

Årsredovisning för Svenska kyrkans prästlönetillgångar

2023 ÅRS BRANSCHANPASSNING ENLIGT REGLERNA I K3

KRED 2023:5

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	INLEDNING.....	4
2	DE STIFTSVISA PRÄSTLÖNETILLGÅNGARNA	4
2.1	BAKGRUND.....	4
2.2	GEMENSAM BOKFÖRING	5
2.3	SKATTSKYLDIGHET FÖR PRÄSTLÖNETILLGÅNGAR	5
2.4	ÄGANDERÄTTEN TILL PRÄSTLÖNETILLGÅNGARNA	7
2.5	ÅRSREDOVISNING TILL FÖRSAMLINGAR OCH KYRKOSTYRELSEN.....	7
3	ÅRSREDOVISNING FÖR PRÄSTLÖNETILLGÅNGARNA	8
3.1	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN.....	8
3.2	RESULTATRÄKNING.....	11
3.3	BALANSRÄKNING.....	12
3.4	EGET KAPITAL.....	14
5	KASSAFLÖDESANALYS.....	15
3.6	NOTER	16
	UNDERTECKNANDE	33
	BILAGA 1 KOMMENTARER TILL KASSAFLÖDESANALYSEN FÖR PRÄSTLÖNETILLGÅNGARNA	34

Denna skrift kan hämtas kostnadsfritt på Svenska kyrkans intranät.

[KRED - Svenska kyrkan intranät - Ekonomi och finans](#)

Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkans kan nås genom:

Svenska kyrkan

Kyrkokansliet

Att: Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkans

751 70 UPPSALA

Telefon: 018-16 95 00

E-post: kred@svenskakyrkan.se

1 Inledning

Detta dokument är framtaget för att utgöra ett stöd för de stiftsvisa prästlönetillgångarna som har att tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*.

Dokumentet behandlar enbart årsredovisningen i juridisk person. Branschanpassningen utgår från de vanligast förekommande posterna i prästlönetillgångarnas årsredovisning vilket innebär att i vissa fall måste komplettering ske med andra poster än de som presenteras i publikationen.

Sedan 2017 tillämpar alla enheter inom Svenska kyrkan K3. De prästlönetillgångar som definieras som mindre enligt Årsredovisningslagen omfattas av vissa lätttnadsregler avseende kravet på vissa noter. Denna möjlighet är emellertid inte utnyttjad i denna branschanpassning. Samma krav på notupplysningar gäller för samtliga prästlönetillgångar. Transparens, allmänintresse och jämförelsemöjligheter har varit vägledande bakgrund för detta beslut.

Enligt Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning (K3) ska alla organisationer som upprättar en årsredovisning tillämpa det allmänna rådet fullt ut. De lagrum och rekommendationer som ska följas måste dock anpassas till den bedrivna verksamheten. Den anpassning av årsredovisningen som presenteras i denna publikation ska följas av samtliga 13 stiftsvisa prästlönetillgångar i Svenska kyrkan.

Nyheter i 2023 års branschanpassning

Inga nyheter har tillkommit i årets branschanpassning.

Branschanpassning för 2023 endast genomgått redaktionella förändringar vilket innebär att belopp, år och begrepp har uppdaterats samt att några anvisningar har förtydligats.

Förändringar, förutom års- och beloppsuppdateringar, är markerade med streck i kanten.

2 De stiftsvisa prästlönetillgångarna

2.1 Bakgrund

De av Svenska kyrkan förvaltade prästlönetillgångarna har sitt ursprung i fastigheter som donerades till kyrkan i syfte att avkastningen skulle användas för att avlöna församlingens präster. Numera går avkastningen till hälften till det inomkyrkliga utjämningsystemet och den andra hälften direkt till de församlingar som ursprungligen fick donationen.

Det stora flertalet av prästlönetillgångarna härstammar från medeltiden. När prästlönefastigheter säljs uppkommer en annan form av prästlönetillgång, de så kallade prästlönefonderna. Detta tillgångsslag utgör således av medel från försäljning av prästlönefastigheter. Prästlönetillgångarna består av antingen prästlönefastigheter eller prästlönefonder.

Självständiga stiftseliknande rättssubjekt

Prästlönetillgångarna har genom århundraden setts som självägande stiftseliknande rättssubjekt. I samband med relationsändringen kyrka-stat år 2000 har i lag klarlagts att prästlönetillgångarna ska förvaltas såsom självständiga rättssubjekt. Prästlönefastigheter och prästlönefonder ska ägas av dessa rättssubjekt.

Likaså har i lag klarlagts att prästlönetillgångar ska förvaltas av Svenska kyrkan med ändamål att bidra till de ekonomiska förutsättningarna för Svenska kyrkans förkunnelse. Endast avkastningen får användas för ändamålet.

Svenska kyrkan har i kyrkoordningen delegerat sitt förvaltaruppdrag till stiftens styrelse. I stiftsstyrelsens uppdrag ingår att ta hand om den ekonomiska förvaltningen och att förvalta stiftets egendom om detta inte ska skötas av någon annan. Stiftsfullmäktige kan, i stället för stiftsstyrelsen, utse särskild nämnd som tilldelas uppgiften att förvalta stiftets prästlönetillgångar.

Prästlönetillgångarna är till sin karaktär snarlika avkastningsstiftelser. Stiftelselagen är dock inte tillämplig. Att endast avkastningen får användas för ändamålet ska garantera att den förmögenhet som prästlönetillgångarna utgör inte äventyras. Kapitalvärdesskyddet för prästlönefonden kommer i uttryck i kyrkoordningens krav på årlig värdesäkring och prästlönefastighetskapitalet är i sig värdeskyddat utifrån antagandet att fastighetspriserna över tiden följer den allmänna kostnadsutvecklingen.

2.2 Gemensam bokföring

Prästlönetillgångarna utgörs av flera tusen självständiga rättssubjekt (varje donation utgör ett eget subjekt) spridda över hela Sverige. Bokföringsskyldighet i lag följer som regel den enskilda juridiska personen. För att kunna hantera bokföringsskyldigheten för prästlönetillgångarna finns i bokföringslagens 5 § en bestämmelse som säger att prästlönetillgångar får ha gemensam bokföring om de förvaltas tillsammans.

2.3 Skattskyldighet för prästlönetillgångar

Den verksamhet som bedrivs kring de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna har enligt lag (1999:290) varit frikallad från skattskyldighet för inkomst och förmögenhet vid 2001–2010 års taxeringar. Sedan räkenskapsår 2010 och taxeringsår 2011 föreligger skattskyldighet för verksamheten.

Enhetliga bestämmelser om allmännyttiga ändamål gäller från och med 2014 för stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund. I kretsen av allmännyttigt ändamål ingår numera även religiös verksamhet. De nya reglerna påverkar gynnsamt prästlönetillgångarnas skattesituation från och med inkomståret 2014. Detta innebär att prästlönetillgångarna inte är skattskyldiga för kapitalinkomster. Kapitalförluster är därmed ej heller avdragsgilla.

Vid upprättandet av inkomstdeklaration för räkenskapsåret 2023 kan vägledning hämtas från de ställningstaganden som Skatteverket uttryckt i dialoger med Svenska kyrkan, innebärande bland annat följande.

- Beskattning sker enligt skattereglerna för stiftelser
- Prästlönetillgångarna jämföras med stiftelser i all skattelagstiftning där ej annat anges
- De 13 stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna anses var och en utgöra ett eget skattesubjekt
- Skattemässiga anskaffningsvärden, avskrivningsunderlag och underlag för skogsavdrag är de marknadsvärden som fastställdes 2010-01-01

Kyrkostyrelsen har, sedan prästlönetillgångarna blev skattskyldiga år 2010, samordnat den stiftsvisa deklarationshanteringen. Motivet till detta är att säkerställa att alla viktiga frågor hanteras korrekt och likartat.

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom i februari 2021 fastställt att tillhandahållandet av tjänster mellan inomkyrkliga enheter inte utgör näringsverksamhet. Prästlönetillgångarna omfattas inte av denna dom eftersom de inte är en del av Trossamfundet.

2.3.1 Redovisning av uppskjuten skatt

Inledning

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkningsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser (K3 29.11).

Uppskjuten skatt (uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld) uppkommer från temporära skillnader samt från skattemässiga underskottsavdrag och andra outnyttjade skatteavdrag.

Uppskjuten skatt är generellt ett resultat av att organisationen kommer att återvinna tillgångar eller reglera skulder till nuvarande redovisade belopp vilka skiljer sig från deras skattemässiga värden. Förväntar sig organisationen att återvinna en tillgång eller reglera en skuld till redovisat värde utan att det skattepliktiga resultatet påverkas finns inte någon uppskjuten skatt som avser den tillgången eller skulden. Det innebär att reglerna om uppskjuten skatt endast är tillämpliga på tillgångar och skulder för vilka organisationen förväntar sig att det framtida skattepliktiga resultatet vid en återvinning av tillgången eller en reglering av skulden kommer att skilja sig från det redovisade resultatet.

Temporära skillnader

De tillgångar som förekommer inom prästlönetillgångarna, där det kan finnas en skillnad mellan redovisade och skattemässiga värden, är främst skogsmark och annan mark samt byggnader.

Återvinning kan ske på olika sätt. Då mark inte är föremål för löpande värdeminskingsavdrag och en återvinning i form av avyttring är skattefri uppstår inte på denna grund någon temporär skillnad gällande mark.

För byggnader sker löpande värdeminskingsavdrag vilket innebär att det under innehavstiden kan uppstå en temporär skillnad. Den upphör dock så snart beslut fattas om avyttring av byggnaden då den kapitalvinst-/förlust som då uppstår är skattefri.

Skattemässiga underskottsavdrag

Om rörelsen har givit ett skattemässigt underskott som kommer att kunna nyttjas inom en överskådlig framtid (3–5 år) ska en uppskjuten skattefordran redovisas.

Övriga skattemässiga avdrag

För övriga skattemässiga avdrag sker samma bedömning som för skattemässiga underskottsavdrag.

Skogsavdrag

De skogsägande prästlönetillgångarna kommer utifrån de skattemässiga anskaffningsvärden som fastställdes 2010-01-01 i åtnjutande av betydande skogsavdrag. Skogavdragets värde är beroende av bedömd återstående nyttjandetid.

2.3.2 KRED:s bedömning i frågan om redovisning av uppskjuten skatt

KRED konstaterar att frågan om redovisning av uppskjuten skatt inom prästlönetillgångarna är komplicerad och flerdimensionell:

- Gällande skatteregler medger att prästlönetillgångarna får göra ett skattemässigt avdrag, skogsavdrag, vid beräkningen av resultatet för näringsverksamhet. Samtidigt är prästlönetillgångarna inskränkt skattskyldiga och beskattas därmed inte för vinst vid avyttring av tillgång.
- Temporära skillnader kan uppstå inom prästlönetillgångarna avseende byggnader. De belopp dessa temporära skillnader uppgår till torde i de flesta fall inte bli väsentliga belopp då den övervägande tillgångsmassan inom PLT avser innehav av skogsmark.
- Den pågående processen kring äganderätten till prästlönetillgångarna, se punkt 2.4 nedan, medför en osäkerhet kring framtida förutsättningar för de stiftsvisa prästlönetillgångarna vilket får bäring på bedömning av värdet av uppskjuten skatt i framtida skattemässiga avdrag.

En sammanvägning av ovanstående punkter medför att KRED bedömer att uppskjuten skatt i normalfallet inte torde behöva beaktas i redovisningen.

2.4 Äganderätten till prästlönetillgångarna

I utredningar inför relationsändringen kyrka-stat år 2000 fanns tre alternativ för den framtida dispositionen av prästlönetillgångarna. Ett lagstiftningsalternativ, vilket nu gäller, ett stiftelsealternativ där förslaget var att egendomen skulle samlas i en enda stiftelse med Svenska kyrkan som förvaltare. Det tredje alternativet var att all äganderätt till egendomen skulle övergå till Svenska kyrkan. Remissinstanserna var, i ungefär samma grad, positiva till alternativ ett och tre.

År 2011 vände sig kyrkostyrelsen till Regeringskansliet med en begäran att den egendomsmassa som prästlönetillgångarna utgör skulle överföras till trossamfundet Svenska kyrkan med äganderätt och att ägandefrågan därmed, en gång för alla, skulle vara avgjord. Kyrkostyrelsen har allt sedan 2011 återkommande tagit upp frågan och löften om utredningar har erhållits men regeringsskifte samt andra mer akuta frågor har gjort ärendet vilande hos Regeringskansliet. Det är dock Svenska kyrkans uttryckliga mening att prästlönetillgångarnas civilrättsliga status snarast behöver få en lösning. Den pågående processen kring ägarfrågan bör bevakas och beaktas också utifrån ett redovisningsperspektiv. Om en lagstiftningsändring blir föreslagen påverkas förutsättningarna för de stiftsvisa prästlönetillgångarna med avseende på bl.a. fortlevnadsprincipen, som är en av de grundläggande förutsättningarna i K3:s regelverk.

2.5 Årsredovisning till församlingar och kyrkostyrelsen

Förutom vad som enligt årsredovisningslagen gäller för offentliggörande av årsredovisning, stadgas i kyrkoordningen att senast den 1 juli varje år ska årsredovisningen för de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna överlämnas till församlingar/pastorat med andelsinnehav i avkastningen samt till kyrkostyrelsen.

Inrapportering till Bolagsverket

Prästlönetillgångar som definieras som större ska utan uppmaning sända in årsredovisningen till Bolagsverket senast 30 juni året efter räkenskapsåret.

Mer information finns här:

<http://www.bolagsverket.se/fo/foreningsformer/trossamfund/trossamfund-1.5894>

3 Årsredovisning för prästlönetillgångarna

I detta avsnitt redogörs för innehållet i förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och tilläggsupplysningar.

3.1 Förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen avges av stiftsstyrelsen, eller av särskilt inrättad nämnd för förvaltningsuppdraget, och ska utformas så att den kompletterar informationen i resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och i noter. Målet är att den ska återspegla verkliga förhållanden för de stiftsvisa prästlönetillgångarna och tillsammans med övrig information i årsredovisningen ge en så allsidig bild som möjligt. Nedan beskrivs de områden som ska behandlas i förvaltningsberättelsen.

Information om verksamheten

Här ska upplysningar lämnas om verksamheten och dess inriktning och förutsättningar samt om väsentliga förändringar i dessa avseenden. I punkterna nedan ges exempel på uppgifter som ska finnas med.

- Prästlönetillgångarnas säte (kommun)
- Prästlönetillgångarnas historiska tillkomst.
- Prästlönetillgångarnas rättsliga ställning så som självägande stiftsliknande rättssubjekt.
- Svenska kyrkans och stiftens uppdrag som förvaltare samt information om organisationen för detta uppdrag (till exempel rollfördelning stiftsstyrelse kontra eventuell särskilt utsedd nämnd eller utskott).
- Arealsuppgifter och liknande uppgifter om de förvaltade prästlönefastigheterna.
- Information om förvaltarens riktlinjer för placering av prästlönefonden.

Resultat och ställning

För att ge en god inblick i stiftets prästlönetillgångar och dess ekonomiska utveckling ska ledningen kommentera resultat och ställning. I kommentarerna om resultatet ska uppgift lämnas om hur årets resultat överensstämmer med det budgeterade. Väsentliga avvikelser ska kommenteras.

Beskrivningen över resultat och ställning ska även innehålla en ekonomisk flerårsöversikt. Följande exempel beskriver den information som ska ingå i den ekonomiska flerårsöversikten.

Exempel: Flerårsöversikt

	2023	2022	2021	2020	2019
Rörelsens intäkter, mkr	x	x	x	x	x
- varav resultat vid avyttring av prästlönefastigheter, mkr	x	x	x	x	x
Årets resultat, mkr	x	x	x	x	x
Förslag till utdelning	x	x	x	x	x
Balansomslutning per bokslutsdag	x	x	x	x	x
Nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Vinstmarginal, skog (%)	x	x	x	x	x
Vinstmarginal, jord (%)	x	x	x	x	x
<i>Direktavkastning</i>					
Direktavkastning, skog (%)	x	x	x	x	x
Direktavkastning, jord (%)	x	x	x	x	x
Direktavkastning, fond (%)	x	x	x	x	x
Direktavkastning förvaltade tillgångar	x	x	x	x	x
Totalavkastning					
Totalavkastning, skog (%)	x	x	x	x	x
Totalavkastning, jord (%)	x	x	x	x	x
Totalavkastning, fond (%)	x	x	x	x	x
Totalavkastning förvaltade tillgångar	x	x	x	x	x
<i>Schabloniserade marknadsvärden för förvaltade tillgångar¹, mkr</i>	2023	2022	2021	2020	2019
Skog	x	x	x	x	x
Jord	x	x	x	x	x
Fond	x	x	x	x	x

Nyckeltalsdefinitioner

Vinstmarginal (%) - Uppgiften beräknas som rörelseresultat, exklusive realisationsresultat och avskrivningar, dividerat med rörelsens intäkter.

Direktavkastning (%) - Uppgiften beräknas som rörelseresultat, exklusive realisationsresultat och avskrivningar, dividerat med genomsnittligt marknadsvärde på förvaltade tillgångar

Totalavkastning (%) - Uppgiften beräknas som rörelseresultat, inklusive realisationsresultat och avskrivningar, plus värdeutveckling under året dividerat med genomsnittligt marknadsvärde på förvaltade tillgångar

1) Schabloniserade marknadsvärden för jord och skog beräknas som taxeringsvärdet *1,33.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bedömning av vad som är "väsentlig händelse" görs i huvudsak utifrån händelsernas betydelse för prästlönetillgångarnas ekonomiska resultat och ställning. Det behöver dock inte vara fråga om direkta ekonomiska konsekvenser för att upplysning ska vara motiverad.

I flerårsöversikten används schabloniserade marknadsvärden för förvaltade tillgångar. Under 2023 har prisutvecklingen på skog avstannat något jämfört med 2022. Om man anser att värdet väsentligt avviker från det schabloniserade värdet kan det kommenteras här.

Beskrivning av väsentliga händelser är till exempel:

- Cyberattacken mot Svenska kyrkan
- Kriget i Ukrainas eventuella påverkan på verksamhet och/eller ekonomi andra viktiga förändringar i verksamheten
- Speciella omständigheter som i särskild grad berör PLT (exempelvis leasing av anläggningstillgångar och/eller offentliga bidrag)
- Inflationen och styrräntan
- Energipriserna
- Börsutvecklingen
- Annat som påverkat verksamhet och/eller ekonomi på ett väsentligt sätt
- Större verksamhetsförändringar,
- Större genomförda eller beslutade investeringar eller försäljningar,
- Andra viktiga händelser som intressenterna bör få kännedom om.

Finansiella instrument

Då det är väsentligt för bedömningen av prästlönetillgångarnas ställning och resultat ska förvaltningsberättelsen innehålla information om fastställt medelsförvaltningsreglemente och om mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning, samt i förekommande fall exponering för pris- och kreditrisker.

Exempel

Finansiella instrument

Stiftsstyrelsens/x-nämndens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av stiftsfullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år XX och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2023 hade prästlönefondens värdepappersinnehav ett marknadsvärde om xx tkr (yy). Marknadsvärdet på övriga långfristiga värdepappersinnehav uppgick till xx kr (yy) och för de kortfristiga placeringarna av rörelsemedel uppgick marknadsvärdet vid utgången av 2022 till xx tkr (yy). Stiftsstyrelsen/X-nämnden gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling

Information ska lämnas om vad som är känt om de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarnas framtid samt om förväntningar baserade på kända förhållanden. Det är viktigt att styrelsen gör en aktiv bedömning av de risker som går att identifiera och/samt gör en bedömning kring hur dessa framtida utmaningar ska mötas. Informationen ska inkludera en beskrivning av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som prästlönetillgångarna står inför. Exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer kan vara stora framtida kostnader eller minskade intäkter.

Förslag till vinstdisposition

Vinstdisposition ska ske i enlighet med bestämmelserna i KO 44:4 och 46:5. En särskild förteckning ska upprättas som visar den samlade utdelningen specificerad på respektive mottagande församling/pastorat utifrån gällande andelstal.

Tidigare års erfarenheter från värdepappersmarknaden har aktualiserat frågan om det samlade kapitalskyddet för prästlönetillgångarna. Endast avkastningen är tillgänglig för utdelning. Om det bokförda värdet på prästlönefonden överstiger marknadsvärdet måste detta beaktas i förslaget till utdelning, i annat fall riskeras att det förvaltade kapitalet blir föremål för utdelning.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Information ska lämnas om verksamhet som påverkar den yttre miljön om:

- verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt miljöbalken, och
- utgör en väsentlig del av den totala verksamheten.

Prästlönetillgångarna har i normalfallet ingen verksamhet som omfattas av den lagstadgade informationsplikten och kan ange detta enligt exempel nedan.

Exempel:

Prästlönetillgångarna bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Om informationsplikt skulle föreligga hänvisas till uppgifter i branschanpassningen K3 för församlingar/pastorat.

3.2 Resultaträkning

BELOPP i tkr	Not	2023	2022
Rörelsens intäkter	4		
Nettoomsättning prästlönefastigheter	5,8	xx	xx
Intäkter prästlönefond	6	xx	xx
Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter		xx	xx
Övriga rörelseintäkter		xx	xx
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete		xx	xx
Summa rörelsens intäkter		xx	xx
Rörelsens kostnader			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		xx	xx
Kostnader för inhyrd personal	7	xx	xx
Övriga externa kostnader	8,9	xx	xx
Personalkostnader	10	xx	xx
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	11	xx	xx
Övriga rörelsekostnader		xx	xx
Summa rörelsens kostnader		xx	xx
Rörelseresultat	4	xx	xx
Resultat från finansiella investeringar	12		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		xx	xx
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		xx	xx
Räntekostnader och liknande resultatposter		xx	xx
Resultat efter finansiella poster		xx	xx
Bokslutsdispositioner	13	xx	xx
Skatt på årets resultat	14	xx	xx
ÅRETS RESULTAT		X	X

Prästlönefastigheter och prästlönefonder ska förvaltas av Svenska kyrkan såsom självständiga förmögenheter. Endast avkastningen får användas för ändamålet. Resultaträkningen ovan är utformad för att följa god redovisningssed. Det redovisade resultatet är inte i sin helhet disponibelt för ändamålet. Enligt lag och kyrkoordning ska kapitalisering ske enligt nedan.

	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	xx	xx
Värdesäkring enligt KO 46:11	xx	xx
Omföring av realisationsresultat för fastighet i förhållande till anskaffningsvärde, enligt KO 46:10	xx	xx
Årets disponibla resultat	xx	xx

3.3 Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Licenser		xx	xx
Materiella anläggningstillgångar			
Prästlönefastigheter	15,16	xx	xx
Inventarier, verktyg och installationer	17	xx	xx
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	xx	xx
		xx	xx
Finansiella anläggningstillgångar			
Prästlönefondsmedel	19	xx	xx
Övriga långfristiga värdepappersinnehav	20	xx	xx
Långfristiga fordringar	21	xx	xx
		xx	xx
Summa anläggningstillgångar		xx	xx
Omsättningstillgångar			
Varulager		xx	xx
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		xx	xx
Övriga fordringar		xx	xx
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22	xx	xx
		xx	xx
Kortfristiga placeringar	20, 29	xx	xx
Kassa och bank	23, 29	xx	xx
		xx	xx
Summa omsättningstillgångar		xx	xx
Summa tillgångar		xx	xx

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

		2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Prästlönefastighetskapital		xx	xx
Prästlönefondskapital		xx	xx
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		xx	xx
Årets disponibla resultat		xx	xx
Summa eget kapital		xx	xx
Obeskattade reserver	24	xx	xx
Avsättningar	25		
Avsättning skogsvård		xx	xx
Övriga avsättningar		xx	xx
		xx	xx
Långfristiga skulder	26		
Skulder till kreditinstitut		xx	xx
Checkräkningskredit	27	xx	xx
Övriga skulder		xx	xx
Summa långfristiga skulder		xx	xx
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		xx	xx
Leverantörsskulder		xx	xx
Aktuella skatteskulder		xx	xx
Övriga skulder		xx	xx
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	28	xx	xx
Summa kortfristiga skulder		xx	xx
Summa eget kapital och skulder		xx	xx

3.4 Eget kapital

(K3 6.2 – 3, K3 36:35)

Det egna kapitalet i prästlönetillgångarna är uppdelat i bundet kapital (sådan kapital som inte får användas för utdelning) och fritt eget kapital. Det i resultaträkningen redovisade resultatet är inte i sin helhet disponibelt för utdelning vilket beaktas vid redovisningen av det egna kapitalet enligt räkningen nedan.

Förändring av Eget kapital	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	
	Prästlönefastighetskapital	Prästlönefondskapital	Balanserat resultat	Disponibelt årsresultat
Eget kapital 2022-01-01				
Belopp vid årets ingång	xx	xx	xx	xx
Omföring av föregående års resultat			xx	-xx
Köp/försäljning prästlönefastighet, redovisat värde	+/-xx	+/-xx		
Omföring avskrivning byggnad	-xx	xx		
Årets resultat				xx
<i>Avsättning till bundet eget kapital:</i>				
Omföring av realisationsvinst (förlust) fastighet		xx		-xx
Värdesäkring enligt KO 46:11		xx		-xx
<i>Utdelning</i>				
Utdelning till församling/pastorat			-xx	
Utdelning till nationell nivå			-xx	
Utgående balans 2022-12-31	xx	xx	xx	xx
Ingående balans 2023-01-01	xx	xx	xx	xx
Omföring av föregående års resultat			xx	xx
Köp/försäljning prästlönefastighet, redovisat värde	+/-xx	+/-xx	xx	-xx
Omföring avskrivning byggnad	-xx	xx		
Årets resultat				xx
<i>Avsättning till bundet eget kapital:</i>				
Omföring av realisationsvinst (förlust) fastighet		xx		-xx
Värdesäkring enligt KO 46:11		xx		-xx
<i>Utdelning</i>				
Utdelning till församling/pastorat			-xx	
Utdelning till nationell nivå			-xx	
Utgående balans 2023-12-31	xx	xx	xx	xx

Observera! Som försäljning av prästlönefastighet räknas även allframtidssupplåtelse av nyttjanderätt, servitut och annat intrång där erhållen ersättning avser att täcka en på fastigheten bestående värdenedgång.

5 Kassaflödesanalys

BELOPP i tkr	2023	2022		
Den löpande verksamheten				
Rörelseresultat	xx	xx	+/-	1
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet				2
Av- och nedskrivningar	xx	xx	+	2 a
Ökning/minskning av avsättningar	xx	xx	+/-	2 b
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	xx	xx	+/-	2 c
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	xx	xx	+/-	2 d
Erhållen ränta	xx	xx	+	
Erhållen utdelning	xx	xx	+	
Erlagd ränta	xx	xx	-	
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet	xx	xx	-	3
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	xx	xx	=	
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital				
Minskning/ökning av varulager	xx	xx	+/-	4
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	xx	xx	+/-	5
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	xx	xx	+/-	6
Kassaflöde från den löpande verksamheten	xx	xx	=	
Investeringsverksamheten (driften)				
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	xx	xx	-	7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	xx	xx	+	8
Förvärv av finansiella placeringar	xx	xx	-	9
Försäljning av finansiella placeringar	xx	xx	+	10
Kassaflöde från investeringsverksamheten	xx	xx	=	
Finansieringsverksamheten				
Upptagna lån	xx	xx	+	11
Amortering av lån	xx	xx	-	12
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	xx	xx	=	
Prästlönetillgångar				
<u>Prästlönefastigheter</u>				
Förvärv av prästlönefastigheter	xx	xx	-	13
Försäljning av prästlönefastigheter	xx	xx	+	14
<u>Prästlönefondsmedel</u>				
Förvärv av värdepapper	xx	xx	-	15
Försäljning värdepapper	xx	xx	+	16
Ökning/minskning övriga medel	xx	xx	+/-	17
Kassaflöde från prästlönetillgångar	xx	xx	=	
Kassaflöde före utdelning	xx	xx		
Utdelning till församlingar/pastorat och nationell nivå	xx	xx	-	18
Årets kassaflöde	xx	xx		

Likvida medel vid årets början		xx	xx	+	
Förändring inom Likvida medel		xx	xx	+/-	
Likvida medel vid årets slut	not 29	xx	xx	=	19

* Hjälpkolumn vid upprättande av kassaflödesanalysen.
** Se beräkningskommentarer i bilaga 1.

3.6 Noter

Noter i årsredovisningen syftar till att skapa en tydlig och korrekt bild av det ekonomiska resultatet och ställningen. Upplysningar ska lämnas i not, med hänvisning vid de poster i resultat- och balansräkningarna som upplysningarna hänför sig till.

I vissa fall utgör noter *specifikation* av en resultat- eller balanspost, och i andra fall ger den *kompletterande informationen*. Noterna ska innehålla jämförelsetal med föregående räkenskapsår. De noter som anges i denna branschanpassning är obligatoriska enligt god redovisningssed, K3 samt KRED:s *Branschanpassning av årsredovisningen enligt K3*. I det fall det som behandlas i en not saknas ska noten utelämnas.

Enligt reglerna i K3, kapitel 8, ska noterna normalt presenteras i följande ordning

1. Redovisnings- och värderingsprinciper
2. Uppskattningar och bedömningar
3. Noter till poster i den ordning respektive post redovisas
4. Övriga upplysningar

För att ge en överskådlig och rättvisande bild görs det i ett fall avsteg från denna princip eftersom en not, Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar, är kopplad både till resultat- och till balansräkningen.

Poster som stör jämförelsen mellan åren

Exceptionella intäkter och kostnader

Exceptionella intäkter och kostnader är sådana intäkter och kostnader som på grund av sin storlek eller förekomst avviker markant från vad som normalt förekommer inom prästlönetillgångarna. De är ofta av engångskaraktär. Det är ovanligt att intäkter och kostnader är exceptionella endast på grund av sin storlek. Upplysningar ska lämnas om enskilda intäkter och kostnader och får inte lämnas på aggregerad nivå.

Exempel på när upplysning kan behövas lämnas är vid:

- stora nedskrivningar av anläggningstillgångar eller återföring av tidigare nedskrivningar,
- avveckling av en verksamhet eller
- uppgörelse i en tvist.

Upplysningar om exceptionella poster ska lämnas i not till berörd rad i resultaträkningen.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

(ÅRL 5:4, K3 1.4. 8.3)

K3 ska tillämpas i sin helhet¹. Den finansiella rapporten får *inte* anges vara upprättad enligt K3 om inte det allmänna rådet tillämpas i sin helhet². Som första not ska redovisningsprinciper redovisas. Uppgifterna ska beskriva de tillämpade principerna vid värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

Nedan ges först ett exempel på de vanligast förekommande principerna. Om prästlönetillgångarna har andra poster än de som ingår i exemplen ska även redovisningsprinciperna för dessa poster anges.

Observera att det finns flera alternativ för värdering av finansiella anläggningstillgångar. Rekommenderad princip enligt KRED anges i exemplet nedan. Förslag på alternativa principer återfinns i branschpassningen för stift under rubriken Redovisnings- och värderingsprinciper - att användas vid behov.

Redovisnings- och värderingsprinciper

Prästlönetillgångarnas årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens BFNR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan (KRED). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och som är för egen räkning.

Försäljning av varor redovisas vid leverans av produkter till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljning redovisas netto efter moms, rabatter och kursdifferenser vid försäljning i utländsk valuta.

Virkesintäkter redovisas enligt följande:

Leveransvirke:	i den period virket levererats till köparen
Avverkningsuppdrag och leveransrotköp:	i den period virket inmätts
Rotposter:	vid kontraktstillfället

Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande:

Arrende- och hyresintäkter:	i den period uthyrningen avser
Ränteintäkter:	i enlighet med effektiv avkastning
Erhållen utdelning:	när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker

Bidrag

Bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

Leasing

All leasing, både när prästlönetillgångarna är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som kostnad/intäkt linjärt över leasingperioden. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Inkomstskatt

Prästlönetillgångarna beskattas sedan inkomståret 2014 som en inskränkt skattskyldig stiftelse. Endast inkomst av näringsverksamhet och innehav av fastighet beskattas. Kapitalvinster och andra inkomster som inte kommer från näringsverksamhet är alltid skattefria förutsatt att villkoren för inskränkt skattskyldighet är uppfyllda.

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckningen det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändringar i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

¹ K3 1.4

² K3 1.6

Materiella anläggningstillgångar

Materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

I samband med övergången till K3 delades vissa av prästlönetillgångarnas materiella anläggningstillgångar upp i komponenter. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Realisationsvinster respektive realisationsförluster vid avyttring av prästlönefastighet redovisas på separat rad under rörelsens intäkter. Som avyttring av prästlönefastighet räknas även allframtidsupplåtelser av nyttjanderätt, servitut eller annat intrång där erhållen ersättning avser att täcka en på fastigheten bestående värdenedgång. Övriga realisationsvinster respektive realisationsförluster avseende anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde.

Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Markanläggning	X-Y år
Byggnader	X-Y år
Bilar	X-Y år
Datautrustning	X-Y år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	X-Y år

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när prästlönetillgångarna blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och prästlönetillgångarna har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Prästlönefondsmedel - Övriga långfristiga värdepappersinnehav

Innehaven innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde eller marknadsvärdet på balansdagen. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde.

Prästlönefondsplaceringar

Prästlönefondsmedel utgör en separat förvaltd tillgångsmassa, motsvarande förvaltningens bundna prästlönefondskapital, där insättningar och uttag ur värdepappersportföljen sker i samband med köp och försäljning av prästlönefastigheter. Samtliga tillgångar och eventuella fondlikvidskulder som är relaterade till portföljen redovisas på raden Prästlönefondsmedel i balansräkningen. Prästlönefondsmedlen förvaltas långsiktigt och redovisas som anläggningstillgång. Förvaltningen av prästlönefondsmedel utgör en kärnverksamhet i förvaltarens uppdrag och redovisas som egen rörelsegren. Avkastningen från prästlönefondsmedlen redovisas på separat rad under verksamhetens intäkter.

För de noterade värdepapper som ingår i prästlönefondmedlen sker en kollektiv värdering. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas orealiserade förluster mot orealiserade vinster inom portföljen.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter adrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelse på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar prästlönetillgångarnas in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamhet, finansieringsverksamhet samt förvaldade prästlönetillgångar. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificeras rörelsemedel bestående av kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker, andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid på högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

Eget kapital och lämnad utdelning

Eget kapital delas in i bundet och fritt eget kapital.

Bundet eget kapital utgörs av Prästlönefastighetskapital och Prästlönefondskapital. Vid försäljning av prästlönefastighet tillförs prästlönefondskapitalet ett belopp motsvarande erhållen köpeskillning. Detta uppnås genom omföringar inom eget kapital, enligt Eget kapital i egen räkning. Prästlönefondskapitalet värdesäkras årligen, genom en kapitalisering som tas av avkastningen, för att trygga att kapitalet inte urholkas på grund av inflation. Vid köp av prästlönefastighet förs ett belopp motsvarande köpeskillningen om från prästlönefondskapital till prästlönefastighetskapital.

Fritt eget kapital utgörs av balanserade medel och årets resultat justerat för omföringar till/från bundet eget kapital samt lämnad utdelning.

Utdelning

Av stiftsfullmäktige beslutad utdelning redovisas direkt mot fritt eget kapital.

Redovisnings- och värderingsprinciper - att användas vid behov

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande, kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtidshändelser som inte ligger inom prästlönetillgångarnas kontroll, inträffat eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Eventualtillgång

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte ligger inom prästlönetillgångarnas kontroll, inträffar eller uteblir.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

(K3 8.4–5)

Uppllysning ska lämnas om *bedömningar som har betydande effekt* på de redovisade beloppen i den finansiella rapporten.

Uppllysning ska lämnas om antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår. Om så är fallet ska uppllysning lämnas om tillgångarnas och skuldernas karaktär och deras redovisade värde på balansdagen.

Not 3 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

(ÅRL 5:17)

Om det finns ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och *riskerna eller fördelarna med arrangemangen är betydande* ska uppgift lämnas om

- inriktningen på och det kommersiella syftet med arrangemangen och
- den ekonomiska inverkan arrangemangen har på prästlönetillgångarna

Arrangemang som det ska upplysas om kan, i de fall risker eller fördelar är betydande, exempelvis avse avtal om risk- och vinstdelning vid samarbetsprojekt.

Not 4 Information om oberoende rörelsegrenar

Förvaltningen av prästlönetillgångarna indelas i rörelsegrenarna skog, jord och fond.

Ytterligare rörelsegrenar kan förekomma, dock endast i de fall att de utgör väsentlig del av nettoomsättningen. I not anges nedanstående information om de oberoende rörelsegrenarna.

Rörelsens intäkter fördelar sig på rörelsegrenar enligt följande:	2023	2022
Skog	xx	xx
Jord	xx	xx
Fond	xx	xx
	xx	xx
Rörelseresultatet fördelar sig på rörelsegrenar enligt följande	2023	2022
Skog (exkl. realisationsresultat och avskrivningar)	xx	xx
Realisationsresultat vid avyttring av anläggningstillgång	xx	xx
Avskrivning	xx	xx
Summa Skog	xx	xx
Jord (exkl. realisationsresultat och avskrivningar)	xx	xx
Realisationsresultat vid avyttring av anläggningstillgång	xx	xx
Avskrivning	xx	xx
Summa Jord	xx	xx
Fond (exkl. realisationsresultat)	xx	xx
Realisationsresultat vid avyttring av anläggningstillgång	xx	xx
Summa Fond	xx	xx
Summa rörelseresultat	xx	xx
Varav realisationsresultat vid avyttring av anläggningstillgång	xx	xx
Varav avskrivningar	xx	xx

Not 5 Nettoomsättning

(ÅRL 5:47)

Intäkter från varuförsäljning och tjänsteuppdrag ska särredovisas i not om de respektive beloppen är väsentliga och inte framgår av resultaträkningen. Nedan framgår exempel på utformning av sådan not.

Nettoomsättning prästlönefastigheter	2023	2022
<i>Intäkter skog</i>		
Rotposter	xx	xx
Leveransvirke	xx	xx
Jaktarrenden	xx	xx
Övriga intäkter	xx	xx
	xx	xx
<i>Intäkter jord</i>		
Jordbruksarrenden	xx	xx
Intäkter från jordbruksdrift	xx	xx
Övriga intäkter	xx	xx
Nettoomsättning	xx	xx

Not 6 Intäkter prästlönefond

(ÅRL 2:3)

Intäkternas fördelning särredovisas om respektive belopp är väsentliga och inte framgår av resultaträkningen. Nedan framgår exempel på utformning av sådan not.

Intäkter prästlönefond	2023	2022
Utdelningar	xx	xx
Realisationsresultat vid försäljningar	xx	xx
Räntor	xx	xx
	xx	xx

Not 7 Inhyrd personal

(ÅRL 2:3)

I noten ska anges nedanstående uppgifter om inhyrd personal från stiftet.

Personal från stiftet har varit engagerade i verksamheten med en arbetsinsats motsvarande x heltidstjänster (y heltidstjänster).

Not 8 Operationella leasingavtal

(K3 20.14,20.25)

Uppplysningskravet avseende leasing har utökats i K3. Numera omfattas även arrenden och lokal- och bostadshyror. Innebörden av detta ger två effekter:

- Beloppen i noten ska även innehålla uppgifter som avser markarrenden samt hyra av lokal eller bostad.
- Prästlönetillgångarna kommer även att vara leasegivare avseende markarrenden samt uthyrning av bostäder och lokaler.

I K3 ska alla leasingavtal klassificeras som finansiell eller operationell leasing. I regelverket finns ett undantag för juridisk person³ som innebär att all leasing får redovisas som operationell leasing.

Upplysningar ska lämnas om operationella leasingavtal redovisat dels som leasetagare, dels som leasegivare:

- Summan av framtida minimileaseavgifter per balansdagen avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal
 - inom ett år,
 - senare än ett år men inom fem år, och
 - senare än fem år.
- Summan av räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter.
- En allmän beskrivning av ingångna väsentliga leasingavtal.

³ K3 20.29

Den allmänna beskrivningen kan t.ex. innehålla uppgift om variabla avgifter, villkor som ger möjlighet att förvärva tillgången eller att förlänga avtalet, förekomsten av indexklausuler i avtalet, vidareuthyrning, och eventuella restriktioner enligt avtalet.

Det framgår inte i K3 om det är nominella värden eller nuvärden som ska anges utan det förefaller finnas ett fritt val. Det är av vikt att i noten ange om det är nominellt eller nuvärdesberäknat belopp.

Not avseende uppgifter som leasetagare

	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	xx	xx
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	xx	xx
Förfaller till betalning senare än fem år	xx	xx
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	xx	xx
Exempel på text för den allmänna beskrivningen		
Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp. Variabla avgifter förekommer inte. Inventarier leasas på fem år med möjlighet till utköp. Bilar leasas på tre år med möjlighet till utköp.		

Not avseende uppgifter som leasegivare

	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	xx	xx
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	xx	xx
Förfaller till betalning senare än fem år	xx	xx
Under perioden erhållna leasingavgifter	xx	xx
Exempel på text för den allmänna beskrivningen		
De huvudsakliga leasingavgifterna avser jordbruksarrenden och sidoarrenden.		

Observera att det är hyresavtalets uppsägningstid som avgör hur hyresavtalen sorteras i ovanstående tilläggsupplysning.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

(ÅRL 5:48, K3 8.6 samt 19 A)

I noten ska uppges den sammanlagda kostnaden för revisorerna och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Dessutom ska uppgift lämnas om hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning respektive övriga tjänster.

Revisionsuppdraget innefattar ersättning för granskningen av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, ersättning för övriga arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på prästlönetillgångarnas revisor att utföra samt ersättning för rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2023	20212
<i>Kvalificerade revisorer</i>		
ABC revisionsbyrå AB		
Revisionsuppdrag	xx	xx
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	xx	xx
Skatterådgivning	xx	xx
Övriga tjänster	xx	xx
<i>Övriga valda revisorer</i>		
Revisionsuppdrag	xx	xx
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	xx	xx
Övriga tjänster	xx	xx
	xx	xx

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på prästlönetillgångarnas revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föräns av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter.

Not 10 Personal

(ÅRL 5:20,37–41,44, K3 8.6B,8.7, K3 8.9–16, K3 37.33, BFNAR 2006:11.)

Företag och organisationer som har egen anställd personal ska lämna uppgifter om bland annat medelantalet anställda samt löner och andra ersättningar. Med anställd avses sådan befattningshavare som är arbetstagare enligt Lagen om anställningsskydd (LAS).

Prästlönetillgångarna har i normalfallet inga egna anställda, verksamheten bedrivs av personal som har stiftet som arbetsgivare. För den händelse att prästlönetillgångarna har egna anställda kan vägledning hämtas från personalnoten i stiftens branschpassning. För uppgifter om inhyrd personal från stiftet, se not 7 ovan.

Not 11 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

(K3 kapitel 27)

Om prästlönetillgångarna har gjort nedskrivningar på sina *materiella* anläggningstillgångar ska det i not beskrivas vilken metod som använts för beräkning av nedskrivningsbehovet.

Exempel

Nedskrivningar har gjorts av materiella anläggningstillgångar var syfte är att generera kassaflöde (bedriva näringsverksamhet). Nedskrivning har gjorts när återvinningsvärdet är lägre än det redovisade värdet.

Not 12 Resultat från finansiella investeringar

(FAR RedRI punkt 4:8 (10) och (11))

I not ska väsentliga delposter specificeras. Summan av nedskrivningar och återföring av nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar ska alltid anges. *Observera att denna not inte omfattar realisationsresultat, ränteintäkter och liknande resultatposter som kommer från prästlönefondsplaceringar.*

<i>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</i>	2023	2022
Räntor	xx	xx
Utdelning	xx	xx
Realisationsresultat vid försäljningar	xx	xx
Nedskrivning	xx	xx
Återföring av nedskrivning	xx	xx
	xx	xx
<i>Övriga ränteintäkter och liknande poster</i>	2023	2022
Räntor	xx	xx
Utdelning	xx	xx
Realisationsresultat vid försäljningar	xx	xx
Nedskrivning	xx	xx
Återföring av nedskrivning	xx	xx
	xx	xx

Not 13 Bokslutsdispositioner

Prästlönетillgångar som nyttjat möjligheten till skattemässiga bokslutsdispositioner ska specificera dessa i not.

	2023	2022
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	xx	xx
Förändring av periodiseringsfond	xx	xx
	xx	xx

Not 14 Skatt på näringsverksamhet

(ÅRL 5:36, K3 29:35, 29.35)

Prästlönетillgångar bedriver skattepliktig näringsverksamhet och ska lämna upplysningar om aktuell skatt och eventuell uppskjuten skatt avseende den skattepliktiga näringsverksamheten. För att kunna upprätta noten krävs det en resultatrapport för den skattepliktiga näringsverksamheten. Noten ska enbart avse den skattepliktiga näringsverksamheten.

Upplysningskravet avser endast skatt som redovisas i resultaträkningen. Upplysning ska lämnas om hur stor del av skatten i resultaträkningen som är aktuell respektive uppskjuten.

Sambandet mellan redovisat resultat, för den skattepliktiga näringsverksamheten, före skatt och årets skattekostnad/-intäkt ska visas⁴. Denna avstämning kan göras enligt ett av eller båda följande alternativ:

- En avstämning mellan redovisat resultat för den skattepliktiga näringsverksamheten före skatt, multiplicerat med gällande skattesatser och räkenskapsårets skattekostnad eller skatteintäkt.
- En avstämning mellan den gällande skattesatsen och den genomsnittliga effektiva skattesatsen.

	2023	2022
Aktuell skatt	xx	xx
Uppskjuten skatt	xx	xx
Skatt på årets resultat	xx	xx
Redovisat resultat, i skattepliktig verksamhet, före skatt	xx	xx
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (x%)	xx	xx
Ej avdragsgilla kostnader	xx	xx
Ej skattepliktiga intäkter	xx	xx
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	xx	xx
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	xx	xx
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet (näringsverksamhet)	xx	xx
Effekt av ändrade skattesatser/skatte regler	xx	xx
Schablonränta på periodiseringsfond	xx	xx
Övrigt	xx	xx
Redovisad skattekostnad	xx	xx

⁴ K3 29.36

Not 15 Prästlönefastigheter

(ÅRL 4:3–5, 5:8, K3 17.23, K3 25.6–7, K3 24.8, K3 24.2.)

I not ska anges nedanstående uppgifter om byggnader och mark.

		2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	+	xx	xx
Inköp	+	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	-	xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	=	xx	xx
Ingående bidrag	-	xx	xx
Årets bidrag	-	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx
Utgående ackumulerade bidrag	=	xx	xx
Netto anskaffningsvärde			
Ingående avskrivningar	-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx
Årets avskrivningar	-	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Utgående ackumulerade avskrivningar	=	xx	xx
Ingående nedskrivningar	-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx
Årets nedskrivningar	-	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	+	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	=	xx	xx
Utgående redovisat värde	=	xx	xx
Taxeringsvärden			
Mark		xx	xx
Byggnader		xx	xx
		xx	xx

Prästlönetillgångarna omfattas från och med år 2000 av bokföringsskyldighet. I den öppningsbalansräkning som upprättades 2000-01-01 värderades fastighetsbeståndet, med stöd av BFN U 95:3, till ett försiktigt beräknat marknadsvärde vilket ansågs motsvara då aktuella taxeringsvärden.

Prästlönetillgångarnas rättsliga status, förvaltning och bokföringsskyldighet regleras i lag. Prästlönefastigheterna bedöms utifrån den särskilda lagregleringen inte utgöra förvaltningsfastigheter i enlighet med allmänt råd i K3.

I de fall prästlönetillgångarna erhållit statligt stöd för investering i materiella anläggningstillgångar och minskat anskaffningsvärdet med erhållet stöd så bör upplysningar om erhållet stöd lämnas så länge tillgången redovisas i balansräkningen.

Anskaffningsåret redovisas bruttoanskaffningen, det vill säga anskaffningsvärdet före avdrag för statligt stöd. Det statliga stödet redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen (BFNAR 2001:3)

Observera! Som försäljning av prästlönefastighet räknas även allframtidsupplåtelse av nyttjanderätt, servitut och annat intrång där erhållen ersättning avser att täcka en på fastigheten bestående värdenedgång.

Not 16 Förvaltningsfastigheter

(K3 16.2 – 4)

En förvaltningsfastighet är en fastighet som innehas av en ägare eller en leasetagare enligt ett leasingavtal i syfte att generera hyresinkomster eller värdestegring. En fastighet som delvis är förvaltningsfastighet (blandad användning) ska delas upp på förvaltningsfastighet respektive byggnad och mark.

Upplysningar för förvaltningsfastigheter ska lämnas enligt följande

- Redovisat värde
- Verkligt värde
- Metoder och betydande antaganden som använts för att fastställa verkligt värde
- I vilken utsträckning verkligt värde baserats på en värdering utförd av en oberoende värderingsman. Detta ska göras regelbundet.
- Om det finns begränsningar i rätten att avyttra förvaltningsfastigheterna eller att disponera hyresinkomst eller försäljningslikvid
- Väsentliga åtaganden att köpa, uppföra, reparera, underhålla eller förbättra förvaltningsfastigheterna

Upplysningar för förvaltningsfastigheter ska, förutom att de finns redovisade i noten Byggnader och mark, lämnas åtminstone på aggregerad nivå, vilket kan vara hela stiftet.

OBS! Fastighet som används/hyrs av anställda är aldrig en förvaltningsfastighet även om hyresgästen betalar marknadshyra.

	2023	2022
Redovisat värde	xx	xx
Verkligt värde	xx	xx

En av fastigheterna är en bostadsfastighet och används för uthyrning. Inför 202X års bokslut gjordes en extern värdering för att bedöma fastighetens verkliga värde. Det verkliga värdet utgörs av ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad, justerade, om så krävs, för eventuella avvikelser avseende den aktuella tillgångens typ, läge eller skick. Extern värdering görs när förutsättningarna har förändrats på ett sätt som kan antas väsentligt påverka fastighetens verkliga värde, dock minst var tredje år. De år då extern värdering inte skett har verkligt värde räknats upp med utgångspunkt i SCB-statistik för prisutvecklingen på orten, avseende fastighetstypen.

Not 17 Inventarier, verktyg och installationer

(ÅRL 4:3, 5:3, K3 17,23, K3 25.6–7, K3 24.8, K3 24.2, K3 37.9)

I not ska anges nedanstående uppgifter om inventarier, verktyg och installationer.

		2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	+	xx	xx
Inköp	+	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	-	xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	=	xx	xx
Ingående bidrag	-	xx	xx
Årets bidrag	-	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx
Utgående ackumulerade bidrag	=	xx	xx
Netto anskaffningsvärde	=	xx	xx

Ingående avskrivningar	-	XX	XX
Försäljningar och utrangeringar	+	XX	XX
Årets avskrivningar	-	XX	XX
Omklassificeringar	+/-	XX	XX
Utgående ackumulerade avskrivningar	=	XX	XX
Ingående nedskrivningar	-	XX	XX
Försäljningar och utrangeringar	+	XX	XX
Årets nedskrivningar	-	XX	XX
Återföringar av nedskrivningar	+	XX	XX
Omklassificeringar	+/-	XX	XX
Utgående ackumulerade nedskrivningar	=	XX	XX
Utgående redovisat värde	=	XX	XX

Not 18 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

(ÅRL 5:8)

I not ska anges nedanstående uppgifter om pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar.

I denna post ska endast upparbetade utgifter som bedöms uppfylla tillgångskriterierna redovisas. Utgifter som ska kostnadsföras, såsom underhållsåtgärder, kostnadsförs i den takt de uppstår och ska inte redovisas som Pågående anläggningar.

Under året färdigställda tillgångar motsvaras normalt av raden Omklassificeringar i noterna Byggnader och Mark samt inventarier, verktyg och installationer.

Ingående balans	2023	2022
Utgifter under året	XX	XX
Under året erhållna statliga stöd	XX	XX
Under året färdigställda tillgångar	XX	XX
Utgående redovisat värde	XX	XX

Pågående nyanläggning avser xx och beräknas vara färdigställd under 20XX. Under året har xx färdigställts.

Not 19 Prästlönefondsmedel

(ÅRL5:8)

Noten utgör en specifikation av hur prästlönefondsmedlen är placerade. Prästlönefondens medel är avsedda att stadigvarande innehas i verksamheten och betraktas därför som anläggningstillgång oavsett att den aktuella placeringen kan vara av likvid karaktär. Börsnoterade värdepapper ska redovisas som antingen aktier och aktiefonder eller räntebärande värdepapper. I de fall att placeringen utgör en blandning av både aktier och räntebärande värdepapper får en huvudsaklighetsbedömning göras och därefter hänförs hela värdepappersinnehavet till antingen aktier och aktiefonder eller räntebärande värdepapper. 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.

Av noten bör framgå minst nedanstående uppgifter.

	Anskaffnings- värde	Redovisat värde	Marknadsvärde bokslutsdag	
Noterade aktier och aktiefonder	xx (yy)	xx (yy)	xx (yy)	
Noterade värdepappersinnehav	xx (yy)	xx (yy)	xx (yy)	
Onoterade värdepappersinnehav	xx (yy)	xx (yy)		
Övriga värdepappersinnehav	xx (yy)	xx (yy)		
Övriga placeringar	xx (yy)	xx (yy)		
Summa prästlönefondplaceringar	xx (yy)	xx (yy)		
Förändring prästlönefondsmedel			2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden			xx	xx
Investeringar under året			xx	xx
Omklassificering			xx	xx
Försäljningar/avyttringar			xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden			xx	xx
Ingående ackumulerade nedskrivningar			xx	xx
Försäljningar/avyttringar			xx	xx
Återföring nedskrivningar			xx	xx
Omklassificering			xx	xx
Årets nedskrivningar			xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar			xx	xx
Utgående redovisat värde			xx	xx

Långfristiga värdepapper ska skrivas ned om värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde. KRED rekommenderar att nedskrivning sker om värdenedgången är väsentlig även om nedgången inte kan antas vara bestående.

I det fall en sådan nedskrivning inte görs, och det redovisade värdet därmed är högre än det verkliga värdet, ska upplysningar lämnas om skälen till att det redovisade värdet inte har skrivits ned och det stöd som finns för antagandet att det redovisade värdet kommer att återvinnas.

Återföring av tidigare nedskrivningar ska ske om marknadsvärdet, på balansdagen, överstiger det redovisade värdet.

I det fall nedskrivning skett av en värdepappersportfölj bör nedskrivningen fördelas genom en proportionell allokering mellan de instrument som har ett lägre nettoförsäljningsvärde än anskaffningsvärde. Denna fördelning behöver inte presenteras om inte de enskilda innehaven specificerats i årsredovisningen. Specifikation över innehav är en frivillig uppgift.

Not 20 Värdepappersinnehav

(ÅRL 5:8)

Noten utgör en specifikation av övriga långfristiga värdepappersinnehav och kortfristiga placeringar av medel hänförliga till driften. *För motsvarande specifikation av placeringar hänförliga till prästlönefonden, se not 18 ovan.* Börsnoterade värdepapper ska redovisas som antingen aktier och aktiefonder eller räntebärande värdepapper. I de fall att placeringen utgör en blandning av både aktier och räntebärande värdepapper får en huvudsaklighetsbedömning göras och därefter hänförs hela värdepappersinnehavet till antingen aktier och aktiefonder eller räntebärande värdepapper. Värdepapper som är onoterade anges på egen rad.

Värdepappersinnehav (tkr)	Redovisat värde	Marknadsvärde på bokslutsdagen
Långfristiga värdepappersinnehav		
Noterade aktier	xx (yy)	xx (yy)
Noterade aktiefonder	xx (yy)	xx (yy)
Noterade räntebärande värdepapper	xx (yy)	xx (yy)
Noterade räntefonder	xx (yy)	xx (yy)
	xx (yy)	xx (yy)
Onoterade långfristiga placeringar	xx (yy)	
Övriga långfristiga placeringar	xx (yy)	
Summa långfristigt värdepappersinnehav	xx (yy)	
Kortfristiga placeringar		
Noterade aktier	xx (yy)	xx (yy)
Noterade aktiefonder	xx (yy)	xx (yy)
Noterade räntebärande värdepapper	xx (yy)	xx (yy)
Noterade räntefonder	xx (yy)	xx (yy)
	xx (yy)	xx (yy)
Onoterade kortfristiga placeringar	xx (yy)	
Övriga kortfristiga placeringar	xx (yy)	
Summa kortfristigt värdepappersinnehav	xx (yy)	
Summa värdepappersinnehav	xx (yy)	
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	xx	xx
Investeringar under året	xx	xx
Omklassificering	xx	xx
Försäljningar/avyttringar	xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	xx	xx
Ingående nedskrivningar		
Ingående nedskrivningar	xx	xx
Försäljningar/avyttringar	xx	xx
Återföring nedskrivningar	xx	xx
Omklassificering	xx	xx
Årets nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	xx	xx

Långfristiga värdepapper ska skrivas ned om värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde. KRED rekommenderar att nedskrivning sker om värdenedgången är väsentlig även om nedgången inte kan antas vara bestående.

I det fall en sådan nedskrivning inte görs, och det redovisade värdet därmed är högre än det verkliga värdet, ska upplysningar lämnas om skälen till att det redovisade värdet inte har skrivits ned och det stöd som finns för antagandet att det redovisade värdet kommer att återvinnas.

Återföring av tidigare nedskrivning ska ske om marknadsvärdet, på balansdagen, överstiger det redovisade värdet. Värdet får dock aldrig överstiga anskaffningsvärdet. I det fall nedskrivning skett av en värdepappersportfölj bör nedskrivningen fördelas genom en proportionell allokering mellan de instrument som har ett lägre nettoförsäljningsvärde än anskaffningsvärde. Denna fördelning behöver inte presenteras om inte de enskilda innehaven specificerats i årsredovisningen. Specifikation över innehav är en frivillig uppgift.

Not 21 Långfristiga fordringar

(ÅRL 5:8)

I not ska anges nedanstående uppgifter om långfristiga fordringar.

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	xx	xx
Tillkommande fordringar	xx	xx
Amorteringar, avgående fordringar	xx	xx
Omklassificering	xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	xx	xx
Ingående nedskrivningar	xx	xx
Amorteringar, avgående fordringar	xx	xx
Återföring nedskrivningar	xx	xx
Omklassificering	xx	xx
Årets nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	xx	xx

Not 22 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

(ÅRL 3:8, K3 8.6)

Specifikation ska lämnas för större poster som ingår i balansposten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023	2022
Förutbetalda hyror	xx	xx
Försäkringspremier	xx	xx
Upplupna ränteintäkter	xx	xx
Övriga poster	xx	xx
	xx	xx

Not 23 Kassa och bank

(ÅRL 2:3)

KRED rekommenderar att behållningen på kyrkkontot redovisas som bankmedel i årsredovisningen. I not ska anges att behållningen i juridisk mening utgör en fordran.

Exempel på text:

Av behållningen på kassa och bank utgör x tkr (y tkr) behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Prästlönetillgångar som har en beviljad men helt outnyttjad checkräkningskredit eller motsvarande ska ange den beviljade kreditens storlek i denna not. Prästlönetillgångar som nyttjar krediten ska ange kreditens storlek i not till posten checkräkningskredit (not 26).

Nn:s stifts prästlönetillgångar har en beviljad checkräkningskredit på x tkr (y tkr).

Not 24 Obeskattade reserver

Prästlönetillgångar som utnyttjat möjligheten att skapa obeskattade reserver ska specificera dessa i not.

	2023	2022
Akkumulerad skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	xx	xx
Periodiseringsfond	xx	xx
	xx	xx

Not 25 Avsättningar

(ÅRL 3: 9–10, K3 21.16)

Prästlönetillgångarna ska specificera större avsättningar i not.

I de fall prästlönetillgångarna har avsättningar för skatter (uppskjuten skatt) ska Uppskjuten skatt och Övriga avsättningar framgå av egna rader i balansräkningen under Avsättningar. Rubriken på noten ska i så fall vara Övriga avsättningar.

	2023	2022
Avsättning vid årets början	xx	xx
Nya avsättningar	xx	xx
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden	xx	xx
lanspråktaget belopp	xx	xx
Återfört outnyttjat belopp	xx	xx
Avsättning vid årets slut	xx	xx

Not 26 Långfristig skuld

(ÅRL 5:10)

För varje långfristig skuldpost ska anges den del som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.

Långfristiga skulder ska i normalfallet inte förekomma i prästlönetillgångarnas redovisning. Förvärv av prästlönefastighet ska enligt lag finansieras genom medel från prästlönefonden i den "slutna" förmögenhetsmassa som prästlönetillgångarna utgör. För den händelse att prästlönetillgångarna har långfristiga skulder kan vägledning hämtas från motsvarande not i stiftens branschpassning.

I de fall säkerhet har ställts för skuldposter ska uppgift lämnas om säkerhetens omfattning, art och form.

Not 27 Checkräkningskredit

Prästlönetillgångar som använder checkräkningskredit eller motsvarande ska ange den beviljade kreditens storlek i denna not. Prästlönetillgångar som har en beviljad men helt outnyttjad kredit ska ange kreditens storlek i not till posten Kassa och bank (not 22).

Nn:s stifts prästlönetillgångar har en beviljad checkräkningskredit på x tkr (y tkr).

Not 28 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

(ÅRL 3:8)

Specifikation ska lämnas för större poster som ingår i balansposten

	2023	2022
Förutbetalda arrendeintäkter	xx	xx
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	xx	xx
	xx	xx

Not 29 Likvida medel

(K3 7.18-19)

Upplysning ska lämnas om sammansättningen av likvida medel vid årets slut. Upplysning ska också lämnas om det finns likvida rörelsemedel som är av betydande omfattning och inte är tillgängliga för användning samt skälen för detta. Endast kortfristiga placeringar med löptid om högst tre månader redovisas (K3 7.4)

Specifikation av likvida medel vid årets slut	2023	2022
Kassa	xx	xx
Bank	xx	xx
Kortfristiga placeringar	xx	xx
	xx	xx

Not 30 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

(ÅRL 5:22, K3 32.4)

Det är viktigt att årsredovisningen är så aktuell som möjligt när den fastställs. Därför finns krav på att även väsentliga händelser som inträffar efter räkenskapsårets utgång ska beskrivas.

Not 31 Eventualförpliktelse

(ÅRL 5:15, K3 21.15, 21.18-20)

Om PLT har garantiåtagande, ekonomiska åtagande eller eventuella förpliktelser som inte ta upp i balansräkningen (eventualförpliktelse) ska det lämnas en upplysning av summan av dessa.

För varje slag av förpliktelse ska upplysning lämnas om förpliktelsens finansiella effekt, bedömning av osäkerheten beträffande belopp eller tidpunkt samt möjligheten att eventuell gottgörelse erhålls.

Not 32 Eventualtillgångar

(K3 21.15, 21.18 – 20)

En eventualtillgång definieras som en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir.

Upplysning ska lämnas om karaktären på eventualtillgångar om ett inflöde av resurser är sannolikt. Den finansiella effekten av eventualtillgångar ska anges om detta kan göras utan oskälig kostnad.

Not 33 Transaktioner med närstående

(ÅRL 5:23-24, K3 33.1)

Transaktioner med närstående på andra än marknadsmässiga villkor ska normalt inte förekomma. Om detta ändå förekommer ska nedanstående upplysningar lämnas.

Upplysningarna ska omfatta:

- uppgift om transaktionernas art och det totala belopp som de omfattar,
- uppgift om vilket slags närståendeförhållande som föreligger, och
- andra uppgifter om transaktionerna som är nödvändiga för att bedöma företagets ställning.

I ÅRL⁵ anges vilka fysiska och juridiska personer som betraktas som närstående och därmed omfattas av upplysningskraven.

De närstående som oftast kan förekomma med undantag för punkterna 1 – 5 koncern- och intresseföretag, är:

6. en fysisk person som utövar ett betydande inflytande över företaget,
7. en styrelseledamot, verkställande direktör eller någon annan ledande befattningshavare i företaget eller dess moderföretag eller i ett mot-svarande utländskt rättssubjekt,
8. den som är gift eller sambo med eller förälder, barn eller styvbarn till en person som avses i 6 eller 7,

⁵ ÅRL 5:12a-b

9. annan person som ingår i samma familj som en person som avses i 6 eller 7 och som kan förväntas påverka den senare personen i hans eller hennes kontakter med företaget eller som kan förväntas påverkas av en person som avses i 6 eller 7 i sina egna kontakter med företaget,
10. en person som är ekonomiskt eller på annat sätt beroende av en person som avses i 6 eller 7 eller dennes make eller sambo,
11. en juridisk person över vilken en person som avses i 6, 7, 8, 9 eller 10 har ett betydande inflytande, eller
12. en juridisk person vars huvudsakliga verksamhet är att förvalta tillgångar som företaget har avsatt för ersättningar till personer som avslutat sin anställning i företaget eller i en sådan juridisk person som avses i 1, 2, 3, 4, 5 eller 11.

Lån, ställda säkerheter och ansvarsförbindelser till förmån för ledande befattningshavare.

Upplysningar ska lämnas om lån, ställda säkerheter och ansvarsförbindelser till förmån för styrelseledamöter, VD och motsvarande befattningshavare.

Undertecknande

Årsredovisningen ska skrivas under av samtliga ordinarie ledamöter i stiftsstyrelsen. Har stiftsfullmäktige inrättat en särskild nämnd att ansvara för prästlönetillgångarnas förvaltning ska årsredovisningen i stället undertecknas av samtliga ordinarie ledamöter i denna nämnd. Har en avvikande mening om årsredovisningen antecknats i styrelsens/X-nämndens protokoll, ska yttrandet fogas till redovisningen. Om en ledamot av sagt sig sitt uppdrag och en ny ännu inte hunnit väljas kan ersättare påteckna årsredovisningen.

Årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Skrivs årsredovisningen på under olika dagar behöver datumet för respektive ledamots underskrift anges. Den dag samtliga ledamöter har skrivit under årsredovisningen anses den upprättad.

Ort 2024-xx-xx	
Svanhild Pettersson, ordförande	Bertil Persson
Cesar Cesarsson	David Davidsson
Elsa Elsasdotter	Fredrika Fredriksson
Gustav Gustavsson	
Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-xx-xx	
Arvid Arvidsson	Bodil Bengtsson
Cleopatra Ceder, auktoriserad revisor	

Bilaga 1 Kommentarer till kassaflödesanalysen för prästlönetillgångarna

Den löpande verksamheten

1. Rörelseresultat

Utgångspunkten för kassaflödesanalysen är resultaträkningens ”Resultat före finansiella poster”. Med denna utgångspunkt kommer justeringar att göras för att identifiera kassaflödet från den löpande verksamheten.

2. Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Kassaflödesanalysen mäter likviditetsflöden och därför måste alla poster som inte innebär in- eller utbetalning rensas bort från årets resultat. Exempel på poster som ska justeras är:

a) **Av- och nedskrivningar**

Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar ska återföras (läggas till) eftersom de inte innebär någon utbetalning, trots att de påverkat resultatet.

b) **Ökning/minskning av avsättningar (balansräkningen)**

En ökning av avsättningarna ska återföras (läggas till) eftersom detta är en kostnad i resultatet, men inte innebär någon utbetalning. En minskning av avsättningarna innebär att kassaflödet blir mindre.

c) **Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar**

Resultat vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar ska justeras. Hela försäljningsbeloppet (överenskommen betalning) ska följaktligen redovisas under rubriken investeringsverksamhet alternativt under rubriken prästlönetillgångar, posterna ”Försäljning av”. Med försäljning av prästlönefastighet jämföras erhållna intrångsersättningar och liknande.

En förlust innebär att kassaflödet ska ökas i den löpande verksamheten, genom en uppjustering. Detta beror på att förlusten dragit ner resultatet, men ökat kassaflödet i Investeringsverksamheten. Motsatsvis innebär en vinst en nedjustering av kassaflödet i den löpande verksamheten.

d) **Övriga poster som inte ingår i kassaflödet**

En övrig post kan vara nedskrivning eller återföring av kortfristiga placeringar

Tabellen nedan sammanfattar hur ovanstående poster förändrar kassaflödet.

Justeringspost	+/-
Av- och nedskrivningar	+
Ökning av avsättningar	+
Minskning av avsättningar	-
Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar	-
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar	+

3. Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet

Här dras under året *utbetalad* inkomstskatt avseende näringsverksamhet av från kassaflödet.

4. Minskning/ökning av varulager

Här redovisas förändringen av varulagret. Raden kan antingen ge ett belopp som ska läggas till eller dras ifrån. En minskning av varulagret innebär att man frigjort likvida medel. En ökning av varulagret innebär att man bundit likvida medel.

5. Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

Här redovisas förändringen av kortfristiga fordringar. Raden kan antingen ge ett belopp som ska läggas till eller dras ifrån. En minskning av kortfristiga fordringar innebär att man frigjort likvida medel. En ökning av kortfristiga fordringar innebär att man bundit likvida medel.

6. Ökning/minskning av kortfristiga skulder

Här redovisas förändringen av kortfristiga skulder. Raden kan antingen ge ett belopp som ska läggas till eller dras ifrån. En ökning av kortfristiga skulder innebär en ökad likviditet. En minskning av kortfristiga skulder innebär att mer likvida medel tagits i anspråk.

Om ökning/minskningen beror på omläggning av lån som tillfälligtvis omklassificeras från långsiktiga skulder till kortfristiga ska hänsyn till detta inte tas i kassaflödesanalysen eftersom omklassificeringen inte föranleder något kassaflöde. Det är dock lämpligt att kommentera förändringen i förvaltningsberättelsen under rubriken Resultat och ställning.

Investeringsverksamhet

7. Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

Här redovisas kassaflödet från förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar med avdrag för eventuella investeringsbidrag.

8. Försäljning av materiella anläggningstillgångar

Här redovisas den *totala försäljningssumman* från försäljning av materiella anläggningstillgångar. I posten ”Justering för poster som inte ingår i kassaflödet” har realisationsresultatet från försäljning av anläggningstillgångar eliminerats, eftersom detta inte påverkar kassaflödet i den löpande verksamheten.

9. Förvärv av finansiella placeringar

Här redovisas kassaflödet från förvärv av finansiella placeringar.

10. Försäljning av finansiella placeringar

Här redovisas den *totala försäljningssumman* från försäljning av finansiella placeringar. I posten ”Justering för poster som inte ingår i kassaflödet” har realisationsresultatet från försäljning av finansiella placeringar, eftersom detta inte har påverkat kassaflödet i den löpande verksamheten.

Finansieringsverksamhet

11. Upptagna lån

Här redovisas de lån som tagit under räkenskapsåret.

12. Amortering av lån

Här redovisas årets amorteringar på lån.

Prästlönetillgångar

13. Förvärv av prästlönefastigheter

Här redovisas kassaflödet från förvärv av prästlönefastigheter. Förvärv av prästlönefastighet ska enligt lag finansieras genom medel från prästlönefonden i den ”slutna” förmögenhetsmassa som prästlönetillgångarna utgör.

14. Försäljning av prästlönefastigheter

Här redovisas den *totala försäljningssumman* från försäljning av prästlönefastigheter. Erhållna intrångsersättningar och liknande jämföras med försäljning. I posten ”Justering för poster som inte ingår i kassaflödet” har realisationsresultatet från försäljning av prästlönefastigheter eliminerats, eftersom detta inte påverkar kassaflödet i den löpande verksamheten.

Den totala försäljningssumman ska enligt lag och kyrkoordning tillföras stiftets prästlönefond.

15. Förvärv av värdepapper

Här redovisas kassaflödet från förvärv av prästlönefondsplaceringar.

16. Försäljning värdepapper

Här redovisas den *totala försäljningssumman* från försäljning av prästlönefondsplaceringar. I posten ”Justering för poster som inte ingår i kassaflödet” har realisationsresultatet från försäljning av prästlönefondsplaceringar eliminerats, eftersom detta inte har påverkat kassaflödet i den löpande verksamheten.

17. Ökning/minskning övriga medel

Här redovisas sådana övriga förändringar av prästlönefonden som inte ingår under punkterna 15 och 16 ovan.

18. Utdelning till församlingar/pastorat, stift och nationell nivå

Här redovisas den utdelning till församlingar/pastorat, stift och nationell nivå utbetalats under räkenskapsåret.

19. Likvida medel vid årets slut

Likvida medel vid årets slut avser utgående balans för kassa och bank samt kortfristiga placeringar med en löptid om högst tre månader.

Observera att specifikation av likvida medel nu redovisas i not till kassaflödesanalysen.