

Redovisningsregler inom Svenska kyrkan 2023

KRED 2023:1

Innehåll

KRED 2023:1	3
Redovisningsregler inom Svenska kyrkan	3
1 Redovisningsregler inom Svenska kyrkan	3
1.1 Tillämpning	3
1.2 Om rekommendationen	3
2 God redovisningssed i Svenska kyrkan	3
3 Större och mindre företag	3
4 Tillämpning av redovisningsregler inom Svenska kyrkan	4
4.1 Allmänt	4
4.2 Redovisningsregler som ska tillämpas inom hela Svenska kyrkan	4
4.2.1 Redovisningsregler för församlingar och pastorat	5
4.2.2 Redovisningsregler för stift	5
4.2.3 Redovisningsregler för prästlönetillgångar	5
4.3 Frivillig KRED-rekommendation	5
4.4 Kommande KRED-rekommendationer	5

Denna skrift kan hämtas kostnadsfritt på Kornet.

Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan kan nås genom:

Svenska kyrkan

Kyrkokansliet

Att: Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan

751 70 UPPSALA

Telefon: 018-16 95 00

E-post: kred@svenskakyrkan.se

KRED 2023:1

Redovisningsregler inom Svenska kyrkan

1 Redovisningsregler inom Svenska kyrkan

Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED) har utifrån den goda redovisningsseden som den uttrycks genom lagar, förordningar, allmänna råd samt inomkyrklig reglering identifierat konsekvenser i redovisning och årsredovisning för Svenska kyrkan. I denna rekommendation redovisas vilka redovisningsregler som ska tillämpas för olika ekonomiska enheter inom Svenska kyrkan samt för de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna.

1.1 Tillämpning

Denna rekommendation ska tillämpas av alla ekonomiska enheter inom Svenska kyrkan samt av de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Av förenklingskäl benämns härnäst församling, pastorat och stift som enhet och de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna som PLT. Rekommendationen uppdateras årligen.

1.2 Om rekommendationen

Denna rekommendation är ingen uttömmande handbok kring gällande redovisningsregler för Svenska kyrkan utan ska ses som ett stöd för varje enhet/PLT att uppmärksamma vilka lagar och regler som man har att rätta sig efter. Därutöver kan en enskild enhet/PLT omfattas av kompletterande lagstiftning eller redovisningsregler på grund av exempelvis näringsverksamhet eller för att man ingår i en koncern.

2 God redovisningssed i Svenska kyrkan

Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED) beskriver den goda redovisningsseden ur ett kyrkligt perspektiv och har till syfte att informera om tillämpningen av god redovisningssed inom Svenska kyrkan.

God redovisningssed innebär en branschvis tolkning av bokföringslag och årsredovisningslag samt hur övriga anvisningar såsom Bokföringsnämndens allmänna råd, men även andra anvisningar ska tolkas. Detta görs i huvudsak genom de rekommendationer som KRED utger. KRED utfärdar också årligen Branschanpassningar av årsredovisningen som ska följas av Svenska kyrkans olika enheter samt av PLT vid upprättande av årsredovisning.

I de fall en enskild enhet/PLT väljer att tillämpa en annan tolkning, ett annat regelverk eller en egenformulerad tillämpning som avviker från KRED:s rekommendationer eller tillämplig Branschanpassning är det viktigt att detta förklaras under punkten Redovisningsprinciper i årsredovisningen. Risk föreligger annars att läsaren kan göra en felaktig tolkning av enskilda poster i årsredovisningen.

3 Större och mindre företag

Årsredovisningslagen använder begreppet företag för juridiska personer oavsett associationsform, vilket av många kan uppfattas främmande för den verksamhet som Svenska kyrkan bedriver.

Sedan 2014 finns en viss skillnad med exempelvis upplysningsplikt i årsredovisningen mellan större och mindre företag och även i K3 undantas mindre företag från viss upplysningsplikt.

Större företag definieras på följande sätt:

- Medeltalet anställda har uppgått till mer än 50
- Balansomslutningen har uppgått till mer än 40 miljoner kronor
- Nettoomsättningen har uppgått till mer än 80 miljoner kronor

Minst två av dessa kriterier ska ha uppfyllts två år i följd vilket leder till att enheten definieras som större företag från och med det tredje året. Observera att samma två kriterier ska uppfyllas båda åren.

Vid bedömning av kriteriet nettoomsättning ska för trossamfund intäkter i form av bidrag, gåvor och medlemsavgifter läggas till. De rörelseintäkter som PLT redovisar i form av Intäkter prästlönefond samt Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter är däremot inte att betrakta som nettoomsättning i bokföringslagens mening.

De företag som inte uppfyller kraven som större företag är definitionsmässigt mindre företag.

Uppdelningen av större och mindre företag har även fortsättningsvis betydelse vid tillämpningen av K3 inom Svenska kyrkan. Detta innebär flertal undantag från upplysningskraven i årsredovisningen vilket framgår av branschanpassningarna.

4 Tillämpning av redovisningsregler inom Svenska kyrkan

4.1 Allmänt

Svenska kyrkan tillämpar samma redovisningsregler som flertalet övriga organisationer och företag i Sverige och har att följa bokföringslagens (1999:1078) och årsredovisningslagens (1995:1554) bestämmelser. Utöver lag tillkommer särskilda inomkyrkliga bestämmelser om ekonomisk redovisning mm. Bestämmelserna i kyrkoordningen utgör kompletteringar till lagstiftning och innebär bland annat en skyldighet för alla ekonomiska enheter, oavsett storlek, att upprätta årsredovisning (KO 47:9, 49:8). Sedan 2017 ska alla enheter upprätta en årsredovisning enligt K3, SvKB 2016:10.

Årsredovisningen ska upprättas i enlighet med god redovisningssed (ÅRL 2:2). Bokföringsnämnden (BFN) har enligt bokföringslagen ansvaret för att utveckla denna sed. Detta sker genom utfärdande av allmänna råd och rekommendationer.

Nedan redogörs för vilka redovisningsregler och rekommendationer som ska tillämpas inom Svenska kyrkan.

4.2 Redovisningsregler som ska tillämpas inom hela Svenska kyrkan

Oavsett storlek finns ett flertal lagar och regler som ska tillämpas av alla:

- Bokföringslag (1999:1078)
- Årsredovisningslag (1995:1554)

- Införande av lagen om Svenska kyrkan (1998:1592)
- Kyrkoordningen
- Bokföringsnämndens allmänna råd, BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*
- KRED 2023:1 Redovisningsregler inom Svenska kyrkan

4.2.1 Redovisningsregler för församlingar och pastorat

Utöver de regler och rekommendationer som är redovisade i avsnitt 4.2 ska församlingar och pastorat tillämpa följande:

- KRED 2021:6 Kyrk-BAS 2022 med kompletteringar för 2023
- KRED 2018:5 Materiella anläggningstillgångar enligt K3
- KRED 2017:3 Gåvor och bidrag enligt K3
- KRED 2017:7 Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader
- KRED 2016:3 Redovisning av gravskötsel
- KRED 2023:2 Målkapital
- KRED 2023:3 Branschpassning av årsredovisningen för Svenska kyrkans församlingar/pastorat
- KRED 2021:5 Årsredovisning och verksamhetsuppföljning

4.2.2 Redovisningsregler för stift

Utöver de regler och rekommendationer som är redovisade i avsnitt 4.2 ska stift tillämpa följande:

- KRED 2021:7 Stift-BAS 2022 med kompletteringar för 2023
- KRED 2018:5 Materiella anläggningstillgångar enligt K3
- KRED 2017:3 Gåvor och bidrag enligt K3
- KRED 2023:4 Branschpassning av årsredovisningen för Svenska kyrkans stift

4.2.3 Redovisningsregler för prästlönetillgångar

Utöver de regler och rekommendationer som är redovisade i avsnitt 4.2 ska prästlönetillgångarna tillämpa följande:

- KRED 2021:7 Stift-BAS 2022 med kompletteringar för 2023
- KRED 2018:5 Materiella anläggningstillgångar enligt K3
- KRED 2023:5 Branschpassning av årsredovisning för prästlönetillgångar

4.3 Frivillig KRED-rekommendation

Från 1 januari 2024 omfattas en mängd olika företag av det nya EU-direktivet avseende hållbarhetsredovisning, CSRD. Trossamfundet Svenska kyrkan och dess församlingar, pastorat och stift omfattas inte av detta. Därmed kvarstår den möjlighet som idag redan finns, att på frivillig väg upprätta hållbarhetsredovisning. Om en församling/pastorat önskar göra detta rekommenderas att nedanstående mall används. Mallen uppdateras årligen avseende vissa nyckeltalsberäkningar.

- KRED 2019:5 Hållbarhetsredovisning (delar uppdateras årligen)

4.4 Kommande förändringar och uppdateringar

För närvarande pågår ett arbete att uppdatera KRED 2017:7 Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader. Rekommendationen beräknas publiceras under

2024 och kan börja tillämpas omedelbart, men delar av rekommendationen kommer att träda i kraft först inför 2025 och ska därmed börja tillämpas först vid budget och räkenskapsår 2025.

Från 1 januari 2024 upphör SvKB 2016:10, Kyrkostyrelsens beslut om församlingars och stifts årsredovisning, att gälla och ersätts av 2023:1. Förändringen innebär ingen ändring utan är ett förtydligande av gällande regelverk.

Under 2024 påbörjas ett arbete med att samordna Kyrk-BAS och Stifts-BAS till en gemensam kontoplan för Svenska kyrkan.