

Kopiera gärna  
FÖRBUNDSINFO

# FÖRBUNDSINFO

---

Nr 24 – december 2010

---

## Inför bokslut och årsredovisning

I detta FörbundsInfo lämnas information inför bokslutsarbetet och årsredovisning 2010, såsom nyheter, övrig bokslutsinformation och kommentarer till årets branschanpassning.

Håll Arbetsgivarorganisationens webbplats, [www.svenskakyrkan.se/arbetsgivare](http://www.svenskakyrkan.se/arbetsgivare) under uppsikt då ny information fortlöpande dyker upp. På webbplatsen är det möjligt att kostnadsfritt prenumerera på FörbundsInfo via e-post.

### Handläggare:

Ekonom AnnMargaret Dahlström, tel. 018-16 96 73  
[annmargaret.dahlstrom@svenskakyrkan.se](mailto:annmargaret.dahlstrom@svenskakyrkan.se)

Ekonom Sari Seppäläinen, tel. 018-16 94 14  
[sari.seppalainen@svenskakyrkan.se](mailto:sari.seppalainen@svenskakyrkan.se)

Ekonom Liselotte Ågren, tel. 018-16 96 76  
[liselotte.agren@svenskakyrkan.se](mailto:liselotte.agren@svenskakyrkan.se)

## Branschanpassning 2010

Numera finns branschanpassningen endast att hämta på Arbetsgivarorganisationens webbplats 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 upprättandet av årsredovisning för samtliga församlingar och kyrkliga samfundigheter inom Svenska kyrkan oavsett storlek och verksamhet. Den anpassning som presenteras ska följas av alla församlingar och samfundigheter.

### *Nyheter*

Branschanpassningen uppdateras årligen för att fånga upp ändringar i lagstiftning eller för att på annat sätt förbättra innehållet i församlingarnas och samfundigheternas årsredovisningar. Den enda väsentliga förändringen i årets branschanpassning avser not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisorer, se kapitel 8 Kommentar till 2010 års branschanpassning.

Dokumentet har i övrigt endast genomgått redaktionella förändringar vilket innebär att vissa belopp har uppdaterats.

För de enheter som har genomgått indelningsförändringar ges kompletterande anvisningar, se kapitel 6 Konsekvenser av indelningsändringar.

## **1 FÅP – förmånsbestämd ålderspension**

### **1.1 Förmånsbestämd ålderspension**

I bokslutet för 2010 ska normalt endast 2010 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.

För förmånsbestämd ålderspension har ett försäkringssystem införts som ska begränsa, maximera, kostnaden för förmånsbestämd ålderspension till högst 250 000 kr per år och person. Första gången som denna begränsningsregel tillämpas är för förmånsbestämd pensionsrätt intjänad 2008 men fakturerad 2009.

Med anledning av den nya begränsningsregeln ska ingen avsättning på individnivå överstiga 250 000 kr exklusive löneskatt för ett enstaka intjänandeår.

### **1.2 Intjänad förmånsbestämd pensionsrätt 2010**

#### *Årets avsättning*

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. Detta medför att även framledes måste en uppskattning göras av årets kostnad för den förmånsbestämda ålderspensionen.

Kostnaden beräknas schablonmässigt till 37,5 % på lönedelar över 7,5 inkomstbasbelopp, vilket motsvarar en månadslön på 31 800 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.

Premien för förmånsbestämd ålderspension 2010 kommer att faktureras under senare delen av våren 2011 vilket innebär att några församlingar/samfälligheter kan få fakturan innan bokslutet är färdigt. Dessa enheter ska då bokföra den fakturerade premien samt beräknad löneskatt som upplupna kostnader istället för att göra en schablonmässig beräkning och avsättning.

### 1.3 Avstämning av FÅP-avsättning 2009

Under 2010 har Pensionskassan fakturerat förmånsbestämd ålderspension som intjänats till och med 31 december 2009. Fakturerat belopp ska stämmas av mot tidigare gjord avsättning (bokslut och årsredovisning 2009).

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

#### *Bokföring*

1. Slutfakturan/fakturorna kommer och konteras 7417/244X. Särskild löneskatt beräknas och bokförs på konto 753X/2514. Observera att ränta kan förekomma och ska då bokföras som en räntekostnad. Den är inte till någon del en pensionspremie. Den faktiska kostnaden är nu fastställd och det är dags för avstämning mot tidigare beräknade belopp.
2. Ta fram underlaget för den utgående avsättning 2009 för FÅP 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 före årets avsättning.

#### *Övrigt*

I de fall en person saknas i fakturaunderlaget men där avsättning gjorts så kontrollera med Pensionskassans kundtjänst vad detta kan bero på. Läs även Kompletterande information från Pensionskassan och KRED. Viktiga nyheter publiceras också på Pensionskassans hemsida [www.kyrkanspensionskassa.se](http://www.kyrkanspensionskassa.se).

### 1.4 Ränta

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

### 1.5 Årsredovisningen

Om mellanskillnaden mellan beräknade, avsatta pensioner och den faktiskt fakturerade 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 förklaring istället lämnas under rubriken Resultat och ställning.

### 1.6 Särskild löneskatt – deklARATION

Skatteverket har ytterligare tydliggjort när löneskatt på pensionspremier ska betalas.

Underlag för löneskatt är, under året, faktiskt betalda pensionspremier. Det innebär att redovisningen inte sker enligt bokföringsmässiga grunder i inkomstdeklarationen utan kostnaden redovisas enligt kontantmetoden. Det räcker således inte med att ha fått fakturan utan den ska även vara betald för att beloppet ska ingå i underlaget för särskild löneskatt. Samma regler gäller även för avdragsrätt för pensionspremien men eftersom Svenska kyrkan inte är skattskyldig för sin grundläggande verksamhet behöver inte de pensionskostnader som är kostnadsförda men inte betalda återföras i inkomstdeklarationen.

### 1.7 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 då 14 februari för belopp över 20 000 kronor och 2 maj för belopp under 20 000 kronor. Tänk på att det tar minst tre bankdagar innan pengarna finns på skattekontot.

## 2 Begravningsverksamheten

### 2.1 Ränteberäkning av ackumulerat resultat

Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat ska ränteberäknas enligt uppdaterad Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader 2008. Underlaget för ränteberäkningen är ett genomsnitt av ingående och utgående ackumulerat resultat  $((IB + (IB + \text{ÅR})/2))$ . Räntesatser meddelas i början av januari 2011. (Se även avsnitt 3).

### 2.2 Hantering av begravningsverksamhetens resultat 2010

Begravningsverksamhetens resultat ska inte påverka huvudmannens resultat. Församlingens årsresultat ska därför "rensas" från den resultatpåverkan 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 är opåverkat av begravningsverksamheten.

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

Balanskontot 1670 alternativt 2880 visar det ackumulerade resultatet av begravningsverksamheten sedan relationsändringen år 2000. En post på konto 2880 visar att församlingen har en skuld till begravningsverksamheten på motsvarande belopp. Det innebär att begravningsverksamheten samlade resultat är positivt, det vill säga 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*

På Arbetsgivarorganisationens webbplats, Ekonomi/ Mallar & blanketter, finns en uppdaterad hjälpblankett/verktyg (Excel) med anvisningar och kontohänvisningar för att underlätta beräkningen av begravningsverksamhetens andel av gemensam administration samt ränteberäkning av det ackumulerade resultatet.

Mallen består av fyra 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 administration och ränta på det genomsnittliga 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 2010**

### **Samordning av internräntor**

Sedan år 2008 samordnas de olika internräntesatserna för materiella anläggningstillgångar, gravskötselaskuld, begravningsverksamhetens ackumulerade resultat samt uppräkningsfaktorn för gravskötselavtal 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 räntan inte kan fastställas för den 1 januari året efter verksamhetsårets utgång.

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

### Vad ska ränteberäknas?

#### 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 budget årets slut, ska även denna tillgång vara med vid internränteberäkningen.

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 ska även avskrivning göras månadsvis.

#### Gravskötselskuld

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

#### Gravskötselsavtal (Serviceverksamheten) – uppräkningsfaktor av gravskötselskuld

Enligt KREDs rekommendation *Redovisning av gravskötsel* ska gravskötselskulden avseende serviceverksamhetens fasttidsavtal som löper på en längre period än tre år samt vilande fasttidsavtal uppräknas varje år. Detta görs för att den bokförda skulden ska ge en rättvisande bild av församlingens åtagande och framtida kostnader.

Uppräkningsfaktorn bestäms till den genomsnittliga reporänta som gäller för 2010. Rekommendationen finns att hämta på Arbetsgivarorganisationens webbplats under Ekonomi/KRED.

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

## **4 Omställningsavtalet – avgift till Trygghetsfonden**

Avgift till Trygghetsfonden (omställningsavtalet) 2010 är 0,05 %.

Omställningsavtalet finansieras med en avgift på församlingens/samfällighetens löneunderlag. Faktureringsunderlaget motsvaras av löneunderlaget som inrapporteras till Kyrkans pensionskassa och uppgiften kommer att hämtas därifrån. Avgiften faktureras av Arbetsgivarorganisationen. Kostnaden för 2010 ska bokas upp senast i samband med bokslutet om avgiften inte ingått i PO-pålägget och därmed kostnadsförts löpande. Rekommenderade konton är 7574 Trygghetsfonden och 2744 Avgift till Trygghetsfonden.

## **5 Övrigt inför bokslutsarbetet**

Slutligen några övriga nyheter som kan vara bra att känna till inför bokslutsarbetet.

### *Återbetalning av särskild löneskatt*

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. För år 2010 kan begäran om återbetalning göras för åren 2004–2007 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 ersättningar som krediteras. Om det råder osäkerhet om återbetalning kommer att ske bör fordran inte redovisas förrän Skatteverket meddelat beslut i ärendet.

### *Gränsvärden för jul- och jubileumsgåvor*

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

## **6 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 2009/2010 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.

### *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 skattetillegg oavsett om underskottet utnyttjats eller ej.

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

### *Jämförelser med tidigare år*

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

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

Upplysningar om hur jämförelsetalen beräknats bör framgå av under Redovisningsprinciper i årsredovisningen.

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

## **7 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 en 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 bedriver under året medan årsredovisningens resultaträkning endast berättar om storleken på intäkter och kostnader. Vinst eller förlust i en församling mäter eller visar inte verksamhetens omfattning till skillnad från ett affärsdrivande företag där vinsten är ett mått på hur väl man 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 minskande intäkter på grund av en negativ utveckling av skatteunderlaget.

Mer information finns i KREDs skrift *Årsredovisning och verksamhetsuppföljning* som finns på Arbetsgivarorganisationens webbplats under Ekonomi/KRED. På webbplatsen, under Ekonomi/Mallar & blanketter, finns även en hjälpblankett som kan användas för verksamhetsuppföljning.

## 8 Kommentarer till 2010 års branschanpassning

### 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 ekonomin har utvecklats under året och hur förvaltningen har skötts. Det är därför nödvändigt att kyrkorådet/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.

### *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.

### Finansiella tillgångar

#### *Nedskrivningar och återföringar*

Återhämtningen på finansmarknaden kan ha påverkat finansiella placeringar år 2010 vilket kan innebära att skäl för nedskrivningar inte längre finns. Återföring av tidigare nedskrivning ska ske om marknadsvärdet på balansdagen överstiger det bokförda värdet. Nedskrivning och återföring redovisas i resultaträkningen. Återföring kan göras högst till anskaffningsvärde.

### *Omsättningstillgångar*

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

### **Tilläggsupplysningar**

#### *Ändamålsbestämda medel (not 4 i branschanpassningen)*

Noten 4, Ändamålsbestämda medel, lämnar tilläggsupplysningar till både resultat- och balansräkningen. Den ska stämmas av enligt den från förra året omarbetade anvisningen.

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

- resultaträkningens 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 Ianspråktagna gåvor
- balansräkningens rad Ändamålsbestämda medel motsvara raden Utgående värde i noten

#### *Arvode och kostnadsersättning till revisorer (not 6 i branschanpassningen)*

Årsredovisningslagen har ändrats när det gäller tilläggsupplysningarna för revisorer, not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisorer (ÅRL 5:21). Noten blir frivillig för mindre församlingar och samfälligheter men upplysningsplikten utökas för större enheter.

Större församlingar och samfälligheter ska, som tidigare, 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.

#### *Byggnader och mark (not 10 i branschanpassningen)*

Det statliga stödet 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 ackumulerat anskaffningsvärden, det vill säga nettoanskaffning. Som kompletterande information till raden Ingående ackumulerade anskaffningsvärden redovisas summan av tidigare års erhållna statliga stöd.

#### *Inventarier, verktyg och installationer (not 11 i branschanpassningen)*

Det statliga stödet redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen. Anskaffningsåret redovisas bruttoanskaffningen, det vill säga anskaffnings-

värdet före avdrag för statligt stöd. Följande år ingår reduceringen i Ingående ackumulerat anskaffningsvärdet, det vill säga nettoanskaffning. Som kompletterande information till raden Ingående ackumulerade anskaffningsvärdet redovisas summan av tidigare års erhållna statliga stöd.

### *Värdepappersinnehav (not 14 i branschanpassningen)*

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

### Årsredovisningen – Fastställande

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

På fullmäktiges sammanträde är 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. Fastställande av årsredovisningens resultat- och balansräkning
5. Beslut om ansvarsfrihet

### Om 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 församlingar som åläggs inrapportera årsredovisningen till Bolagsverket återfinns en mer utförlig beskrivning med tips och rekommendationer knutna till årsredovisningens offentliggörande i bilaga 2.

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

## **9 Bokföringsnämndens vägledning för upprättande av årsredovisning, K3**

Bokföringsnämnden (BFN) har under året riktat sina resurser på utvecklingen av ett nytt huvudregelverk för upprättande av årsredovisning. Detta allmänna råd, K3, med tillhörande vägledning kommer att bli huvudregelverk för samtliga icke noterade företag i Sverige. Svenska kyrkans församlingar och samfälligheter kommer troligtvis att tillämpa K3 i sin årsredovisning.

Svenska kyrkan kommer att lämna remissvar i november 2010. BFN föreslår att de nya reglerna ska tillämpas på räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2011. Detta innebär att Svenska kyrkan måste tillämpa K3 tidigast från och med den 1 januari 2012.

### 10 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
- 28 februari Sista dag för rapportering av verksamhetsstatistik
- 28 februari Sista dag för inrapportering till kyrkobyggnadsregistret
- 29 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 inlämnande av särskild självdeklaration
- 30 juni Sista dag för årsredovisningens behandling i kyrkofullmäktige

### 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, har utgått, ersätts av nr 12**, 16 mars
- Nr 9 **Upphandlingsmallar uppdaterade – nytt standardavtal för konsulttjänster**, 16 mars
- Nr 10 **Budgetförutsättningar 2011**, 16 mars
- Nr 11 **Förtydligande angående stiftelser och ändamålsbestämda medel**, 16 mars
- Nr 12 **Ändringar i stiftelselagen 2011, ersätter tidigare utgivna nr 8**, 16 mars
- Nr 13 **Styrning, ledning och arbetsgivarfrågor**, 16 april
- Nr 14 **KPA Livförsäkring rabatterar premien för TGL-KL 2011**, 19 maj
- Nr 15 **Ändringar i semesterlagen**, 16 juni
- Nr 16 **Inte tillåtet att gravsätta djur på kyrkogård**, 16 augusti
- Nr 17 **Nya regler för trådlösa mikrofoner**, 16 augusti
- Nr 18 **Kontroll av säker montering och justering av gravstenar**, 22 september
- Nr 19 **Nya informationsskrifter om fastighetsförvaltning**, 22 september
- Nr 20 **Premiekapning av förmånsbestämd ålderspension intjänandeåret 2009**, 22 september
- Nr 21 **Tillfällig sänkning av avgiften till Trygghetsfonden 2010**, 22 september
- Nr 22 **Facklig förtroendeman**, 20 oktober
- Nr 23 **Mer om regional facklig förtroendeman**, 18 november
- Nr 24 **Inför bokslut och årsredovisning**, 17 december