som råder i ekonomin kan det dock vara svårt att i avtal binda upp för överenskommelser över längre perioder.

Riksbanken räknar med en löneökningstakt kring 2,5 % per år under 2010–2012, lägre i början och högre mot slutet av perioden.

Med hänsyn taget till dessa faktorer är det svårt att ge budgetrekommendationer för löneökningar för åren 2011–2013, men med hänvisning till försiktighetsprincipen rekommenderas att lönerna räknas upp med 2,5–3 % per år. När avtalsrörelsen för SKL och andra har avslutats kan siffran komma att justeras.

Vid bedömning av löneökningen i den enskilda församlingen/samfälligheten kan justeringar behöva göras beroende på lokala omständigheter, till exempel löneglidning eller lönejusteringar av osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män efter en lönekartläggning. En jämförelse av den egna löneutvecklingen de senaste åren med motsvarande löneökning för riket kan ge vägledning.

Inflationsprognos

I januari 2010 var inflationen 0,6 procent, mätt som den årliga förändringen i konsumentprisindex (KPI). Sänkta räntor har haft en stor inverkan på utfallet. Rensat för effekten av sänkta räntor (KPIF-inflation) var inflations-takten 2,6 procent i januari 2010. Ökningen i KPIF- inflation beror främst på stigande energipriser.

Målet för penningpolitiken är att begränsa inflationen, mätt med KPI, till 2 procent med en tolerans för avvikelser på +/- 1 procentenhet. Avtalsförhandlingarna kommer att ha stor betydelse för den ekonomiska utvecklingen. För att inflationsmålet på 2 procent ska kunna hållas krävs att avtalen blir ekonomiskt ansvarsfulla.

Enligt SKL beräknas KPI öka med 1,6 % under 2011, 2,2 % år 2012 och 2,3 % år 2013. KPI avser att visa hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklas för hela den privata inhemska konsumtionen. De priser som mäts är de som konsumenterna faktiskt betalar och som påverkas av bland annat ändringar i indirekta skatter och subventioner. Vissa varor och tjänster ingår inte i beräkningarna, till exempel barnomsorgs- och äldreomsorgsavgifter. Måttet kan användas som vägledning vid uppräknig av det allmänna kostnadsläget för kommande år.

Reporäntan som i februari 2010 ligger på rekordlåg nivå, 0,25 procent, kommer enligt bedömningar att höjas från sommaren eller tidig höst. Enligt Riksbankens prognos kommer reporäntan i början av år 2011 ligga på 1,1 procent och på 2,8 procent i början av år 2012. Vid snabbare löneökningar och vid en försvagning av kronan finns dock en risk att reporäntan ökar ytterligare, 0,5 procentenheter i snitt under både 2011 och 2012. Reporäntan påverkar bostadsräntorna och när den höjs kommer även KPI att stiga snabbare.

Arbetslösheten beräknas att stiga och uppgår enligt prognos till 9,5 procent i slutet av 2010. Många företag kan tack vare ett lågt resursutnyttjande möta en ökad efterfrågan utan att behöva nyanställa. Detta gör att arbetslösheten beräknas minska först i början av 2011. En starkare inhemsk efterfrågan leder till att efterfrågan på arbetskraft ökar främst i tjänstebranscher. Även om prognoserna för jobben har ljusnat är det ekonomiska läget ovanligt svårbedömt. Tillväxt i omvärlden och en starkare arbetsmarknad i Sverige samt den stigande reporäntan kommer dock på längre sikt göra att inflationstrycket ökar.

3 Personalomkostnader

Lagstadgade sociala avgifter

Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt

Lag om sociala avgifter reglerar vilka arbetsgivaravgifter som arbetsgivaren ska betala till staten. De lagstadgade sociala avgifterna uppgår 2010 till 31,42 % och några förändringar för 2011 är ännu inte aviserade. Normalt beräknas sociala avgifter på hela lönesumman.

Arbetstagare födda 1938–1945

I det nya statliga pensionssystemet finns ingen övre åldersgräns för intjänande av pensionsrätt. Även inkomster efter fyllda 65 år är pensionsgrundande till allmän pension. För de som är födda 1938 till 1945 det vill säga under 2011 fyller 66–73 år betalas bara ålderspensionsavgift som uppgår till 10,21 %. Den redovisas och betalas på samma sätt som den vanliga arbetsgivaravgiften.

Enligt Lagen om anställningsskydd har en arbetstagare rätt att behålla sin anställning till 67 års ålder.

Särskilt om arbetstagare och förtroendevalda födda 1937 och tidigare

För arbetstagare och förtroendevalda som är födda 1937 och tidigare betalas varken löneskatt eller ålderspensionsavgift eftersom dessa inkomster inte är pensionsgrundande.

Arbetstagare som vid årets ingång inte fyllt 26, år det vill säga födda 1986 eller senare

För arbetstagare som den 1 jan 2011 inte fyllt 26 (födda 1986) år blir arbetsgivaravgiften 15,49 % och består av ålderspensionsavgift och en fjärdedel av övriga sociala avgifter.

Avtalsenliga avgifter

Förtroendevalda och uppdragstagare

För förtroendevalda och uppdragstagare¹ begränsas arbetsgivaravgifterna till de lagstadgade avgifterna enligt ovan.

Anställda inklusive timavlönade

Försäkringar

För anställda under 66 år tillkommer avgifter för avtalsenliga försäkringar, dessa är:

- *Avtalsgruppsjukförsäkringen* (AGS-KL), utgör ett komplement till sjukpenning och sjukersättning/aktivitetsersättning. Premien beräknas på den totala lönesumman för samtliga anställda.
- *Trygghetsförsäkring vid arbetsskada* (TFA KL), lämnar ersättning vid olycksfall i arbetet (även färd till och från arbetet) samt arbetsrelaterad sjukdom. Premien beräknas på den totala lönesumman för samtliga anställda.

- *Tjänstegrupplivförsäkring* (TGL-KL), lämnar ersättning till efterlevande vid dödsfall. Denna premie faktureras utifrån en prognostiserad uppskrivning av tidigare års lönesumma. Någon avräkning sker inte då den fakturerade premien är definitiv.
- *Omställningsavtalet* ger stöd, och i vissa fall ekonomisk ersättning, till arbetstagare som sägs upp på grund av arbetsbrist. Premien förväntas kvarstå 2011 på oförändrad nivå, 0,3 %² av lönesumman för samtliga anställda.

FORA Försäkringscentral (FORA) administrerar de avtalsenliga försäkringarna ovan, med undantag för tjänstegrupplivförsäkringen (TGL-KL) som administreras av KPA och omställningsavtalet som administreras av Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation. FORA fakturerar en preliminär årspremie baserad på en prognostiserad uppskrivning av tidigare års lönesumma. Den preliminära årspremien är uppdelad på sex betalningstillfällen per år. I mitten av varje jämn månad skickar FORA en delfaktura på årsbeloppet. På fakturan anges även årets övriga betalningstillfällen med årsbelopp. Är den beräknade årspremien lägre än 10 % av prisbasbeloppet, 4 240 kronor för 2010, faktureras hela beloppet på årets första faktura.

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation använder samma underlag för avgiften till omställningsavtalet som används för riskförsäkringen till pensionskassan och fakturering sker årligen i efterskott i mars månad.

Pensionsavgifter – KAP-KL Svenska kyrkan

Svenska kyrkan fick 2006 ett nytt pensionsavtal. Avtalet överensstämmer till stora delar med kommunernas och landstingens avtal KAP-KL.

KAP-KL avtalet innehåller avgiftsbestämd pension, förmånsbestämd pension, efterlevandepension samt möjlighet till pension enligt överenskommelse mellan arbetsgivaren och arbetstagare.

¹ För ett uppdragstagarförhållande gäller att arbetsgivaren inte utövar direkt ledning och kontroll i fråga om tid, plats och sättet att utföra arbetsuppgifter. Arbetet som utförs är av kortvarig karaktär. Ersättningen inkluderar kostnader för verktyg och material, t.ex. till en solistmusiker som framför sin konsert med eget instrument. Ytterligare exempel på uppdragstagare är förtroendevalda, såväl ordförande som ledamot i kyrkliga styrelser och nämnder.

För ett arbetstagarförhållande gäller att arbete utförs för arbetsgivare som utövar ledning och kontroll i fråga om tid, plats och sättet att utföra arbetsuppgifter. Arbetet kan vara varaktigt eller ha kortvarig karaktär. Lön kan utbetalas per timme eller för kalendermånad. Exempel är kyrkomusiker som arbetar vid en enstaka förrättning eller gudstjänst.

En helhetsbedömning måste göras i varje enskilt fall.

² För arbetsgivare som inte tillhör trossamfundet Svenska kyrkan men som tillämpar Svenska kyrkans omställningsavtal är avgiften 0,7 % av lönesumman.

Avgiftsbestämd ålderspension

Den avgiftsbestämda pensionsavgiften betalas med samma procentsats på *hela* lönen för *alla* anställda. Avgiftsbestämd pension tjänas in från och med månaden efter arbetstagaren fyller 21 år. Kostnaden för den avgiftsbestämda pensionen är 4,5 % för 2011. Detta innebär att alla anställda har samma avgift under taket 7,5 inkomstbasbelopp men de gamla övergångsbestämmelserna gäller för anställda födda före 1946. Bestämmelserna innebär att de som är födda före 1946 och har inkomster över taket har en avgift mellan 1,1 % och 2,1 % på den delen av inkomsterna.

Kostnaden för den avgiftsbestämda pensionen är underlag för särskild löneskatt.

Avgiftsbefrielseförsäkringen

Avgiftsbefrielseförsäkringen är en del av pensionsavtalet men hanteras inte av Pensionskassan utan av FORA. Försäkringen övertar arbetsgivarens inbetalning av pensionsavgift för den avgiftsbestämda ålderspensionen för anställd som beviljas sjuk- eller aktivitetsersättning. Premien är 0,10 % och beräknas på lönesumman för samtliga anställda på lönedelar upp till 7,5 prisbasbelopp.

Kostnaden för avgiftsbefrielseförsäkringen är underlag för särskild löneskatt.

Efterlevandepension

Kostnaden för *riskförsäkringen* (efterlevandepensionen) är 1,59 % av den totala lönesumman och är underlag för särskild löneskatt. I riskförsäkringspremien ingår en avgift för en värdesäkringsfond samt avgift till premiekapningen se nedan under förmånsbestämd pension.

Förmånsbestämd ålderspension – FÅP

Den förmånsbestämda pensionen tjänas in av anställda med löner över 7,5 inkomstbasbelopp till och med 65 års ålder. 2010 tjänar anställda med pensionsgrundande lön över 31 938 kr i månaden in förmånsbestämd pension. Ersättningar som semesterersättning och overtidsersättning räknas in i den pensionsgrundande lönen.

Den förmånsbestämda ålderspensionen är oantastbar vilket innebär att den ska försäkras hos Kyrkans pensionskassa.

Kostnaden för den förmånsbestämda ålderspensionen varierar mellan olika anställda beroende på anställningstid, ålder och lön. Det är därför mycket svårt för en arbetsgivare att i budgetsammanhang göra en individuell beräkning för ett enskilt år. Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation rekommenderar att för:

- nyanställda budgeteras enligt den gamla schablonen 37,50 % på den pensionsgrundande inkomsten överstigande 7,5 *inkomstbasbelopp*.
- anställda som har fakturerats tidigare budgeteras med ledning av senaste fakturan om det är ett högre belopp än schablonen ovan.

Detta gäller för anställda fram till och med det kalenderår de fyller 65 år. Anställda äldre än 65 år tjänar inte in förmånsbestämd pension.

2009 fattade Församlingsförbundets styrelse beslut om att införa en premiekapning från och med 2008 års intjänande för att solidariskt fördela kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen. Premiekapningen omfattar samtliga arbetsgivare utom stift och nationell nivå. En premiekapningsavgift infördes på 0,39 % av årets lönesumma.

För 2008 års intjänande gällde en högsta gräns för kostnaden för förmånsbestämd pension på 250 000 kr.

Arbetsgivarorganisationens styrelse kommer att fatta beslut om avgiftens storlek och högsta kostnad för 2010 års intjänande för debitering 2011. Ambitionen är att avgiften och kostnaden inte ska variera i någon större utsträckning mellan åren.

Avgiften för 2009 års intjänande har ännu inte fastställts så utifrån ett försiktighetsperspektiv rekommenderar arbetsgivarorganisationen arbetsgivarna att budgetera en maxkostnad på 275 000 kr per arbetstagare med lön över taket.

Kostnaden för förmånsbestämd ålderspension är underlag för särskild löneskatt.

Anställda som arbetar efter pensionering

KAP-KL Svenska kyrkan gäller inte för arbetstagare som

- tillträder en anställning efter att han eller hon fyllt 67 år,
- omfattas av andra bestämmelser om tjänstepension (t.ex. PFA, PA-KL eller PA 91),
- avgått med särskild ålderspension enligt PFA eller
- avgått helt eller delvis före 2005-12-31 på grund av sjuk- eller aktivitetsersättning eller livränta

För dessa arbetstagare ska således inga tjänstepensionsavgifter betalas.

Basbelopp

Basbeloppen för 2011 fastställs av regeringen under hösten 2010. Tidigare års basbelopp framgår av tabellen nedan.

	2010	2009	2008
Prisbasbelopp	42 400	42 800	41 000
Inkomstbasbelopp	51 100	50 900	48 000

Avgift till Omställningsavtalet (Trygghetsfonden)

Avgiften till Omställningsavtalet för 2011 är ännu inte fastställd. Av försiktighetsskäl bör därför kostnaden för 2011 beräknas uppgå till 0,3 % av löneunderlaget (samma underlag som till Kyrkans Pensionskassa). Observera att denna avgift faktureras av Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation men avser inte medlemsavgiften utan konteras istället på konto 7574 Trygghetsfonden. Observera att avgiften ingår i tabell 2, Prognos över PO-pålägg 2011.

Medlemsavgiften till Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation

Medlemsavgiften till Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation för 2011 fastställs i november 2010 och beräknas på bruttolönesumman för 2009. Bruttolönesumman hämtas från den ekonomiska redogörelsen som inrapporteras till SCB i april 2010. Nu gällande avgift är 0,71 % för församlingar och samfälligheter. Stiften har tidigare betalat en lägre avgift men kommer troligen att få samma avgift men inget beslut är fattat ännu. 2011 tillkommer inga avgifter för de regionala stiftsförbunden.

Budgetförutsättningar 2011

Tabell 2 Prognos PO-pålägg 2011 Reviderad 29 mars 2010

Prognos PO-Pålägg 2011	Anställda över 25 år	Anställda 66- 67 år	Nyanställda mellan 67 -74 år
Under taket			
Lagstadgade sociala avgifter	31,42	10,21	10,21
Avtalsenliga sociala avgifter			
AGS-KL	0,40	-	-
TFA-KL	0,01	-	-
TGL-KL	0,30	0,30	-
Trygghetsfonden	0,30	0,30	-
Summa	1,01	0,60	-
Avtalsenliga pensionsavgifter			
Premie för avgiftsbaserad ålderspension	4,50	4,50	-
Risikoförsäkringspremie inkl kapningspremie	1,59	1,59	-
Avgiftsbefrielseförsäkring	0,10	-	-
Löneskatt	1,50	1,48	-
Summa pensionsavgifter inkl. löneskatt	7,69	7,57	-
Totalt PO-pålägg under taket	40,12	18,38	10,21
PO-pålägg lönedelar över 7,5 inkomstbasbelopp			
Lagstadgade sociala avgifter	31,42	10,21	10,21
Avtalsenliga sociala avgifter			
AGS-KL	0,40	-	-
TFA-KL	0,01	-	-
TGL-KL	0,30	0,30	-
Trygghetsfonden	0,30	0,30	-
Summa	1,01	0,60	-
Avtalsenliga pensionsavgifter			
Premie för avgiftsbaserad ålderspension	4,50	4,50	-
Risikoförsäkringpremie inkl premiekapning	1,59	1,59	-
Avgiftsbefrielseförsäkring	0,10	-	-
Löneskatt	1,50	1,48	-
Summa	7,69	7,57	-
Premie för förmånsbestämd ålderspension *	37,50	-	-
Löneskatt (24,26 %)	9,10	-	-
Summa	46,60	-	-
* Förmånsbestämd ålderspension fr.o.m. 28 år			
Totalt PO-pålägg över taket	86,75	18,38	10,21

4 Särredovisning av begravningsverksamheten

Samtliga huvudmän rekommenderas att använda Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader 2008. I modellen betonas vikten av att dokumentera fördelningsnycklar och underlag för interndebiteringar. Det är lämpligt att inför budgetarbetet gå igenom fördelningen av både fastighets-, drifts- och personalkostnader. Direktfördelning av intäkter och kostnader mellan begravningsverksamheten och den kyrkliga verksamheten tillämpas i möjligaste mån.

Den budgeterade resultatsammanställningen som varje huvudman redovisar in i KOB ligger till grund för Kammarkollegiets bedömning och beslut om begravningsavgift. Det ingående ackumulerade resultatet för kommande avgiftsår ska innehålla en prognos för resultatet för innevarande år, 2010.

Vid inrapportering i KOB gäller följande:

Ingående ackumulerat resultat för 2011 är lika med föregående års (2009) utgående ackumulerade resultat plus budgeterat/prognostiserat resultat för innevarande år (2010).

Samtliga huvudmän ska ränteberäkna begravningsverksamhetens ackumulerade över- eller underskott. Internräntan beräknas på ett genomsnitt av det ingående och utgående (preliminärt resultat före ränteberäkning) ackumulerade resultatet. Se kapitel 5 Internräntesatser 2011.

Uppställningsformen för begravningsverksamhetens resultatsammanställning ska användas av alla huvudmän, se nedan. I resultatsammanställning finns ingen fördelning mellan externa och interna poster. Denna uppställningsform används för inrapportering av föreslagen begravningsavgift i KOB-systemet, i årsredovisningen samt vid inrapportering till den ekonomiska statistiken.

Eliminering av begravningsverksamhetens resultat ska göras även i budgeten. Detta sker genom att begravningsverksamhetens resultat bokförs på konto Eliminering av begravningsverksamhetens resultat. Endast ett balanskonto (Nettoskuld, begravningsverksamheten eller Nettofordran, begravningsverksamheten) ska ha ett utgående saldo.

Begravningsverksamhetens resultatsammanställning

Verksamhetens intäkter

Begravningsavgift

Övriga intäkter

Summa verksamhetens intäkter**Verksamhetens kostnader**

Personalkostnader

Övriga kostnader

Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Summa verksamhetens kostnader**Finansiella poster**

Ränteintäkter

Räntekostnader

BEGRAVNINGSVERKSAMHETENS RESULTAT

Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader 2008 finns som pdf-fil på Arbetsgivarorganisationens webbplats.

Som hjälpmedel för beräkning av gemensam administration och räntebereäkning finns en excel-mall. Observera att mallen endast kan användas för båda beräkningarna och inte endast för räntebereäkning.

Tänk också på att i god tid kommunicera med begravningsombudet.

Konsekvenser av Begravningsutredningens förslag

Begravningsutredningen (SOU 2009:79) har lämnat flera förslag som får konsekvenser för begravningsverksamheten, bland annat för beräkning och fastställande av begravningsavgiften. I skrivande stund finns dock endast utredningens förslag att utgå ifrån. Förslaget föreslås träda i kraft 1 januari 2011 och påverkar budgetarbetet först inför 2012. Några förändringar i årets budgetarbete inför år 2012 bedöms inte som nödvändiga.

5 Internräntesatser 2011

Sedan 2008 är de olika internräntesatserna för materiella anläggningstillgångar, gravskötselsskuld samt begravningsverksamhetens ackumulerade resultat samordnade. Den referensränta som gäller är den genomsnittliga reporäntan för respektive år. Valet av referensränta medför att den exakta räntan inte kan fastställas förrän den 1 januari året efter verksamhetsårets utgång. I budgetsammanhang rekommenderas normalt den senaste kända fastställda reporäntan. Räntebereäkningen kommer därmed inte att uppgå till samma belopp i budget och årsredovisning.

Den genomsnittliga reporäntan uppgick för 2008 till 4,14 % och för 2009 till 0,65 %. Det höga ränteläget under större delen av 2008 fick genomslag men mot slutet av året sänktes räntan betydligt. Vid årsskiftet 2008/2009 uppgick den till 2 % för att under 2009 sänkas ytterligare till 0,25 %. Mot denna bakgrund rekommenderas att inte använda den genomsnittliga reporäntan för 2009 i budgeten. Vad som kan bli den genomsnittliga reporäntan för 2011 är givetvis svårt att förutse men troligtvis sker en successiv höjning av reporäntan under hösten 2010. Vi rekommenderar därför att anta ett värde för den genomsnittliga reporäntan som uppgår till 1,75 % vilket innebär ett intervall mellan 1,5 % och 2,0 % beroende på om det är in- eller utlåningsränta som ska beräknas. En egen bedömning kan göras.

Huvudmän med extern upplåning kan använda sig av faktisk räntekostnad för den externa upplåningen.

Vad ska räntebereäknas?

Församlingar och samfälligheter som är huvudmän är skyldiga att förse begravningsverksamheten med de anläggningstillgångar (byggnader, maskiner, verktyg) som behövs för att utföra den verksamhet som framgår av begravningslagen (1990:1144). Huvudmannen får ersättning genom att begravningsverksamheten belastas med kostnader för avskrivningar och för internränta på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Internräntan beräknas på anläggningstillgångarnas utgående bokförda värde, det vill säga efter budgetårets avskrivningar. Om församlingen/

samfälligheten har en anläggningstillgång som finns bokförd som pågående arbete vid budgetårets slut, ska även denna tillgång vara med vid internräntebereäkningen.

I de fall det är uppenbart oskäligt att begravningsverksamheten ska betala internränta på en viss anläggningstillgång under ett helt år, kan räntan istället beräknas månadsvis. En sådan metod kan till exempel vara lämplig om församlingen/samfälligheten gjort en mycket stor investering i slutet av året. I de fall avskrivningar görs månadsvis kan även en månatlig internräntebereäkning ske.

Begravningsverksamhetens del av gravskötselkulden räntebereäknas efter avräkning av årets skötselavgifter.

Serviceverksamhetens fasttidsavtal över tre år samt vilande fasttidsavtal ska uppräknas med uppräkningsfaktor som ska motsvara den genomsnittliga reporäntan utan räntegap. Om den rekommenderade prognostiserade genomsnittliga reporäntan används så uppgår uppräkningsfaktorn till 1,75 %.

Räntebereäkning av begravningsverksamhetens ackumulerade resultat sker efter fördelning av den gemensamma administrationen och är begravningsverksamhetens sista transaktion för året. Som beräkningsgrund används ett genomsnitt av det ingående och utgående ackumulerade resultatet.

Sammanfattning

- Utlåning: När församlingen lånar kapital till begravningsverksamheten används en räntesats motsvarande genomsnittlig reporänta + 0,25 procentenheter. (Används till internränta på anläggningstillgångar och ackumulerade underskott i begravningsverksamheten).
- Inlåning: När församlingen lånar kapital från begravningsverksamheten används en räntesats motsvarande genomsnittlig reporänta - 0,25 procentenheter. (Används till internränta på gravskötselkulden och ackumulerade överskott i begravningsverksamheten).

6 Direktavskrivning

Huvudregeln är att anläggningstillgångar med begränsad ekonomisk livslängd ska skrivas av över nyttjandeperioden. I skattelagstiftningen finns möjlighet till direktavdrag för anskaffning av inventarier av mindre värde och för så kallade treårsinventarier, det vill säga inventarier med en ekonomisk livslängd på högst tre år. Av förenklingsskäl får dessa regler även användas i redovisningen, så länge det inte rör sig om väsentliga belopp totalt sett.

Enligt Inkomstskattelagen (IL 18:4) får direktavskrivning göras på inventarier vars värde understiger ett halvt prisbasbelopp (21 200 kronor för 2010). För ej momspliktig verksamhet tillkommer moms.

7 MBL-förhandling av budgeten

Enligt 11 § i lagen om medbestämmande i arbetslivet (MBL) ska kyrkorådet/kyrkonämnden, innan förslag till budget fastställs, förhandla med samtliga arbetstagarorganisationer med vilka kollektivavtal slutits.

Avsikten med MBL är att arbetstagarerna ska få ett reellt medinflytande i

arbetsgivarens verksamhet. MBL-förhandlingen ska därför ske när arbetstagarerna fortfarande har en möjlighet att påverka budgetens innehåll. Det innebär att det är budgetberedningens (eller motsvarande) *budgetförslag* som ska MBL-förhandlas. Genom förhandlingsförfarandet garanteras arbetstagarerna en möjlighet att påverka arbetsgivarens syn i olika budgetfrågor.

Arbetsgivaren måste kalla till MBL-förhandling enligt 11 § i så god tid, minst 3 veckor före kyrkorådets/kyrkonämndens budgetsammanträde, att eventuell 14 § förhandling också hinns med. Arbetstagarorganisationen kan inom 7 kalenderdagar efter avslutad 11 § förhandling, i vilken enighet ej uppnåtts, påkalla 14 § förhandling. Först efter denna förhandling får arbetsgivaren fatta beslut om budget.

Om fullmäktiges beslut om budgeten avviker från budgetförslaget behöver omförhandling inte ske.

En arbetsgivare som har åsidosatt sin förhandlingsskyldighet enligt MBL kan bli skadeståndsskyldig.

På Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens webbplats, under Ekonomi/Mallar & Blanketter/Hjälpdokument i budgetsammanhang, finns förslag på förhandlingsprotokoll vid MBL-förhandling av budgeten.

8 Vilka bidrag finns att söka inför den kommande budgetperioden?

Inomkyrklig utjämning och inomkyrkliga bidrag

Bestämmelserna om utjämningsystemet och dess olika avgifter och bidrag finns i kyrkoordningens 44:e kapitel. Vid sidan av den generella utjämningen, som sker automatiskt, kan bidrag från stiftet, inklusive kyrkobyggnadsbidrag, samt extra utjämningsbidrag sökas.

Tillfälligt församlingsbidrag

Kyrkomötet har beslutat om att dela ut tillfälligt församlingsbidrag, för strategiska insatser inom församlingarna, även för perioden 2011 och 2012. Fördelningsgrunden är, som tidigare, antalet tillhöriga, men bidraget halveras jämfört med 2010. I likhet med tidigare år behöver ingen ansökan lämnas för detta bidrag.

Bidrag från stiftet – kyrkobyggnadsbidrag och församlingsbidrag

Sedan 2007 ingår kyrkobyggnadsbidraget (bidrag för kostnadskrävande arbeten på en kyrka) i stiftsbidraget som fördelas från den nationella nivån till stiftet.

Församlingarna/samfälligheterna erhåller övriga bidrag från stiftet efter ansökan och/eller med automatik.

Det står stiftet fritt att besluta om fördelningen av stiftsbidraget, stiftens bidrag från den nationella nivån, mellan sig och församlingarna/samfälligheterna. Respektive stiftskansli kan svara på vad som gäller i ert stift.

Riktat församlingsbidrag

Kyrkomötet beslutade under hösten 2009 om ett så kallat riktat församlingsbidrag för åren 2011 och 2012. Bidraget går att söka hos stiftet och är avsett "att användas till åtgärder som leder till ökad samverkan mellan församlingar i syfte att uppnå bestående förändringar och verksamhetseffektivisering". Finns pågående projekt eller goda idéer om samverkans- och effektiviseringsprojekt i enlighet med kyrkomötets beslut kan dessa delfinansieras via detta bidrag. För ytterligare information hänvisas till respektive stift.

Extra utjämningsbidrag

Extra utjämningsbidrag kan ges om övriga avgifter och bidrag inte ger tillfredsställande utjämningsseffekt. Ansökan ska göras skriftligen hos Kyrkostyrelsen och kan göras när som helst under året. Om det finns särskilda skäl får extra utjämningsbidrag beviljas även utan ansökan. Till ansökan ska bifogas ett yttrande från stiftsstyrelsen.

Aktuella datum för den generella utjämnings

Kyrkostyrelsen meddelar församlingen/samfälligheten preliminära uppgifter om avgifterna och bidragen senast den 10 september året före bidragsåret. Slutlig uppgift meddelas senast den 25 januari under bidragsåret.

Kyrkoantikvarisk ersättning – vad är aktuellt?

I samband med relationsförändringen mellan staten och Svenska kyrkan beslutades att staten lämnar ersättning till underhållet av det kyrkliga kulturarvet. Genom den kyrkoantikvariska ersättningen bidrar alla landets invånare till vården av det kyrkliga kulturarvet. Det är inte ett samfundsstöd utan en ersättning till Sveriges största sammanhållna kulturarv. Ersättningen går därför till en mängd konkreta åtgärder såsom konservering av inventarier, brandskydd och reovering av byggnader samt förebyggande antikvariskt arbete. Ersättning kan sökas för *kulturellt betingade merkostnader* i vården av kyrkobyggnader, kyrkotomter, begravningsplatser och kyrkliga inventarier som är skyddade enligt lagen om kulturminnen, KML, kapitel 4. Enligt regelverket för kyrkoantikvarisk ersättning kan ersättning till underhåll endast beviljas om åtgärden ingår i en långsiktig vård- och underhållsplan som antagits av församlingen/samfälligheten.

Ersättningen från staten är 460 miljoner/år för perioden 2010–2014. Svenska kyrkans nationella nivå fördelar efter samråd med Riksantikvarieämbetet ramar till stiftet med hänsyn till angelägenheten hos de ansökningar som kommit in till stiftet. Stiftet fördelar tilldelade medel inom sitt eget geografiska område. Utbetalning till församling/samfällighet sker då åtgärden är genomförd och, då länsstyrelsen har ställt det som villkor, antikvariskt slutintyg föreligger. Dispositionstiden för ersättningen är normalt 2 år.

Närmare information om den kyrkoantikvariska ersättningen finns på respektive stifts hemsida och på Svenska kyrkans webbplats www.svenskakyrkan.se/tcrot/kyrkoavgifter/kyrkoantikvarisk_ersattning/.

När söker man kyrkoantikvarisk ersättning?

Ansökan som avser bidragsåret 2012 ska vara stiftsstyrelsen tillhanda senast den 31 oktober 2010 i vissa stift, till exempel Göteborg, och 30 november 2010 i övriga stift. Kontrollera därför med stiftskansliet när ansökan ska vara inne. Stiftet tillhandahåller också ansökningsblanketter.

För åtgärder som är tillståndspliktiga ska tillstånd finnas när ansökan om ersättning lämnas in. För åtgärder som ska genomföras under 2012 bör kontakt ha tagits med länsstyrelsen redan före sommaren 2010. Det är alltid lämpligt att ha tidiga kontakter med den antikvariska myndigheten så att ärendet är känt hos dem när det senare lämnas för godkännande.

Kyrkostyrelsen fattar beslut om fördelningen mellan stiftet vid sitt juni-sammanträde, det vill säga i juni 2011 fattas beslut om fördelningen av 2012 års anslag. Stiftsstyrelserna fattar sedan beslut i september om fördelningen av tilldelade medel inom respektive stift.

9 Kyrko- och begravningsavgift – beslut och registrering

Kyrkoavgift, begravningsavgift och budget för begravningsverksamheten ska registreras i KOB. Mer detaljerad information om detta kommer att tillhandahållas från kyrkokansliet senare under året.

Kyrkoavgiften ska senast den 14 november fastställas av kyrkofullmäktige och meddelas Kyrkostyrelsen (kyrkoordningen 47 kap. 6 § och 42 kap. § 2). För kyrkotillhöriga ingår begravningsavgiften i kyrkoavgiften.

Begravningsavgiften för icke tillhöriga ska fastställas av Kammarkollegiet efter förslag från kyrkofullmäktige. Kyrkorådets/kyrkonämndens förslag till begravningsavgift ska registreras senast den 31 oktober. Kyrkofullmäktige kan lämna nytt förslag på begravningsavgift senast den 14 november. Kyrkokansliet vidarebefordrar de registrerade uppgifterna till Kammarkollegiet och Riksskatteverket. Kammarkollegiet fastställer begravningsavgiften den 1 december.

Registrering av begravningsavgift ska åtföljas av registrering av budget för begravningsverksamheten. Underlagets uppställning motsvarar not 1 "Resultatsammanställning för begravningsverksamheten" enligt den bransch-anpassade årsredovisningen.

10 Övrigt att tänka på i budgetarbetet

Målkapital – omprövning

Kyrkoordningen stadgar att varje församling/samfällighet ska ha en betryggande ekonomisk buffert och ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek, målkapital (KO 47:1, 5). Kyrkostyrelsen uttrycker i skrivelse KsSkr 2006:6 att långsiktigheten innebär att omprövning av målkapitalets storlek normalt inte sker flera gånger under en mandatperiod. Detta bör tolkas som att omprövning normalt sker en gång per mandatperiod, lämpligen i samband med att det nya kyrkofullmäktige fastställer sin första budget, alltså år 2011.

Det målkapital som ska fastställas år 2011 ska vara baserat på den nuläges- och omvärldsanalys som det nya kyrkofullmäktige gör. I analysen tas hänsyn till de mål och riktlinjer som den nya förtroendemannaorganisationen

vill verka utifrån. En omprövning innebär inte nödvändigtvis att en ny nivå måste fastställas men att det fastställda målkapitalet återspeglar en ambition och plan för ekonomin som tryggar en fortsatt verksamhet.

Kyrkoordningens regler om betryggande ekonomisk buffert och att fullmäktige ska fastställa ett mål för det egna kapitalets storlek kan få konsekvenser i budgetarbetet. Beslutet om målkapitalets storlek kan påverka det ekonomiska utrymmet för 2011 och kommande år vilket i sin tur kan påverka budgetdirektiven.

Som hjälpmedel för beräkning av lämplig nivå på målkapitalet hänvisas till långtidsprognosen i avgiftssimuleringsmallen.

För ytterligare fördjupning i ämnet målkapital hänvisas till FörbundsInfo 5/2007.

Investering eller kostnad?

Redan i budgetarbetet är det viktigt att göra en korrekt bedömning av om en planerad renovering eller ett inköp av maskiner eller inventarier, är att betrakta som investering eller kostnad. I annat fall, om det först i samband med bokföring eller bokslut blir klart hur arbetet eller inköpet ska redovisas, finns risk för att det uppstår en avvikelse mellan budget och utfall, med resultatpåverkan som följd. Bedömningen av om det är en investering eller kostnad är inte alltid självklar. Rådgör gärna med revisorn eller ekonomerna på kyrkokansliet vid osäkerhet.

Reglerna om redovisning av materiella anläggningstillgångar finns i 4 kap. §§ 1–8 årsredovisningslagen samt i Bokföringsnämndens allmänna råd 2001:3 *Redovisning av materiella anläggningstillgångar*.

Renovering och underhåll

I BFNAR 2001:3 skriver Bokföringsnämnden: Tillkommande utgifter avseende en materiell anläggningstillgång ska läggas till anskaffningsvärdet till den del *tillgångens prestanda förbättras* i förhållande till den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades. Utgifter för reparation och underhåll av en tillgång som syftar till att *vidmakthålla eller återställa* tillgångens egenskaper, så att dess prestationsförmåga motsvarar den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades, ska redovisas som kostnad i den period de uppkommer.

Bedömningen som behöver göras är om det är en förbättrande/värdehöjande åtgärd eller ett återställande till ursprungligt skick. Hur stor utgiften för åtgärden är har ingen betydelse. Exempelvis ska omläggning av tak som kostar många miljoner redovisas som kostnad, om taket återställs i ursprungligt skick.

Ibland är det inte självklart om åtgärden ska betraktas som förbättring eller återställande. Om det finns möjlighet att bedöma åtgärden som ett återställande, det vill säga att kostnadsföra den, rekommenderar vi att så sker. Det är bättre att ta kostnaderna i dag när församlingens/samfällighetens ekonomi är känd, än att skjuta dem på framtiden genom avskrivningar.

För näringsfastigheter, till exempel prästgården, finns också skattelagstiftningens regler att ta hänsyn till.

BILAGA 1**2010**

Maj

31 maj

Ansökningar om tillstånd för tillståndspliktiga åtgärder som ska genomföras under 2012 och där församlingen/samfälligheten avser att söka kyrkobyggnadsbidrag eller kyrkoantikvarisk ersättning bör ha inkommit till Länsstyrelsen. *Observera att tidigare sista datum kan förekomma i vissa stift.*

Augusti

5 augusti

Skatteverkets första prognos på taxeringsutfallet.

September

10 september

Stiftsstyrelsen beslutar om kyrkobyggnadsbidrag och kyrkoantikvarisk ersättning för budgetår 2011.

10 september

Preliminära uppgifter från Kyrkostyrelsen om kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för budgetår 2011. Prognosen avseende kyrko- och begravningsavgift (för tillhöriga) bygger på oförändrade avgiftssatser i förhållande till 2010.

9 september

Skatteverkets andra prognos om taxeringsutfallet

Oktober

7 oktober

Skatteverkets tredje prognos på taxeringsutfallet.

10 oktober

Rekommenderad sista dag för MBL-förhandling av budget (minst 3 veckor före kyrkorådets/kyrkonämndens sammanträde där förslag till budget ska fastställas).

31 oktober

Sista dag för kyrkorådet/kyrkonämnden att fastställa budgetförslag.

31 oktober

Sista dag för att registrera kyrkorådets/kyrkonämndens förslag till begravningsavgift i organisationsregistret.

31 oktober

Sista dag för ansökan om kyrkoantikvarisk ersättning för år 2012 till stiftsstyrelsen i vissa stift, t.ex. Göteborg.

November

14 november

Sista dag för kyrkofullmäktige att fastställa budget
att fastställa kyrkoavgift
att fastställa förslag till begravningsavgift och registrera detta i KOB.

14 november

Sista dag att registrera fastställd kyrkoavgift i KOB.

22 november

Skatteverket presenterar slutligt utfall på taxering 2010.

30 november

Sista dag för ansökan till stiftsstyrelsen om kyrkobyggnadsbidrag och kyrkoantikvarisk ersättning för år 2012. *Observera att i vissa stift är sista dag för ansökan om kyrkoantikvarisk ersättning 31 oktober.*

2011

25 januari

Kyrkostyrelsen meddelar slutlig kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för 2011

31 januari

Sista dag för registrering i kyrkobyggnadsregistret (via KOB), Svenska kyrkans pensionskassa samt kontrolluppgifter till Skatteverket.

29 april

Sista dag för registrering av Ekonomisk redogörelse

2 maj

Sista dag för inlämnade av inkomstdeklaration

Förteckning över utgivna FÖRBUNDSINFO 2010

- Nr 1 **Nu heter vi Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation**, 18 januari
- Nr 2 **Sjuklön vid indragen sjukpenning – AB § 28 moment 9**, 18 januari
- Nr 3 **Inför val av kvalificerad revisor**, 18 januari
- Nr 4 **Risk för revisionsjäv vid ny mandatperiod**, 18 januari
- Nr 5 **Internränta år 2009**, 18 januari
- Nr 6 **Lyft – en ny arbetsmarknadsåtgärd**, 17 februari
- Nr 7 **Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3**, 16 mars
- Nr 8 **Ändringar i stiftelselagen**, 16 mars
- Nr 9 **Upphandlingsmallar uppdaterade – nytt standardavtal för konsulttjänster**, 16 mars
- Nr 10 **Budgetförutsättningar 2011**, 16 mars