

Inför bokslut och årsredovisning

I detta nummer av Observera lämnas information inför bokslutsarbetet och årsredovisning 2012 såsom nyheter, övrig bokslutsinformation och kommentarer till årets branschanpassning.

Under Ekonomiportalen (Verksamhetsstöd/Ekonomi och Finans) på intranätet publiceras löpande aktuell information. En god ordning kan vara att regelbundet kontrollera om något nytt tillkommit.

Handläggare:

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

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

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

Branschanpassning 2012

Numera finns branschanpassningen endast att hämta under Ekonomiportalen på intranätet och distribueras inte i tryckt version. Du hittar den både under Ekonomi/KRED och under Ekonomi/Redovisning.

Branschanpassningen är framtagen i syfte att utgöra ett stöd vid upprättande av årsredovisning för samtliga församlingar och kyrkliga samfälligheter inom Svenska kyrkan oavsett storlek och verksamhet. Den anpassning som presenteras ska följas av alla församlingar och samfälligheter.

Nyheter

Branschanpassningen uppdateras årligen för att fånga upp ändringar i lagstiftning eller för att på annat sätt förbättra innehållet i församlingars och samfälligheters årsredovisningar. Under 2012 har inga förändringar trätt i kraft som får konsekvenser för årsredovisningen men följande justeringar har gjorts:

- Raden Disponibelt kapital har tagits bort i flerårsöversikten
- Not Eget kapital har tagits bort
- Tillägg i Redovisningsprinciper tillämpliga i vissa fall med avseende på komponentavskrivning

Dokumentet har i övrigt genomgått vissa redaktionella förändringar, förtydliganden samt uppdateringar.

1 Pensionskostnader och särskild löneskatt

1.1 Förmånsbestämd ålderspension 2012

I pensionsavtalet KAP-KL Svenska kyrkan är även premien för den del som är förmånsbestämd försäkringsbar. Kyrkans Pensionskassa preliminärdebiterar inte denna del utan årets premie fastställs först efter årets utgång och är då definitiv.

Upplupen kostnad

Förmånsbestämd pension faktureras oftast numera så tidigt att kostnaden är känd innan bokslut och årsredovisning är upprättad. Kostnaden ska då kostnadsföras såsom en pensionskostnad, konto 741X med motkonto Upplupna kostnader konto 2930. Även löneskatt ska beräknas på beloppet, konto 753X/2930.

Avsättning

I de fall bokslutet är färdigställt innan fakturan kommit måste även fortsättningsvis en uppskattning göras av årets kostnad för den förmånsbestämda ålderspensionen.

Årets avsättning

I bokslutet för 2012 ska normalt endast 2012 års avsättning för förmånsbestämd ålderspension, FÅP, samt särskild löneskatt för denna finnas kvar på kontot för avsättningar för pensioner. När det finns särskilda skäl, till exempel pågående pensionsutredningar, kan tidigare avsättningar kvarstå.

Kostnaden beräknas schablonmässigt till 37,5 % på lönedelar över 7,5 inkomstbasbelopp, vilket motsvarar en månadslön på 34 125 kr, och bokförs på konto 742X med motkonto 221X. Särskild löneskatt beräknas på avsättningen för förmånsbestämd pensionsrätt och bokförs på konto 753X med motkonto 221X.

Avsättningen kan även grunda sig på en uppskattning med anledning av den senaste fakturan. Denna metod bör tillämpas med viss försiktighet och bygger på att samma förhållanden gäller i allt väsentligt som tidigare år.

För att begränsa effekten av regelverket kring förmånsbestämd ålderspension är ett premietak infört som ska begränsa, maximera, kostnaden för förmånsbestämd ålderspension till högst 250 000 kr per person och år.

Med anledning av denna begränsningsregel ska ingen avsättning överstiga 250 000 kr exklusive löneskatt per individ för ett enstaka intjänandeår.

1.2 Avstämning av FÅP-avsättning 2011

Under 2012 har Pensionskassan fakturerat förmånsbestämd ålderspension (livränta och förmånsbestämd ålderspension¹) som intjänats till och med 31 december 2011. Fakturerat belopp ska stämmas av mot tidigare gjord avsättning (bokslut och årsredovisning 2011).

Redovisningsmässigt kan avstämningen föranleda en del frågor och här följer förslag på hur avvikelser mellan avsatt och fakturerat belopp kan hanteras.

Bokföring

1. Slutfakturan/slutfakturorna anländer och konteras 7417/244X. Särskild löneskatt beräknas och bokförs på konto 753X/2514. Observera att ränta kan förekomma och ska bokföras som räntekostnad. Den är inte till någon del en pensionspremie. Den faktiska kostnaden är nu fastställd och det är dags för en avstämning mot tidigare beräknat belopp.
2. Ta fram underlaget för den utgående avsättningen för FÅP 2011 som finns redovisad i balansräkningen på konto 221X. Underlaget för denna post ska finnas bland bokslutsspecifikationerna.
3. Återför avsättningen för FÅP genom att kontera beloppet på konto 221X/7417. Den del av avsättningen som avser särskild löneskatt återförs genom kontering på konto 221X/753X.
4. Saldot på konto 221X ska nu vara noll kronor före årets avsättning.

Övrigt

I de fall en person saknas i fakturaunderlaget men där en avsättning har gjorts bör man kontrollera med Pensionskassans kundtjänst (tel. 020-55 45 35) vad detta kan bero på. Läs även Kompletterande information från Pensionskassan och KRED. Viktiga nyheter publiceras också på Pensionskassans webbplats¹.

1.3 Återbetalning av FÅP 2007

Vissa församlingar/samfälligheter har under hösten erhållit ett bidrag för att täcka del av kostnaderna för prästernas förmånsbestämda ålderspension, för intjänandeåret 2007 (se Observera 20/2011).

¹ För definition av begreppen livränta och förmånsbestämd ålderspension samt information och nyheter kring pensionsfrågor hänvisas till www.kyrkanspensionskassa.se

Återbetalningen är ett kostnadsbidrag och påverkar varken årets pensionskostnad eller löneskatt. Utbetalningen har skett via KOB.

Det bokförs som ett Övrigt inomkyrkligt bidrag konto 321X.

I föregående års bokslutsinfo angavs det felaktigt att beloppet skulle avräknas som pensionskostnad.

1.4 Ränta

Kyrkans pensionskassa debiterar i vissa fall kompensationsränta. Detta är en sedvanlig kapitalkostnad och ska inte ingå i underlaget för särskild löneskatt.

1.5 Konsekvenser i årsredovisningen

Om mellanskillnaden mellan beräknade, avsatta pensioner och den faktiskt fakturerade avsättningen gör att årets pensionskostnader är betydligt högre eller lägre än under ett normalår ska förklaring lämnas i personalnoten i årsredovisningen. Om detta skett två år i rad ska istället kommentar lämnas under rubriken Resultat och ställning.

Om församlingen erhållit ett väsentligt belopp avseende FÅP 2007 (se punkt 1.3) ska bidraget redovisas som jämförelsestörande post i årsredovisningen.

1.6 Särskild löneskatt – deklaration

Underlag för särskild löneskatt är, under året, faktiskt betalda pensionspremier. Detta innebär att redovisningen inte sker enligt bokföringsmässiga grunder i inkomstdeklarationen utan kostnaden redovisas enligt kontantmetoden. Det räcker därför inte med att fakturan har erhållits utan den ska även vara betald för att beloppet ska ingå i underlaget för särskild löneskatt.

1.7 FORA

Styrelsen för AFA Försäkring har fattat beslut om att återbetala inbetalda premier för AGS-KL samt Avgiftsbefrielseförsäkringen avseende år 2007 och 2008. Sammantaget kommer det att betalas ut belopp motsvarande 4 % av lönesumman per arbetsgivare.

Arbetsgivarna har betalt särskild löneskatt på avgiftsbefrielseförsäkringen men Skatteverket anser inte, i ett svar till Sveriges kommuner och landsting, att återbetalningen ska reducera underlaget för särskild löneskatt eftersom återbetalningen inte är en sådan post som kan avräknas enligt Lagen om särskild löneskatt. Återbetalningen ska därmed inte ingå i underlaget för beräkning av årets särskilda löneskatt och medför inte heller någon rättelse av tidigare taxeringar.

Återbetalningen bokförs som en kreditering av årets pensionskostnad, konto 7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar alternativt fördelas mellan 7571 AGS och 7412 Avgiftsbefrielseförsäkring.

Om återbetalningen uppgår till väsentliga belopp ska posten redovisas som jämförelsestörande post i årsredovisningen.

De enheter som för 2012 tillämpat Modell för verksamhetsindelning 2011 krediterar lämpligen beloppet i verksamhet 630 Gemensamma kostnader och administration. Därmed kommer krediteringen även att indirekt fördelas till Begravningsverksamheten. För övriga fördelas krediteringen till de kostnadsställen där AGS-KL och Avgiftsbefrielseförsäkringen har kostnadsförts under året.

2 Begravningsverksamheten

2.1 Ränteberäkning av ackumulerat resultat

Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat ska ränteberäknas enligt Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader 2008. Underlaget för ränteberäkningen är ett genomsnitt av ingående och utgående ackumulerat resultat $((IB+(IB+ÅR)/2))$. Räntesatserna meddelas i början av januari 2013 (se även avsnitt 3)

2.2 Hantering av begravningsverksamhetens resultat 2012

Begravningsverksamhetens resultat ska inte påverka huvudmannens resultat. Församlingens årsresultat ska därför "rensas" från den resultatpåverkan som begravningsverksamheten haft. Detta sker genom att begravningsverksamhetens resultat elimineras. Rent praktiskt sker denna eliminering genom en ombokning av begravningsverksamhetens resultat via konto 7990, Eliminering av begravningsverksamhetens resultat. Motkonto är balanskonto 1670, Nettofordran, begravningsverksamheten, eller konto 2880, Nettoskuld, begravningsverksamheten. Därigenom blir begravningsverksamhetens totala intäkter och kostnader lika stora och församlingens resultat opåverkat av begravningsverksamheten.

<i>Om årets resultat i begravningsverksamheten är ett överskott:</i>			
7990	Eliminering av begravningsverksamhetens resultat	2880	Nettoskuld, begravningsverksamheten
<i>Om årets resultat i begravningsverksamheten är ett underskott:</i>			
1670	Nettofordran, begravningsverksamheten	7990	Eliminering av begravningsverksamhetens resultat

Balanskonto 1670 alternativt 2880 visar det ackumulerade resultatet av begravningsverksamheten sedan relationsändringen 2000. En post på konto 2880 visar att församlingen har en skuld till begravningsverksamheten på motsvarande belopp. Det innebär att begravningsverksamheten, totalt över åren, har gått med överskott. Motsatsen gäller om församlingen har en fordran på begravningsverksamheten, konto 1670.

Observera att endast ett av dessa balanskonton ska ha ett utgående saldo. Om det finns utgående saldon på både konto 1670 och 2880 måste detta justeras. En mer detaljerad konteringshjälp för detta finns i Förbundsinfo 4/2004.

Hjälpblankett för begravningsverksamheten

Under Ekonomiportalen på intranätet, Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans/Ekonomi/Mallar och blanketter finns en hjälpblankett/excelmall med anvisningar och kontohänvisningar för att underlätta beräkningen av begravningsverksamhetens andel av gemensam administration samt ränteberäkning av det ackumulerade resultatet. Modellen finns i två versioner, en för de som redovisar enligt den gamla driftindelningen och en för de som redovisar enligt Verksamhetsindelning 2011.

Mallen består av ett antal flikar där, i huvudsak, uppgifter ur redovisningen fylls i (flik 1 och 2). I flik 3 visas därefter resultatet före ränteberäkning och i den sista fliken visas den slutliga resultatsammanställningen inklusive gemensam adminis-

tration och ränta på det ackumulerade resultatet samt in- och utgående ackumulerat resultat.

Den ifyllda mallen kan användas som bokföringsunderlag för eliminering av begravningsverksamhetens resultat och (tillsammans med övrigt material) som granskningsunderlag för revisorer och begravningsombud.

Mallen kan endast användas av dem som fullt ut använder sig av Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader. Mallen går inte att använda för endast ränteberäkning.

3 Internränta 2012

Samordning av internräntor

Sedan år 2008 samordnas de olika internräntesatserna för materiella anläggningstillgångar, gravskötselskuld, begravningsverksamhetens ackumulerade resultat samt uppräkningsfaktorn för långa fasttidsavtal inom serviceverksamheten. En genomsnittlig reporänta för verksamhetsåret med ett räntegap på 0,5 % mellan in- och utlåningsränta ligger till grund för ränteberäkningen. Valet av referensränta medför att den exakta räntesatsen inte kan fastställas förrän den 1 januari året efter verksamhetsårets utgång.

I normalfallet bör rekommenderade räntesatser användas men huvudmän med extern upplåning för begravningsverksamheten kan istället använda sig av faktisk räntesats för den externa upplåningen.

3.1 Vad ska ränteberäknas?

3.1.1 Materiella anläggningstillgångar och pågående arbete

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

Internräntan beräknas på anläggningstillgångarnas utgående bokförda värde, det vill säga efter årets avskrivningar. Om församlingen/samfälligheten har en anläggningstillgång som finns bokförd som pågående arbete vid årets slut, ska även denna tillgång internränteberäknas.

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 räntan beräknas månadsvis bör även avskrivningen ske månadsvis.

3.1.2 Gravskötselskuld (Begravningsverksamheten)

De huvudmän för begravningsverksamheten som har en bokförd gravskötselskuld för fasttids- och allframtidsavtal som är tecknade och påbörjade senast 31 december 1999 tillgodoräknas en intäktsränta på denna skuld. Räntan beräknas på bokfört värde vid årets utgång med internräntesatsen för inlåning.

3.1.3 Gravskötselskuld (Serviceverksamheten) – uppräknig av gravskötselskuld

Enligt KREDs rekommendation Redovisning av gravskötsel ska gravskötselavtal avseende serviceverksamhetens fasttidsavtal som löper längre än tre år samt vilande fasttidsavtal uppräknas årligen. Detta görs för att den bokförda skulden ska ge en rättvisande bild av församlingens åtaganden och framtida kostnader.

Uppräkningsfaktorn bestäms till den genomsnittliga reporäntan som gäller för år 2012. Rekommendationen finns att hämta på intranätet under Ekonomi/KRED.

3.1.4 Begravningsverksamhetens resultat

Ränteberäkning 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.

Internräntemodellen:

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

4 Omställningsavtalet – avgift till Trygghetsfonden

Avgiften till Trygghetsfonden (omställningsavtalet) uppgår till 0,1 % för år 2012.

Den faktura som erhöles under 2012 avsåg 2012 års avgifter baserat på föregående års löneunderlag.

Faktureringsunderlaget motsvaras av det löneunderlag som inrapporteras till Kyrkans pensionskassa och uppgiften hämtas därifrån. Avgiften faktureras av Arbetsgivarorganisationen.

5 Modell för verksamhetsindelning

För de församlingar som gått över till Modell för verksamhetsindelning 2011 för internredovisningen avslutas bokslutet på samma sätt som tidigare med undantag för följande två poster:

1. Eliminering av begravningsverksamhetens resultat ska konteras utan verksamhetskod.
2. Årets resultat ska konteras utan verksamhetskod.

Dessa båda poster påverkar endast resultaträkningen och ska därför inte belasta internredovisningen.

6 Övrigt inför bokslutsarbetet

6.1 Återbetalning av särskild löneskatt för uppdragstagare

Som tidigare meddelats (se Förbundsinfo 26/09) finns det en möjlighet att begära återbetalning av särskild löneskatt för uppdragstagare, såsom förtroendevalda, för åren 2003–2007. Under år 2012 kan begäran om återbetalning göras för åren 2006–2007 om detta inte tidigare gjorts. I de fall då begäran om återbetalning, omprövning, har skickats in ska denna fordran på Skatteverket bokföras såsom en kortfristig fordran, konto 1689, i avvaktan på återbetalning. Motkonto blir 7531, Särskild löneskatt för löner och ersättning, som krediteras. Om det råder osäkerhet om återbetalning kommer att ske bör fordran inte redovisas förrän Skatteverket meddelat beslut i ärendet.

6.2 Gränsvärden för jul- och jubileumsgåvor

För julgåvor uppgår beloppet till 450 kr/person och för jubileumsgåvor till 1 350 kr/person. Om beloppet överskrids blir hela gåvan skattepliktig.

6.3 Extra inbetalning av skatt – fyllnadsinbetalning

Om församlingens inbetalning av F-skatt under året understiger den slutliga skatten bör en extra inbetalning övervägas för att undvika ränta. Sista dagen pengarna ska finnas på skattekontot är 13 februari för belopp över 30 000 kr och 3 maj för belopp under 30 000 kr. Tänk på att det kan ta upp till tre dagar innan pengarna finns på skattekontot.

7 Konsekvenser av indelningsändringar

Efter en sammanslagning av enheter ska alla de ingående enheterna tillämpa samma redovisnings- och värderingsprinciper. Detta innebär att de enheter som genomgått indelningsändringar vid årsskiftet 2011/2012 bör tillämpa samma redovisnings- och värderingsprinciper. En konsekvens kan bli att vissa poster i balansräkningen kan behöva justeras, såsom bokförda värden på fastigheter. Detta kan i sin tur påverka årets resultat.

7.1 Underskottsavdrag vid indelningsändringar

Församlingar och samfälligheter som bedriver skattepliktig näringsverksamhet kan ha ackumulerade underskott av näringsverksamhet, till exempel uthyrning av prästgård. Vid ägarförändringar såsom indelningsändringar finns det begränsningar i avdragsrätt för tidigare års underskott. De ekonomiska enheter som erhåller nytt organisationsnummer måste vara noga med att kontrollera om underskottsavdraget kan överföras till den nybildade enheten. **Felaktigt redovisat underskott i inkomstdeklarationen medför skattetillägg oavsett om underskottet utnyttjats eller ej.**

Rådgör med revisor eller Skatteverket i Uppsala om det är osäkert vad som gäller för den nya enheten.

7.2 Jämförelser med tidigare år

Den nybildade enheten saknar, av naturliga skäl, jämförelsetal från tidigare år i balans- och resultaträkning, noter och tilläggsupplysningar. Jämförelsevärdena bör dock beräknas utifrån de samgående enheternas balans- och resultaträkningar för föregående år och presenteras i jämförelsekolumnen som "Pro forma".

Om det under föregående år fanns transaktioner mellan de enheter som gått samman ska dessa elimineras i jämförelsetalen.

Upplysningar om hur jämförelsetalen beräknats ska framgå av Redovisningsprinciper i årsredovisningen. Förslag till text finns under Redovisningsprinciper tillämpliga i vissa fall i branschanpassningen. I förvaltningsberättelsens flerårsöversikt ska samtliga jämförelsetal avse den nya enheten.

För ytterligare information om redovisningsmässiga konsekvenser av indelningsändringar hänvisas till skriften *Indelningsändringar 2010 – nu går vi vidare*.

8 Verksamhetsuppföljning

Verksamhetsuppföljning är en del av församlingens/samfällighetens internredovisning som möjliggör uppföljning av verksamhet och ekonomi på verksamhetsnivå. Uppföljning görs mot budgetens innehåll och ska avse uppföljning av *både* plan för verksamhet och ekonomi.

Verksamhetsuppföljning ska göras av verksamhetsansvariga eftersom det är där kunskapen finns om hur det gick att genomföra verksamhetsplanen och vad eventuella avvikelser beror på. Uppföljningen ska avse både övergripande mål, fastställda av fullmäktige, och verksamhetens egna mål.

Verksamhetsuppföljningen återger vilken verksamhet församlingen bedrivit under året medan årsredovisningens resultaträkning endast berättar om storleken på intäkter och kostnader. Vinst eller förlust i en församling varken mäter eller visar verksamhetens omfattning, till skillnad från ett affärsdrivande företag där vinsten är ett mått på hur väl man har lyckats.

För att verksamhetsuppföljningen ska vara möjlig och meningsfull krävs att verksamhetsplanering har genomförts och att mätbara mål för verksamheten har fastställts. Uppföljning och analys av avvikelser har en central roll och är en viktig del av församlingens styrning av verksamhet och ekonomi. Resultatet av verksamhetsuppföljningen är ett av de viktigaste underlagen i kommande års budgetarbete. För församlingens arbete är verksamhetsuppföljningen minst lika betydelsefull som årsredovisningen. I en situation av krympande ekonomi är verksamhetsuppföljningen en viktig informationskälla inför prioriteringsbeslut. Den är ett hjälpmedel för att säkerställa ett effektivt och optimalt nyttjande av resurser i de olika verksamheterna samt ett verktyg för att eliminera och reducera risker i en framtid med minskade intäkter på grund av en negativ utveckling av skatteunderlaget.

Mer information finns i KREDs skrift *Årsredovisning och verksamhetsuppföljning* som finns under Ekonomiportalen under Ekonomi/KRED. Under Ekonomi/Mallar & blanketter finns även en hjälpblankett som kan användas för verksamhetsuppföljning.

9 Kommentarer till 2012 års branschanpassning

Nedan redovisas dels nyheter i branschanpassningen, dels information om specifika områden som av olika anledningar föranleder många frågor.

9.1 Förvaltningsberättelsen

Det är kyrkorådet/kyrkonämnden som avger årsredovisningen. Årsredovisningen är kyrkorådets/kyrkonämndens ekonomiska berättelse över det gångna året där de informerar fullmäktige och övriga intressenter om hur ekonomi har utvecklats under året och hur förvaltningen har skötts. Det är därför nödvändigt att kyrko-

rådet/kyrkonämnden aktivt deltar i arbetet med att upprätta förvaltningsberättelsen som, tillsammans med övrig ekonomisk information, ska ge en så allsidig och rättvisande bild som möjligt av församlingen/samfälligheten.

Förvaltningsberättelsen ska utformas så att den inleder och kompletterar informationen i resultaträkning, balansräkning, (kassaflödesanalys) och i noter. Målet är att den ska återspegla den enskilda församlingens/samfällighetens verkliga förhållanden. Det är därför viktigt att alla uppgifter som krävs enligt årsredovisningslagen och KREDs rekommendationer finns med.

Förvaltningsberättelsen är indelad i ett antal underrubriker. Samtliga rubriker ska finnas med i årsredovisningen. Om det inte skett något eller finns någon information att föra in under en rubrik ska detta anges.

9.1.1 Information om verksamheten

Det är viktigt att läsaren av årsredovisningen förstår församlingens/samfällighetens uppgift och organisation. Det är inte alltid läsaren känner till Svenska kyrkan, församlingen/samfälligheten och dess verksamhet. Därför ska förvaltningsberättelsen inledas med information om uppgift och verksamhet, kyrklig indelning och rollfördelning, beslutsorganisationen samt väsentliga förändringar i dessa avseenden. För att ytterligare förstå verksamhetens utveckling och ställning är det värdefullt att lämna information om personalfrågor. Under denna punkt kan information lämnas om gällande avtal som tillämpas, försäkringar och olika typer av policyer.

9.1.2 Flerårsöversikt

Beskrivningen över resultat och ställning i förvaltningsberättelsen ska innehålla en ekonomisk flerårsöversikt. Raden Disponibelt kapital har tagits bort.

9.1.3 Framtida utveckling

Tabellen över kyrko- och begravningsavgiftens och den ekonomiska utjämnings utveckling för de närmsta åren har utvecklats och omfattar nu hela den period som budgeten omfattar. Tabellen ska därför omfatta räkenskapsåret samt de tre kommande åren. Förändringen mellan de två första åren ska, som tidigare, anges dels i tkr, dels i procent. För de två tillkommande åren ska uppgiften endast anges i tkr. Om förändringen är väsentlig ska den kommenteras av kyrkorådet/kyrkonämnden enligt anvisningarna i branschanpassningen.

9.2 Finansiella tillgångar

9.2.1 Nedskrivningar och återföringar

Oron på finansmarknaden under 2012 kan ha påverkat de finansiella placeringarna vilket kan innebära att nedskrivningar kan bli aktuella.

Om återföring av tidigare nedskrivning är aktuellt ska detta ske om marknadsvärdet på balansdagen överstiger det bokförda värdet. Återföring kan göras högst till anskaffningsvärde.

Nedskrivning och återföring redovisas i resultaträkningen.

9.2.2 Omsättningstillgångar

Kortfristiga placeringar ska tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

9.3 Tilläggsupplysningar

9.3.1 Noter samt annan information som är obligatoriska endast för större församlingar/samfälligheter

Följande noter är numera endast obligatoriska för större företag:

- Not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisor
- Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
- Not 21 Avsättningar
- Not 25 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
- Kassaflödesanalys

Det är frivilligt för mindre församlingar/samfälligheter att redovisa denna information.

9.3.2 Erhållna gåvor och bidrag (not 4 i branschanpassningen)

Noten 4, Erhållna gåvor och bidrag, lämnar tilläggsupplysningar till både resultat- och balansräkningen. Notan har inte genomgått någon förändring, men nedan ges anvisningar för hantering av de olika posterna.

I balansposten Ändamålsbestämda medel redovisas värdet av ännu ej använda gåvor och andra medel som erhållits till ett visst ändamål. Förändringen av balansposten, det vill säga under året tillkomna och/eller använda medel, redovisas på egen rad i resultaträkningen, Förändring av ändamålsbestämda medel. Enskilda ändamål ska specificeras om de uppgår till väsentliga belopp.

När noten är korrekt ifylld ska

- Resultaträkningen rad Erhållna gåvor och bidrag motsvara summan av specifikationerna över Gåvor och Bidrag
- Posten Förändring av ändamålsbestämda medel i resultaträkningen vara lika med nettot av Erhållna (ändamålsbestämda) gåvor under året och Inspråktaga gåvor
- Balansräkningens rad Ändamålsbestämda medel motsvara raden utgående värde i noten

Tänk på att följande krav, enligt KREDs rekommendation *Redovisning av ändamålsbestämda gåvor*, ska vara uppfyllda för att gåvan ska klassificeras som ändamålsbestämd:

- Det ska finnas ett uttalat ändamål
- Ändamålet ska gå att identifiera
- Kostnaden för uppfyllandet av ändamålet ska gå att avgränsa

Observera att om församlingen erhållit ett väsentligt belopp i bidrag för FÅP 2007 (se punkt 1.3) kan även information om jämförelsestörande post behöva lämnas i not 4.

9.3.3 Arvoden och ersättning till revisorer (Not 6 i branschanpassningen)

Större församlingar/samfälligheter ska uppge den sammanlagda kostnaden för revisorerna och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Särskild uppgift ska dessutom anges med en specifikation över hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning samt övriga tjänster.

9.3.4 Personal (Not 7 i branschanpassningen)

Noten har förenklats då kravet på redovisning av sjukfrånvaron har tagits bort. Denna förenkling gäller både mindre och större företag.

De församlingar/samfälligheter som erhållit återbetalning från FORA (se punkt 1.7) kan behöva lämna information angående jämförelsestörande post avseende årets pensionskostnader i noten.

9.3.5 Byggnader och mark (Not 10 i branschanpassningen)

Statliga stöd redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen. Anskaffningsåret redovisas bruttoanskaffningen, det vill säga anskaffningsvärdet före avdrag för statligt stöd. Följande år ingår reduceringen i Ingående ackumulerade anskaffningsvärden, det vill säga nettoanskaffningen. Som kompletterande information till raden Ingående ackumulerade anskaffningsvärden redovisas summan av tidigare års erhållna statliga stöd.

Kravet på att redovisa taxeringsvärdet för fastigheter har upphört.

9.3.6 Inventarier, verktyg och installationer (Not 11 i branschanpassningen)

Statliga stöd redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen. Anskaffningsåret redovisas bruttoanskaffningen, det vill säga anskaffningsvärdet före avdrag för statligt stöd. Följande år ingår reduceringen i Ingående ackumulerade anskaffningsvärden, det vill säga nettoanskaffningen. Som kompletterande information till raden Ingående ackumulerade anskaffningsvärden redovisas summan av tidigare års erhållna statliga stöd.

9.3.7 Värdepappersinnehav (Not 14 i branschanpassningen)

Värdepapper som är onoterade anges på egen rad (exempelvis aktier i Kyrkans Försäkring AB, bostadsrättsinnehav eller andelar i vindkraftspark). Observera att så kallade strukturerade produkter kan förekomma bland både noterade och onoterade värdepapper.

9.4 Årsredovisning – fastställande

Fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för kyrkoråd, kyrkonämnd och övriga eventuella nämnder förutom valnämnden (KO 3:6)

På fullmäktiges sammanträde är det en god ordning att ärendena föredras i nedan angiven ordning:

1. Behandling av verksamhetsuppföljningen
2. Kyrkorådets/kyrkonämndens genomgång av årsredovisningen
3. Uppläsning av revisionsberättelsen
4. Fastställelse av årsredovisningens resultat- och balansräkning
5. Beslut om ansvarsfrihet

9.5 Inrapportering till Bolagsverket

De församlingar och samfälligheter som klassificeras som större företag ska sända in årsredovisningen till Bolagsverket senast den 30 juni året efter räkenskapsåret. För dem som detta är aktuellt för återfinns en mer utförlig beskrivning med tips och rekommendationer knutna till årsredovisningens offentliggörande i branschanpassningens bilaga 2.

För definition av begreppet ”större företag” hänvisas till branschanpassningen.

10 Bokföringsnämndens vägledning för upprättande av årsredovisning, K3

Bokföringsnämnden (BFN) har under ett antal år arbetat med att ta fram samlade regelverk, allmänna råd, för olika företag. Huvudregelverket, K3, är ett principbaserat regelverk som är tvingande för alla företag som definieras som stora. Andra företag kan välja något av de andra K-regelverken såsom exempelvis K2. För de associationsformer där BFN ännu inte gett ut ett K-regelverk gäller tillsvidare nuvarande regler. Bokföringsnämnden avser att anpassa K2 för även andra associationsformer, till exempel registrerade trossamfund. K2 är ett mer regelstyrt regelverk med vissa förenklingar men också vissa inskränkningar.

I dag tillämpar hela Svenska kyrkan samma redovisning och värderingsprinciper oavsett församlingens/samfällighetens storlek. Från 1 jan 2014 omfattas alla de ekonomiska enheter som definieras som stora av K3-regelverket. KRED har därför berett frågan om alla ekonomiska enheter bör tillämpa K3-regelverket för att uppnå enhetlighet. KRED har beslutat att rekommendera att mindre ekonomiska enheter, i avvaktan på ett K2-regelverk för trossamfund, fortsätter med nuvarande regler.

KRED har initierat ett arbete med att identifiera konsekvenser av K3-regelverket för redovisning och årsredovisning för stora församlingar/samfälligheter. Detta arbete kommer att resultera i anvisningar och instruktioner om vilka förändringar som blir nödvändiga för att följa K3 regelverket.

11 Förändringar av revisionsstandard

Tidigare har de auktoriserade revisorerna tillämpat RS, Revisionsstandard i Sverige. För räkenskapsår som påbörjats den 1 januari 2011 har RS ersatts av ISA, International Standards on Auditing. För närvarande pågår ett arbete inom FAR, Föreningen auktoriserade revisorer, kring ändringar i revisionsberättelsen samt andra konsekvenser som förändringen kan medföra. I skrivande stund är inga beslut fattade kring dessa förändringar men ändringarna påverkar inte det praktiska bokslutsarbetet eller upprättandet av årsredovisningen.

Ytterligare information kommer att publiceras på intranätet och i Observera så snart frågorna är färdigberedda.

12 Viktiga datum

31 januari	Sista dag för inrapportering av kontrolluppgifter till Skatteverket
31 januari	Sista dag för inrapportering av pensionsgrundande underlag till Svenska kyrkans Pensionskassa
12 februari	Förfallodag för extra inbetalning av F-skatt om underskottet för inbetald skatt överstiger 30 000 kr för räkenskapsår 2012, taxering 2013.
28 februari	Sista dag för rapportering av verksamhetsstatistik
12 mars	Förfalldatum för underskott av slutlig skatt (restskatt) för taxering 2012 (räkenskapsår 2011)
22 mars	Sista dag för inrapportering till kyrkobyggnadsregistret
30 april	Sista dag för inrapportering av ekonomisk redogörelse
30 april	Sista dag för kyrkorådets/kyrkonämndens fastställande av årsredovisningen
30 april	Sista dag för överlämnande av årsredovisningen till revisorerna
2 maj	Sista dag för inlämnade av särskild självdeklaration
3 maj	Förfallodag för extra inbetalning av F-skatt om beloppet understiger 30 000 kronor för räkenskapsår 2011

Förteckning över Observera utgivna 2012

- Nr 1 Internränta 2011, januari
- Nr 2 Nu blir det enklare att anmäla arbetsskador, januari
- Nr 3 Anmäl sjukdom AGS-KL och arbetsskada TFA-KL på AFA Försäkrings kundwebb, januari
- Nr 4 Skattereduktion för gåvor till ideella organisationer, januari
- Nr 5 Förändringar vid anmälan till utbildningar inom Ekonomi, januari
- Nr 6 Avtal om bilersättning (BIA), januari
- Nr 7 Tillsyn över begravningsverksamheten begränsas till färre antal länsstyrelser, februari
- Nr 8 Ändringar i begravningslagen – ”Några begravningsfrågor” samt förslag om enhetlig begravningsavgift 2015, februari
- Nr 9 SPAR-registret – hjälp i gravbokshanteringen, februari
- Nr 10 Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3, mars
- Nr 11 Budgetförutsättningar 2013, april
- Nr 12 Nytt ramavtal med Posten Logistik AB, april
- Nr 13 Standard för trädinventering, april
- Nr 14 Nationella nivåns utbud för kapitalförvaltning, maj
- Nr 15 Gravsättning av icke-folkbokförda, juni
- Nr 16 Kulturarvslyftet 2012–2014, juni
- Nr 17 Nya anvisningar för kontroll av gravstenar, juni
- Nr 18 Åtgärdsprogram för särskilt skyddsvärda träd i kulturlandskapet, juni
- Nr 19 Återbetalning av premier för AGS-KL och avgiftsbefrielse avseende 2007 och 2008 samt reviderade Personalomkostnader för 2013, juni
- Nr 20 Förbättrade villkor för TFA-KL, juni
- Nr 21 Kollektivavtalet för Svenska kyrkans 22 000 anställda är klart, juni
- Nr 22 Avgiften till Kollektivavtalsstiftelsen Kyrkans Trygghetsråd, november
- Nr 23 Ytterligare klargörande om konverteringsregeln i Kyrkans AB § 4 mom. 5
Ytterligare klargörande om de 15 fridagarna för präster, diakoner och församlingspedagoger, november
- Nr 24 Inför bokslut och årsredovisning, december