

Årsredovisning för Svenska kyrkans församlingar och pastorat

2023 ÅRS BRANSCHANPASSNING ENLIGT REGLERNA I K3

KRED 2023:3

1	INLEDNING	4
2	ÅRSREDOVISNINGEN.....	5
2.1	<i>Regelverket</i>	5
2.2	<i>Årsredovisningens syfte och målgrupp</i>	5
2.3	<i>Årsredovisningens delar enligt K3</i>	6
2.4	<i>Upprättande och undertecknande</i>	6
2.5	<i>Fastställande</i>	7
2.6	<i>Publicering av årsredovisningen</i>	7
2.7	<i>Revision</i>	8
2.8	<i>Verksamhetsuppföljning</i>	8
2.9	<i>Ekonomisk redogörelse</i>	9
3	BRANSCHANPASSNING AV ÅRSREDOVISNINGEN	9
3.1	<i>Förvaltningsberättelsen</i>	9
3.2	<i>Resultaträkning</i>	19
3.3	<i>Balansräkning</i>	20
3.4	<i>Eget kapital</i>	22
3.5	<i>Kassaflödesanalys</i>	24
3.6	<i>Noter</i>	25
	<i>Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper</i>	26
	<i>Not 2 Uppskattningar och bedömningar</i>	29
	<i>Not 3 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen</i>	29
	<i>Not 4 Begravningsverksamhet</i>	30
	<i>Not 5 Ekonomisk utjämnning</i>	33
	<i>Not 6 Utdelning från prästlönetillgångar</i>	33
	<i>Not 7 Erhållna gåvor</i>	33
	<i>Not 8 Erhållna bidrag</i>	34
	<i>Not 9 Nettoomsättning</i>	34
	<i>Not 10 Operationella leasingavtal</i>	35
	<i>Not 11 Arvode och kostnadsersättning till revisorer</i>	36
	<i>Not 12 Personal</i>	37
	<i>Not 13 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar</i>	40
	<i>Not 14 Resultat från finansiella investeringar</i>	40
	<i>Not 15 Bokslutsdispositioner</i>	41
	<i>Not 16 Skatt på näringsverksamhet</i>	41
	<i>Not 17 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen</i>	42

<i>Not 18 Byggnader och mark</i>	43
<i>Not 19 Förvaltningsfastigheter</i>	44
<i>Not 20 Inventarier, verktyg och installationer</i>	44
<i>Not 21 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar</i>	45
<i>Not 22 Andelar i koncernföretag/intresseföretag och företag med ägarintresse i samt fordringar på/skulder till koncernföretag/intresseföretag och företag med ägarintresse i</i>	46
<i>Not 23 Värdepappersinnehav</i>	46
<i>Not 24 Långfristiga fordringar</i>	47
<i>Not 25 Offentliga bidrag till omsättningstillgångar</i>	48
<i>Not 26 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</i>	48
<i>Not 27 Kassa och bank</i>	49
<i>Not 28 Obeskattade reserver</i>	49
<i>Not 29 Avsättningar</i>	49
<i>Not 30 Långfristig skuld</i>	50
<i>Not 31 Checkräkningskredit</i>	50
<i>Not 32 Gravskötselskuld</i>	50
<i>Not 33 Vidareförmedlade bidrag</i>	51
<i>Not 34 Villkorade bidrag</i>	51
<i>Not 35 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</i>	52
<i>Not 36 Likvida medel</i>	52
<i>Not 37 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång</i>	53
<i>Not 38 Eventualförpliktelse</i>	53
<i>Not 39 Eventualtillgångar</i>	53
<i>Not 40 Transaktioner med närstående</i>	54
<i>Undertecknande</i>	55
<i>Revisorspåteckning</i>	56
BILAGA 1 ANVISNINGAR TILL KASSAFLÖDESANALYSEN	57

Denna skrift kan hämtas kostnadsfritt på Svenska kyrkans intranät 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

1 Inledning

Detta dokument är framtaget i syfte att utgöra ett stöd för församlingar och pastorat inom Svenska kyrkan som tillämpar Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*.

I det fortsatta dokumentet menas med församling såväl församling som pastorat. Pastorat har använts i ett fåtal fall där upplysningskraven är avvikande för de organisatoriska delarna.

Dokumentet behandlar enbart årsredovisningen i juridisk person. Bransch-anpassningen utgår från de vanligast förekommande posterna i församlingens årsredovisning vilket innebär att församlingen i vissa fall måste ta in andra poster än de som presenteras i publikationen.

Den anpassning av årsredovisningen till Svenska kyrkans särskilda verksamhet som presenteras i denna publikation ska följas av alla församlingar, se även KRED 2023:1 *Redovisningsregler inom Svenska kyrkan*.

Sedan 2017 omfattas alla ekonomiska enheter i Svenska kyrkan av K3-regelverket. K3 medger dock vissa lätttnadsregler för enheter som definieras som mindre ekonomiska enheter enligt årsredovisningslagen. Den största skillnaden avser vilka noter som är obligatoriska. De noter som inte är obligatoriska för mindre enheter är märkta med ”Frivillig för mindre enheter”. Endast i en not, noten om Erhållna gåvor, har uppgiftsskyldigheten utökats utöver vad K3 för mindre enheter kräver. Svenska kyrkas verksamhet bygger till stora delar på ideella insatser och det är väsentligt att synliggöra betydelsen av dessa.

Mindre enheter är enheter som, de två sista åren, uppfyller mer än ett av följande villkor:

- a) Medelantalet anställda understiger 50 under vart och ett av de två sista räkenskapsåren
- b) Balansomslutningen har för vart och ett av åren understigit 40 miljoner kronor under vart och ett av de två sista räkenskapsåren.
- c) Nettoomsättningen har för vart och ett av åren understigit 80 miljoner kronor under vart och ett av de två sista räkenskapsåren.

Det ska vara samma villkor som uppfylls för vart och ett av de två senaste fastställda årsredovisningarna.

Nyheter i 2023 års branschanpassning

Branschanpassning för 2023 har i huvudsak endast genomgått redaktionella förändringar vilket innebär att belopp, år och begrepp har uppdaterats samt att några anvisningar har förtydligats. Några nyheter har dock tillkommit.

- I noten Begravningsverksamheten har två rader tillkommit, Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital. Dessa ska användas i de fall då rättelser avser tidigare år och därmed endast bokas mot Eget kapital. För att dessa rättelser ska kunna regleras via begravningsavgiften måste de även finnas med i särredovisningen. Om rättelser av tidigare år saknas anges noll. När rättelser av tidigare år bokats inom Eget kapital ska det framgå av kommentar om rättelsen helt eller delvis avser begravningsverksamheten.

- I beskrivningen av Eget kapital har en ny rad tillkommit för de fall där en församlingskyrkas fastighet har sålts. Köpeskillingen då ska bokas som Församlingskyrkas fastighetsfond inom Eget kapital.
- Anvisningar kring påtecknandedatum har förtydligats.
- Definitionen av Begravningsverksamhetens nettokostnader i flerårsöversikten har förtydligats.

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

2 Årsredovisningen

I detta avsnitt redogörs för regelverket och formalia i och kring årsredovisningen för Svenska kyrkans församlingar.

2.1 Regelverket

Lagstiftning och kyrkoordningen

Svenska kyrkans församlingar ska följa bokföringslagens¹ och årsredovisningslagens² bestämmelser. Det innebär att Svenska kyrkan tillämpar samma redovisningsregler som flertalet övriga organisationer och företag i Sverige.

Allmänna råd och god redovisningssed i övrigt

Årsredovisningen ska upprättas i enlighet med god redovisningssed³. Bokföringsnämnden, BFN, har enligt bokföringslagen ansvaret för att utveckla denna sed. Detta sker genom att de utfärdar allmänna råd och rekommendationer. Vid sidan av BFN finns även föreningen FAR som utfärdar olika typer av redovisningsrelaterade rekommendationer.

Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan, KRED, beskriver den goda redovisningsseden ur ett kyrkligt perspektiv. KRED ska informera om hur god redovisningssed ska tillämpas inom Svenska kyrkan. Rådets verksamhetsområde är redovisningsfrågor som är av allmänt intresse för Svenska kyrkan och dess organisatoriska delar. Målsättningen är en enhetlig redovisning som beaktar ett brett intressentperspektiv. Rådet svarar under kyrkostyrelsen som också utser ledamöterna. Minst en ledamot ska vara eller ha varit auktoriserad revisor.

Information från KRED samt annan information med koppling till redovisningsområdet finns tillgänglig på webbplatsen [Kornet – Verksamhetsstöd – Ekonomi och finans – Ekonomi](#).

2.2 Årsredovisningens syfte och målgrupp

Syftet med en årsredovisning är att ge en rättvisande bild av organisationens resultat och ställning. Med detta förstås att intäkter och kostnader samt till-

¹ SFS 1999:1078

² SFS 1995:1554

³ ÅRL 2:2

gångar och skulder ska beskrivas så att läsaren får en god uppfattning om det gångna årets ekonomiska utfall, men även om de ekonomiska förutsättningarna för framtiden.

Årsredovisningen vänder sig till olika målgrupper t.ex. medlemmar, förtroendevalda i fullmäktige, anställda, massmedia, andra församlingar, begravningsombud och kreditgivare. Eftersom olika intressenter har olika kunskap om Svenska kyrkan är det viktigt att informationen presenteras på ett sådant sätt att så många som möjligt kan tillgodogöra sig innehållet i årsredovisningen. Årsredovisningen har en viktig roll att informera intressenter om hur kyrkoavgiften och andra medel används i verksamheten.

2.3 Årsredovisningens delar enligt K3

Årsredovisningens form och innehåll regleras i årsredovisningslagen⁴. Årsredovisningen består av:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter

I enlighet med K3⁵ ska årsredovisningens delar komma i samma ordning som ovan.

Enligt årsredovisningslagen ska årsredovisningen vara överskådlig⁶. Exempelvis bör posterna i resultaträkning och balansräkning avrundas till tusentals kronor så att läsaren lätt ska kunna se trender i materialet. Ett annat exempel på överskådlighet är att årsredovisningen inte ska innehålla allt för mycket ”bra att ha”-information. Det väsentliga ska framgå. I normalfallet bör därför inte mer information lämnas än vad som framgår av denna branschpassning.

Av årsredovisningen ska församlingens namn, organisationsnummer och säte framgå. Det är även lämpligt att årsredovisningen har en innehållsförteckning.

2.4 Upprättande och undertecknande

Årsredovisningen är kyrkorådets ekonomiska beskrivning över det gångna året där de informerar kyrkofullmäktige och intressenter om hur ekonomi och verksamhet har utvecklats under året.

Samtliga ordinarie kyrkorådsledamöter ska underteckna årsredovisningen oavsett om de är närvarande vid sammanträdet när årsredovisningen behandlas eller inte. Om någon ledamot inte kan vara närvarande vid sammanträdet ska undertecknandet ske i nära anslutning till sammanträdet och senast den 30/4.

⁴ SFS 1995:1554

⁵ K3 3.10

⁶ ÅRL 2:2

Det är alltid ordinarie ledamöter på påtecknandedagen som undertecknar årsredovisningen. Om en ledamot avsagt sig sitt uppdrag och en ny ännu inte hunnit väljas kan ersättare påteckna årsredovisningen.

En ledamot kan inte vägra att underteckna årsredovisningen. Ledamöter som ifrågasätter årsredovisningens riktighet har i stället möjlighet att anmäla en avvikande mening i samband med att årsredovisningen behandlas av kyrkorådet och den avvikande meningen ska protokollföras. Utnyttjandet av denna rättighet ska ses som en extraordinär åtgärd. Den avvikande meningen utgör en del av årsredovisningsdokumentet⁷.

Årsredovisningen ska överlämnas till revisorerna senast fyra månader efter räkenskapsårets utgång⁸. Årsredovisningen ska därmed vara färdigbehandlad och undertecknad av kyrkorådet senast 30 april året efter räkenskapsåret.

Uppgift ska lämnas om vilken dag årsredovisningen undertecknades⁹. Det innebär att det ska framgå vilket datum respektive befattningshavare har skrivit under. Skriver samtliga ledamöter under samma dag räcker det att den dagens datum anges en gång. Skrivs årsredovisningen under olika dagar behöver datumet för respektive ledamots underskrift anges. Den dag samtliga befattningshavare har skrivit under årsredovisningen är den upprättad.

2.5 Fastställande

Kyrkofullmäktige är det organ som fastställer resultat- och balansräkningen¹⁰. Detta ska ske senast 30 juni året efter räkenskapsåret¹¹. På kyrkofullmäktiges sammanträde är en god ordning att ärendena föredras i nedan angiven ordning:

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

2.6 Publicering av årsredovisningen

När årsredovisningen publiceras ska det göras i den form och med det innehåll som legat till grund för revisionsberättelsen. Revisionsberättelsen ska alltid bifogas årsredovisningen.

Om församlingen väljer att presentera årsredovisningen tillsammans med en verksamhetsuppföljning bör detta klart framgå genom att till exempel namnge dokumentet med "Verksamhetsuppföljning med årsredovisning 2023". Dispositionen av dokumentet bör också tydligt visa avgränsningen mellan verksamhetsuppföljning och årsredovisning.

⁷ ÅRL 2:7

⁸ ÅRL 8:2

⁹ ÅRL 2:7

¹⁰ KO 3:2

¹¹ ÅRL 8:3, 2:7

Inrapportering till Bolagsverket

Större församlingar/pastorat ska utan uppmaning sända in årsredovisningen till Bolagsverket senast 30 juni året efter räkenskapsåret.

2.7 Revision

Bestämmelser om revision inom Svenska kyrkans finns i revisionslagen¹² och i kyrkoordningens kapitel 48. Revisorernas uppgifter är att granska årsredovisning och bokföring samt ledningens förvaltning. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver¹³.

Revisionen ska utföras i enlighet med god revisionsred vilket för den auktoriserade revisorn innebär att den ska utföras enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige.

Revisorerna ska lämna sin revisionsberättelse till kyrkofullmäktige. Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om huruvida årsredovisningen har upprättats i överensstämmelse med årsredovisningslagen samt ett uttalande huruvida resultat- och balansräkningarna bör fastställas. Revisionsberättelsen ska även innehålla ett uttalande angående ansvarsfrihet. Om revisorerna vid granskningen har funnit att en ledamot i kyrkorådet företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet, ska detta anges i revisionsberättelsen¹⁴. Revisorerna ska på årsredovisningen teckna en hänvisning till revisionsberättelsen.

Vid sidan av revisionsberättelsen är det vanligt att revisorerna lämnar en revisionsrapport till kyrkorådet där de presenterar iakttagelser som gjorts i samband med revisionen.

I de fall revisorerna lämnar en revisionsberättelse som innehåller anmärkning, ett modifierat uttalande eller upplysningar av särskild betydelse ska kopia av revisionsberättelsen överlämnas till stiftet¹⁵.

Det är de revisorer som är valda för mandatperioden som reviderar årsredovisningen för 2023.

2.8 Verksamhetsuppföljning

Årsredovisningens innehåll regleras i lag och syftar primärt till att ge information till organisationens olika externa intressenter. Inom Svenska kyrkan finns behov av mer verksamhetsnära och detaljerad information än vad som framgår av årsredovisningen. Genom kyrkoordningens krav på att församlingar i budgeten ska upprätta en plan för verksamhet och ekonomi förutsätts även att planen följs upp, det vill säga att det sker en verksamhetsuppföljning.

Den verksamhetsplanering som kommer till uttryck i budgeten och den uppföljning som sker under och efter budgetårets utgång, utgör kärnan i Svenska kyrkans verksamhetsstyrning. Verksamhetsuppföljningen är

¹² Revisionslagen SFS 2001:1079

¹³ Revisionslagen 5 §

¹⁴ Revisionslagen 29 §

¹⁵ KO 48:6

således ett självständigt dokument, vid sidan av årsredovisningen, med syfte att utvärdera det gångna året utifrån de intentioner som funnits i budgeten.

Se KRED:s rekommendation 2021:5 *Årsredovisning och verksamhetsuppföljning* där innehållet i de två dokumenten beskrivs.

2.9 Ekonomisk redogörelse

De sista stegen i den ekonomiska uppföljningen av föregående räkenskapsår är den årliga inrapporteringen av ekonomisk redogörelse till kyrkostyrelsen, via Statistiska Centralbyrån (SCB), samt inkomstdeklaration och eventuell mervärdesskattedeklaration till Skatteverket.

3 Branschpassning av årsredovisningen

I detta avsnitt redogörs för innehållet i förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter.

3.1 Förvaltningsberättelsen

(ÅRL 6:1 – 4, K3 Kap 3)

Förvaltningsberättelsen avges av kyrkorådet och ska utformas så att den kompletterar informationen i resultaträkning, balansräkning och i noter. Målet är att den ska spegla församlingens verkliga förhållanden och tillsammans med övrig information i årsredovisningen ge en så rättvisande och allsidig bild som möjligt. Nedan beskrivs de områden som ska behandlas i förvaltningsberättelsen.

K3 innehåller inga föreskrifter om förvaltningsberättelsens disposition, såsom rubriker, ordningsföljd eller liknande. Varje församling måste göra en egen bedömning av hur innehållet i förvaltningsberättelsen bör presenteras för att ge tydlig och överskådlig information till läsaren.

Samtliga rubriker i föreslagen förvaltningsberättelsen nedan ska kommenteras. Om exempelvis inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång ska det anges under rubriken.

Särskilt om namnbyte

Vid namnbyte bör följande princip följas: Vid upprättandet av årsredovisningen benämns enheten med sitt nya namn med det gamla namnet inom parentes, till exempel Z pastorat (f.d. X församling och Y församling). Samma sak gäller om ett pastorat ombildats till församling.

Information om verksamheten

(K3 3.7, 3.9, 37.2)

I förvaltningsberättelsen ska församlingen upplysa om sådana förhållanden som inte redovisas i resultaträkning, balansräkning eller noter, men som är viktiga för att bedöma utvecklingen av församlingens verksamhet, ställning och resultat. Upplysningar ska till exempel lämnas om verksamhetens art och inriktning. Det är även lämpligt att i inledning upplysa om att uppgifterna lämnas i tusentals kronor (tkr) där ej särskilt anges.

Här ska upplysningar lämnas om verksamheten och dess inriktning och förutsättningar samt om väsentliga förändringar i dessa avseenden. Församlingens organisationsnummer ska anges i förvaltningsberättelsen.

I punkterna nedan ges exempel på uppgifter som ska finnas med.

- **Organisationsnummer:** Organisationsnummer ska alltid framgå – även för de församlingar som ingår i ett pastorat.
- **Uppgift och verksamhet:** Beskrivning av församlingens säte, huvuduppgifter samt verksamhetens inriktning och förutsättningar.

Exempel

Uppgift och verksamhet

Exempel för församling: X församling (xxxxx-xxxx) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att ”föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission”. Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom den grundläggande uppgiften ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i XXX kommun.

I församlingens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

Exempel för pastorat: I X pastorat (xxxxxx-xxxx) samverkar Y församling (yyyyyy-yyyy) och Z församling (zzzzzz-zzzz) och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshushållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är ”föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission”. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet har sitt säte i XXX kommun.

I pastoratets årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

- **Den kyrkliga indelningen:** I pastorat beskrivs till exempel rollfördelning pastorat kontra församling samt en beskrivning av pastoratets respektive församlingens uppgifter enligt kyrkoordningen.

Exempel – särskilt för pastorat

Den kyrkliga indelningen

Pastoratet har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift och

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- har ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen

- **Organisation:** I församlingar beskrivs kyrkorådets arbetssätt och arbetsfördelning med eventuella utskott. I pastorat beskrivs både kyrkorådets och församlingens arbetssätt samt arbetsfördelning. Här redovisas även kyrkospecifika styrdokument och andra verktyg väsentliga för styrning.

Exempel

Organisation

Exempel för församling: Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder XX gånger per år.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etcetera, tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED:s rekommendationer, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet, inköp och resor.

Exempel för pastorat: Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder xx gånger per år. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etcetera, tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED:s rekommendationer, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för till exempel jämställdhet, inköp och resor.

- **Främjande av ändamål:** I K3 ges inte någon närmare vägledning om hur man tänker sig att redovisningen av ”hur föreningens ändamål har främjats” ska se ut. Lämpligt är att församlingen *beskriver sin verksamhet och sina prioriterade satsningar och utvecklingsområden* eftersom detta generellt sett inte återspeglas i resultaträkningen.

Observera att uppgifterna i förvaltningsberättelsen ska vara kortfattade och möjliga för revisorerna att kontrollera och revidera.

Två frågor som kan vara en hjälp i sambandet med redovisningen av hur församlingens syfte uppfyllts.

- Vad vill församlingen uppnå?
- Vad har församlingen uppnått?

Om uppgifterna om antal kyrkliga handlingar, deltagare och besökare avviker väsentligt mot tidigare år så bör detta kommenteras. Beskriv kortfattat hur man ställt om sin verksamhet.

I publikationen Inför bokslut och årsredovisning 2023 finns anvisningar om hur man kan söka fram de lokalt inrapporterade statistikuppgifter för 2023 i i statistikdatabasen VisA. Där framgår även datum för när uppgifter om befolkningstal och tillhörighetgrad finns tillgängliga.

Exempel att fylla på med eget innehåll, relevanta nyckeltal och/eller exempel på verksamhet

Verksamhetsinformation

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)					
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar					
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)					
Antal döpta					
Antal konfirmerade					
Antal vigselgudstjänster					
Antal begravningsgudstjänster					
Antal aktiva inträden					
Antal aktiva utträden					
Fasta grupper					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet					
- varav antal körmedlemmar					
Antal deltagare i vuxenverksamhet					
- varav antal körmedlemmar					
Öppen verksamhet					
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet					
Antal besökare i vuxenverksamhet					
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten					
Kommentar till förändringar i antalet kyrkliga handlingar, deltagare och/eller besökare					

I ovanstående verksamhetsinformation kan man även lägga till andra, lokala, uppgifter såsom exempelvis antalet deltagare i digitala gudstjänster et-cetera, om informationen finns lätt tillgänglig och anses relevant.

Information om hur man hittar verksamhetsstatistik samt datum för när vissa uppgifter finns tillgängliga, se Inför bokslut och årsredovisning 2023.

Resultat och ställning

(K3 3.6)

För att ge läsaren en god inblick i församlingen och dess utveckling ska förvaltningsberättelsen innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av församlingens verksamhet, ställning och resultat. När det behövs för förståelsen av årsredovisningen ska översikten innehålla hänvisningar till och ytterligare upplysningar om de belopp som tas upp i andra delar av årsredovisningen. Behovet av hänvisningar och ytterligare upplysningar bedöms från fall till fall. Kompletterande uppgifter ska lämnas när det krävs för att innebörden av en beloppsuppgift som lämnas i räkningarna eller noterna ska kunna förstås fullt ut.

Även om tyngdpunkten läggs vid det gångna räkenskapsåret, bör det också finnas översiktsinformation som, i text och/eller med hjälp av nyckeltal, visar utvecklingen över en längre period, normalt fyra till fem år.

I kommentarerna om resultatet bör uppgift lämnas om hur årets resultat överensstämmer med det budgeterade och väsentliga avvikelser ska kommenteras. Exempelvis ska större avvikelser mellan budgeterade och faktiska kostnader för fastighetsunderhåll, personalkostnader etcetera kommenteras. Även avvikelser mot ett eventuellt åtgärdsprogram, med syfte att uppnå målsatt kapital, bör kortfattat kommenteras.

Målsatt kapital

Kyrkoordningen innehåller regler om målsatt kapital¹⁶. Uppgift ska lämnas om fastställt mål för det egna kapitalets storlek och hur målet förhåller sig till eget kapital. Se exempel nedan.

Exempel

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till xx tkr (yy tkr). Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med xx tkr (yy tkr).

I de fall församlingens egna kapital understiger målsatt kapital ska uppgift lämnas om att fullmäktige har fastställt ett, av kyrkorådet utarbetat, åtgärdsprogram²¹. Åtgärdsprogrammet ska även innehålla en tidsplan. Se exempel nedan.

Exempel

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalet har fastställts till xx tkr (yy tkr). Eget kapital understiger fastställt målsatt kapital med xx tkr (yy tkr). Fullmäktige har därför fastställt ett åtgärdsprogram som syftar till att målet ska vara uppnått 202X.

Flerårsöversikt

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

Den ekonomiska flerårsöversikten kan behöva kommenteras även i de delar som inte är direkt ekonomi, till exempel uppgifterna om tillhöriga både i fasta tal och andel av befolkningen.

Uppgifter om antalet anställda i begravningsverksamheten tillkom 2020. Beräkningen görs på samma sätt som för medelantalet anställda. Uppgift ska lämnas för minst fyra år men gärna för samtliga.

¹⁶ KO 47:5

	2023	2022	2021	2020	2019
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	92 861	93 642	93 353	93 024	93 205
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	69,7	70,1	70,0	69,8	69,9
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	1,20	1,20	1,20	1,20	1,50
Medelantalet anställda	145	144	143	142	141
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	36	36	36	36	35
Verksamhetens intäkter	137 966	133 297	136 018	130 789	125 750
Verksamhetens resultat	1 680	939	8 768	7 857	3 276
Resultat från finansiella investeringar	766	2 105	1 104	303	212
Årets resultat	2 441	3 032	9 863	8 154	3 485
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	101 056	107 537	100 178	106 679	102 190
- varav slutavräkning (tkr)	5 860	- 3 141	1 232	- 2 583	1 794
Begravningsverksamhetens nettokostnader	28 536	27 393	26 023	24 722	23 486
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	61,0	59,0	55,0	61,0	62,0
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	11,3	10,0	11,7	11,3	11,0
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000
Eget kapital (tkr)	153 743	151 804	148 775	139 516	131 367
Soliditet (%)	94,8	95,3	94,4	89,1	85,2
Värdesäkring av eget kapital (%)	1,3	2,0	6,6	6,2	3,0
Likviditet (%)	349,6	403,3	401,0	395,4	380,1
Definitioner					
Kyrkoavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.					
Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader inklusive finansiella kostnader minus övriga intäkter och finansiella intäkter.					
Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.					
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens Summa verksamhetens intäkter.					
Soliditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).					
Värdesäkring av eget kapital (%) - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.					
Likviditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.					

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

(K3 3.7)

I förvaltningsberättelsen ska församlingen upplysa om sådana förhållanden som inte redovisas i resultaträkningen, balansräkningen eller noterna, men som är viktiga för att bedöma utvecklingen av församlingens verksamhet ställning och resultat. Upplysningar ska lämnas om sådana händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under eller efter räkenskapsåret.

Förvaltningsberättelsen ska bland annat innehålla upplysningar om:

- viktiga förändringar i verksamheten
- speciella omständigheter som i särskild grad församlingen/pastoratet

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

Beskrivning av väsentliga händelser är till exempel:

- Kriget i Ukrainas eventuella påverkan på verksamheten
- Kriget vid Gazaremsan
- Cyberattacken mot Svenska kyrkan
- Speciella omständigheter som i särskild grad berör församlingen (exempelvis leasing av anläggningstillgångar och/eller offentliga bidrag)
- Inflationens effekt på kostnadsökningarna
- Styrrentans effekt på räntekostnader och/eller ränteintäkter
- Energipriserna
- Börsrörelser (om det rör sig om väsentliga belopp)
- Indelningsändringar
- Större verksamhetsförändringar (nya verksamheter, nedläggning av verksamheter).
- Större genomförda eller beslutade organisationsförändringar.
- Större genomförda eller beslutade investeringar eller försäljningar.
- Större gåvor och bidrag.
- Bidrag såsom elstödet
- Större samverkansprojekt med stift, andra församlingar, t.ex. gemensam IT-plattform (GIP), gemensamt administrativt stöd eller anslutning till Svenska kyrkans löneservice
- Annat som påverkat verksamhet och/eller ekonomi på ett väsentligt sätt
- Andra viktiga händelser som intressenterna bör få kännedom om.

Finansiella instrument

(ÅRL 6:1, K3 3.9)

Om det är väsentligt för bedömningen av församlingens ställning och resultat ska följande upplysningar om användningen av finansiella instrument lämnas i förvaltningsberättelsen:

1. mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning
2. tillämpade principer för säkring, för varje viktig typ av planerad affärshändelse där säkringsredovisning används
3. exponering för prISRISKEr, kreditrisker, likviditetsrisker och kassaflödesrisker

I församlingar är det i huvudsak punkt 1 som är aktuell. Punkterna 2 och 3 är i de flesta fall inte av väsentlig betydelse då dessa delar avser en liten del av församlingens resultat och ställning.

Enligt kyrkoordningen¹⁷ ska fullmäktige utfärda bestämmelser om hur församlingens medel ska förvaltas i ett så kallat medelsförvaltningsreglemente. Uppgift om detta lämnas för att uppfylla punkt 1.

¹⁷ KO 47:2

Exempel

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år xx och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2021 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om xx tkr (yy) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till xx tkr (yy), totalt xx tkr (yy). Församlingen gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

(ÅRL 6:1, K3 3.8)

Upplysningarna ska beskriva både sådant som är faktiskt känt om framtiden och de förväntningar som finns och som är baserade på konkreta, kända förhållanden som berör församlingen direkt eller indirekt.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som församlingen står inför ska beskrivas. Det är viktigt att kyrkorådet gör en aktiv bedömning av de risker som går att identifiera samt gör en bedömning kring hur dessa framtida utmaningar ska mötas.

Ett exempel på information som, vid tiden för upprättandet av årsredovisningen är känd är den huvudsakliga intäkten, kyrkoavgiften samt den ekonomiska utjämnningen för kommande år. Dessa uppgifter ska därför lämnas under denna rubrik.

Andra exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer kan vara löneutvecklingen, inflationen, stora framtida kostnader enligt upprättade vård- och underhållsplaner eller minskande framtida intäkter på grund av en negativ utveckling av avgiftsunderlaget eller kraftig ökning/minskning av medlemsantalet.

Faktorer som har varit centrala vid bedömningen av församlingens förväntade utveckling ska alltid beskrivas.

Nedan följer ett exempel. Fyll i de prognostiserade intäkterna tre år framåt. Uppgifterna bör vid behov kommenteras av kyrkorådet och kompletteras med övrig information enligt ovan.

Tkr	Plan 2026	Plan 2025	Beslutad för 2024	Utfall 2023	Förändring mellan 2023 och 2024 (%)
Kyrkoavgift	xx	xx	xx	xx	xx
Ekonomisk utjämnning	xx	xx	xx	xx	xx
	xx	xx	xx	xx	xx

Exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

- Under de närmaste tre åren kommer två av församlingens kyrkor att genomgå totalrenoveringar beräknade till X tkr. På grund av kyrkornas ålder finns risk för att oförutsedda utgifter kan tillkomma.
- Antalet personer som lämnat församlingen har under de senaste åren ökat och förväntas fortsätta så. Utträdena innebär att kyrkoavgiften årligen bedöms minska med x tkr.
- Församlingen har en stor andel äldre medlemmar och därtill låga födelsetal. Generationsväxlingen i församlingen gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften minskar över tiden.
- Församlingen verkar i en utflyttningsbygd och befolkningen minskar årligen och därmed minskar kyrkoavgiftsintäkterna över tiden.
- Börsnedgången i kombination med hög inflation och stora underhålls-/investeringsprojekt – eventuell långsiktig påverkan på målkapitalet

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

(K3 3.12–13)

Församlingar som bedriver verksamhet som är tillstånds- eller anmälningspliktig, ska lämna upplysningar om verksamhetens påverkan på den yttre miljön. Upplysningarna får begränsas till i detta hänseende viktiga tillstånds- och anmälningspliktiga verksamheter.

Utöver ovanstående ställs i K3¹⁸ ytterligare krav på upplysningar om tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

En juridisk person som bedriver tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet ska upplysa om:

- a) att sådan verksamhet bedrivs
- b) vilken verksamhet som avses
- c) tillstånd eller godkänd anmälan ännu inte finns och anledningen till det
- d) hur beroende företaget är av den tillstånds- respektive anmälningspliktiga verksamheten

Förelägganden enligt miljöbalken som är väsentliga för företaget ska kommenteras.

En juridisk person som bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken ska lämna upplysningar om

- a) om påverkan på miljön i huvudsak sker genom utsläpp till luft, vatten eller mark eller genom avfall eller buller
- b) tillstånd som är väsentliga för företaget behöver förnyas eller revideras det kommande räkenskapsåret och anledningen till det

Krematorieverksamheten är ett av de ytterst få exempel på sådana verksamheter inom Svenska kyrkan. De församlingar som inte har krematorieverksamhet eller annat starkt miljöpåverkande verksamhet ska ange detta (se exempel nedan).

Exempel: Församling med krematorium

Församlingen bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet. Den tillståndspliktiga verksamheten motsvarar xx % (yy) av församlingens intäkter.

Verksamheten påverkar miljön genom utsläpp av rökgaser och stoft i luften. Under år 20XX kommer tillståndet att behöva förnyas eftersom rökgasrening installeras.

Exempel: Församling utan anmälningspliktig eller tillståndspliktig verksamhet

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Kollekter är viktiga för Svenska kyrkans verksamhet. Därför ska uppgift lämnas om upptagna kollektorer fördelat enligt nedan.

¹⁸ K3 3.12–13

Kollekter (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	xx	xx	xx	xx	xx
Förmedlade stiftskollekter	xx	xx	xx	xx	xx
Förmedlade församlingskollekt	xx	xx	xx	xx	xx
Församlingskollekt till egen verksamhet	xx	xx	xx	xx	xx
Summa kollekt	xx	xx	xx	xx	xx

Kollekter tas upp i samband med gudstjänst. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet.

Församlingskollekt beslutas i församlingen. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

(K3 37.2)

Församlingen ska lämna uppgifter om förvaltade stiftelser. Uppgifterna ska avse antalet stiftelser och stiftelsernas totala egna kapital samt tillgångarnas marknadsvärde vid räkenskapsårets *utgång* för innevarande och föregående år. Under rubriken ska även kommenteras om stiftelser saknas.

Församlingen förvaltar x (y) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om x tkr (y tkr). Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till x tkr (y tkr)

3.2 Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2023	2022	BAS-konto enligt Kyrk-BAS 2022
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift		XX	XX	3110
Begravningsavgift	4	XX	XX	3120, 3129
Ekonomisk utjämning	5	XX	XX	3130
Utdelning från prästlönetillgångar	6	XX	XX	3140
Erhållna gåvor	7	XX	XX	3230 – 3249 3210 – 3219,
Erhållna bidrag	8	XX	XX	3250 - 3299
Nettoomsättning	9,10	XX	XX	3400–3899
Övriga verksamhetsintäkter		XX	XX	3900–3999
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete		XX	XX	49xx
Summa verksamhetens intäkter		XX	XX	
Verksamhetens kostnader				
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		XX	XX	4000–4699
Övriga externa kostnader	10,11	XX	XX	5000–6999
Personalkostnader	12	XX	XX	7000–7699
Av- och nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	13	XX	XX	7700–7899
Övriga verksamhetskostnader		XX	XX	7970–7979
Summa verksamhetens kostnader		XX	XX	
Verksamhetens resultat		XX	XX	
Resultat från finansiella investeringar	14			
Resultat från andelar i koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i		XX	XX	80xx-81xx
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		XX	XX	82xx
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		XX	XX	83xx
Räntekostnader och liknande resultatposter		XX	XX	84xx
Resultat efter finansiella poster		XX	XX	
Bokslutsdispositioner	15	XX	XX	881x
Skatt på näringsverksamhet	16	XX	XX	8910
ÅRETS RESULTAT		X	X	8999

3.3 Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31	BAS-konto enligt Kyrk-BAS 2022
Anläggningstillgångar	17			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>				
Licenser		xx	xx	1040
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Byggnader och mark	13,18,19	xx	xx	1100–1179, 1190–1199, 1200–1279, 1290–1299
Inventarier, verktyg och installationer	13, 20	xx	xx	1290–1299
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	21	xx	xx	1180–1189, 1280–1289
		xx	xx	
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Andelar i koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i	22	xx	xx	1310–1339
Fordringar hos koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i	22	xx	xx	
Långfristiga värdepappersinnehav	23	xx	xx	1350–1369
Långfristig fordran begravningsverksamhet	4	xx	xx	138x
Övriga långfristiga fordringar	24	xx	xx	1370–1389
		xx	xx	
Summa anläggningstillgångar		xx	xx	
Omsättningstillgångar				
Varulager	25	xx	xx	1400 - 1499
<i>Kortfristiga fordringar</i>				
Kundfordringar		xx	xx	15xx
Fordringar hos koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i	22	xx	xx	168x-169x
Fordran begravningsverksamhet	4	xx	xx	1670
Övriga fordringar		xx	xx	1600–1669, 1680–1699
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26	xx	xx	17xx
		xx	xx	
Kortfristiga placeringar	23, 36	xx	xx	18xx
Kassa och bank	27, 36	xx	xx	19xx
Summa omsättningstillgångar		xx	xx	
Summa tillgångar		xx	xx	

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31	BAS-konto enligt Kyrk-BAS 2022
Eget kapital				
Balanserat resultat		XX	XX	2067
Församlingskyrkas fastighetsfond		XX	XX	2064
Årets resultat		XX	XX	2069
Summa eget kapital		XX	XX	
Obeskattade reserver	28	XX	XX	2100–2199
Avsättningar	29	XX	XX	22xx
Långfristiga skulder	30			
Skulder till kreditinstitut		XX	XX	2300–2329, 2350– 2359
Checkräkningskredit	31	XX	XX	2330–2349
Gravskötselskuld	32	XX	XX	2380
Skuld begravningsverksamhet	4	XX	XX	239x
Övriga skulder				239X
Summa långfristiga skulder		XX	XX	
Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut		XX	XX	2400–2419
Skuld begravningsverksamhet	4	XX	XX	2880
Leverantörsskulder		XX	XX	244x
Gravskötselskuld	32	XX	XX	248x
Skuld till koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i	22	XX	XX	286x-287x
Skatteskulder		XX	XX	25xx
Övriga skulder	33	XX	XX	242x, 249x, 26xx- 2869, 289x
Villkorade bidrag	34	XX	XX	2975
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	35	XX	XX	29xx
Summa kortfristiga skulder		XX	XX	
Summa eget kapital och skulder		XX	XX	

3.4 Eget kapital

(K3 6.2 – 3)

Församlingen ska lämna en specifikation som ska visa räkenskapsårets förändringar i varje post i Eget kapital, exempelvis:

- Räkenskapsårets resultat.
- Effekterna av ändrade redovisningsprinciper och av rättelse av fel enligt K3 kapitel 10. Vid rättelse av fel avseende begravningsverksamheten ska detta kommenteras.
- Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder som redovisats direkt mot Eget kapital med varje slag av förändring separat specificerad.
- Omföringar mellan poster inom Eget kapital.

Om rättelser eller församlingskyrkas fond saknas tas dessa rader och/eller kolumner bort.

	Balanserat resultat	Församlingskyrkas fastighetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	x	x	x	x
Effekt av rättelse av fel*	x	x	x	x
Justerad ingående balans 2022-01-01	x	x	x	x
Försäljningslikvid från försäljning av församlingskyrkas fastighet	-x	x		x
Ianspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	x	-x		x
Omföring av föregående års resultat	x		-x	x
Årets resultat			x	x
Utgående balans 2022-12-31	x	x	x	x
Ingående balans 2023-01-01	x	x	x	x
Effekt av rättelse av fel*	x	x	x	x
Justerad ingående balans 2023-01-01	x	x	x	x
Försäljningslikvid från försäljning av församlingskyrkas fastighet	-x	x		x
Ianspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	x	-x		x
Omföring av föregående års resultat	x		-x	x
Årets resultat			x	x
Utgående balans 2023-12-31	x	x	x	x

Exempel (vid ianspråktagande):

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till xxx kyrkas behov, till exempel underhåll. Under året har x tkr (y tkr) ianspråktagits ur fonden för xxx (*exempelvis drift och underhåll av kyrkan*). Kostnaderna har belastat resultaträkningen.

Exempel (vid försäljning av församlingskyrkas fastighet):

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till xxx kyrkas behov, till exempel underhåll. Under året har församlingskyrkas fastighet, Kyrkbyn 2:20 sålts. Köpeskillingen ska tillföras Församlingskyrkas fastighetsfond inom eget kapital. Intäkten har redovisats inom resultaträkningen.

* Rättelse av fel avser rättelser inom begravningsverksamheten, se not x/Rättelser av fel avser delvis begravningsverksamheten, se not x.

Församlingskyrkas fastighetsfond är en stiftelselik förmögenhetsmassa med ändamål att tillgodose församlingskyrkas behov. Fastighetsfonden består i regel av medel från försäljning av församlingskyrkas fastighet. Församlingskyrkas fastighet är fast egendom eller tomträtt vars avkastning tidigare var avsedd för bestämd församlingskyrkas behov.

3.5 Kassaflödesanalys

Församlingar som är skyldiga att tillämpa K3 ska upprätta kassaflödesanalys. Kassaflödesanalysen utgör en branschpassning av kassaflödesanalysen i K3, kapitel 7. Kommentarer till kassaflödesanalysen finns i *bilaga 1*.

Belopp i tkr	2023	2022	
Den löpande verksamheten			
Verksamhetens resultat	xx	xx +/-	1
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			2
Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar	xx	xx +	2 a
Ökning/minskning av avsättningar	xx	xx +/-	2 b
Resultat vid försäljning av immateriella och materiella 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, långfristig gravskötselsskuld och begravningsverksamheten			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	xx	xx +/-	4
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	xx	xx +/-	5
Minskning/ökning av långfristig fordran till begravningsverksamheten	xx	xx +/-	6
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	xx	xx +/-	7
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	xx	xx +/-	8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	xx	xx =	
Investeringsverksamheten			
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	xx	xx -	9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	xx	xx +	10
Förvärv av finansiella placeringar	xx	xx -	11
Försäljning av finansiella placeringar	xx	xx +	12
Kassaflöde från investeringsverksamheten	xx	xx =	
Finansieringsverksamheten			
Uptagna lån	xx	xx +	13
Amortering av lån	xx	xx -	14
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	xx	xx =	
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		+	15
Förändring inom likvida medel		+/-	16
Likvida medel vid årets slut	Not 36	=	17

* Hjälpkolumn vid upprättande av kassaflödesanalysen

** Hänvisning till anvisningar 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 en *specifikation* av en resultat- eller balanspost, och i andra fall ger de *kompletterande information*. Noterna ska innehålla jämförelsetal med föregående räkenskapsår. De noter som anges i denna branschpassning är obligatoriska enligt god redovisningssed, K3 och KRED:s *Branschpassning av årsredovisningen enligt K3*. I det fall det som behandlas i en not saknas i församlingen 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 två fall avsteg från denna princip eftersom två noter är kopplade både till resultat- och till balansräkningen.

- Begravningsverksamheten
- Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

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 i församlingen. 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 resultat- och balansräkningen.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

(ÄRL 5:4, K3 1.4. 8.3)

K3 ska tillämpas i sin helhet¹⁹. Den finansiella rapporten får *inte* anges vara upprättad enligt K3 om inte det allmänna rådet tillämpas i sin helhet.²⁰

Som första not ska församlingens redovisningsprinciper redovisas. Uppgifterna ska beskriva de tillämpade principerna vid värdering av tillgångar, avsättningar och skulder. Nedan ges först ett exempel med de vanligast förekommande principerna och därefter följer exempel på principer som kan vara tillämpliga i vissa församlingar. Om församlingen har andra poster än de som ingår i exemplen ska även redovisningsprinciperna för dessa poster redovisas.

Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommentar

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 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.

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

Sedan 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås där Svenska kyrkan inte är huvudman för begravningsverksamheten. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 4.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag och offentliga 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 församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad 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.

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 pensionskostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfundigheter och stift inte utgör näringsverksamhet.

Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet.

Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

¹⁹ K3 1.4

²⁰ K3 1.6

I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet riktad till utomkyrkliga enheter är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Församlingen är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

I församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3.

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

Nedskrivningsprövning sker alltid för sådana tillgångar som inte längre uppfyller något av kraven ovan för att definieras som materiella anläggningstillgångar.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under X% av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

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.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

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

Mark, med undantag av begravningsplatsens mark, har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark som tagits i anspråk skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark, ianspråktagen	50 år
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.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall.

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 församlingen 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 församlingen 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.

Långfristiga värdepappersinnehav

se Redovisningsprinciper och värderingsprinciper – att användas vid behov, välj tillämplig text.

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 avdrag 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 förpliktelser 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 åtagande.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar församlingen, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid om högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

Eventualförpliktelse

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

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtids händelser som inte ligger inom församlingens 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 förpliktelserna eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

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 församlingens kontroll, inträffar eller uteblir.

Redovisnings- och värderingsprinciper – att användas vid behov

Kommentar

Skattepliktig näringsverksamhet

Församlingen bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig.

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 andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

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

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändring 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.

Används när församlingen, förutom sin ideella verksamhet, bedriver näringsverksamhet som är skattepliktig

Materiella anläggningstillgångar

I samband med övergången till K3 delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Församlingen har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram, KRED 2014:3 *Materiella anläggningstillgångar enligt K3* för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2013 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2013 har fastställts som Övergångspost. (Årtal anpassas vid senare inträden.) Övergångsposten skrivs av med 4 % per år med en linjär avskrivning dvs. den är helt avskriven efter 25 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

Tas med när förenklingsmodellen använts helt eller delvis på kyrkobyggnaderna. I de fall båda metoderna använts bör det anges på hur många som respektive metod använts. Observera att förenklingsmodellen endast får användas i samband med övergången till K3.

Finansiella instrument

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

Används vid värdering av varje post för sig – grundregel

Långfristiga värdepappersinnehav – post för postvärdering

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde.

Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar.

Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde, t.ex. så kallade nollkupongs-obligationer, beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av ledningens uppskattning av de framtida kassaflödena, diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

Finansiella instrument

Långfristiga värdepappersinnehav – post för postvärdering

Innehaven i posten 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 och marknadsvärdet på balansdagen. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde.

Används vid värdering av varje post för sig –lägsta värdets princip

Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar.

Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Finansiella instrument

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

Församlingen har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår i tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas orealiserade förluster mot realiserade vinster inom portföljen.

Används vid portföljredovisning av värdepapper i kombination med redovisningsprincipen enligt grundregeln eller lägsta värdets princip ovan

Finansiella instrument

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en finansiell 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. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall.

Används när nedskrivningar har gjorts

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in-, först ut-metoden (FIFU). För varulagret ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet.

Används i de fall lagerredovisning finns

Offentligt bidrag till omsättningstillgångar

Offentligt bidrag till omsättningstillgång har minskat tillgångens anskaffningsvärde.

Används när offentligt bidrag erhållits för förvärv av omsättningstillgång

Omräkning av utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagskurs, vilket är växelkursen på balansdagen.

Används när omräkning av utländsk valuta har gjorts

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

(K3 8.4-5)

Frivillig för mindre enheter

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

Upplysning 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 upplysning 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 församlingen har 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 församlingen

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

Exempel:

Församlingen tecknade 2023 ett avtal med stiftet om samverkan i projekt Läger för unga i kyrkan. Lägre ska genomföras om tre år och finansieras av deltagaravgifter från de förväntade ca 1 000 deltagarna. Avtalet medför att i det fall kostnaderna blir större än intäkterna kommer underskottet att delas mellan församlingen och stiftet.

Not 4 Begravningsverksamhet

(Begravningslagen 1990:1144, K3 2.8)

Av begravningslagen²¹ framgår att begravningsavgiften endast får användas till den i lag definierade begravningsverksamheten. Användningen redovisas i en särskild särredovisning. Denna uppställning beskrivs i publikationen KRED 2017:7 *Modell för särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader*. Begravningsverksamhetens över- eller underskott för året ska elimineras från församlingens resultaträkning. Elimineringsposten redovisas som en intäktsjustering av erhållen begravningsavgift. Effekten av detta blir att den i resultaträkningen redovisade begravningsavgiften är den summa som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet.

I begravningsverksamhetens särredovisning redovisas den för året erhållna begravningsavgiften. Benämningen Begravningsavgift - erhållet *för* året används för att det inte ska uppstå ett missförstånd mellan det belopp som betalats ut av Skatteverket och det belopp som fastställts som begravningsavgift av Kammarkollegiet. Det belopp som betalas ut av Skatteverket är påverkat av regleringen av fordran/skuld för tidigare års över-/underskott inom begravningsverksamheten.

Huvudprincipen är att begravningsverksamhetens intäkter ska täcka kostnaderna. Större avvikelser både mot denna princip och mot budget ska kommenteras under rubriken Resultat och ställning i förvaltningsberättelsen.

Not 4 Begravningsverksamhet är kopplad både till resultat- och balansräkningen. I noten ska kyrkorådet kommentera orsaker till väsentliga över-/underskott i det ekonomiska utfallet för begravningsverksamheten. Har rättelser avseende tidigare år inom begravningsverksamheten genomförts, se nedan, ska även dessa kommenteras.

Oreglerade över-/underskott ska specificeras i noten och bruttoredovisas i balansräkningen. Utgående fordran/skuld delas upp på en lång- och en kortfristig del.

Det har visats sig att det varit svårt att särskilja på vad som ska redovisas som intäkt av det utbetalda beloppet från Skatteverket och vad som är en

²¹ SFS 1990:1144

reglering av tidigare års resultat. För att underlätta beskrivningen av vad som ska redovisas som intäkt och vad som är en likvidavräkning har två rader lagts till i uppställningen. *Det är frivilligt att använda dessa rader.*

Om rättelser avseende begravningsverksamhetens särredovisning avseende tidigare år gjorts ska detta framgå av noten. Saknas rättelser för tidigare år ska beloppet anges till noll. Sådana rättelser ska göras mot eget kapital och i specifikationen över Eget kapital ska framgå om rättelsen helt eller delvis avser begravningsverksamheten.

För fördjupad anvisning kring redovisning av rättelser av tidigare år i begravningsverksamheten hänvisas till Inför bokslut och årsredovisning 2023.

Av noten ska framgå det redovisade värde av de tillgångar som begravningsverksamheten förfogar över samt hur stor andel dessa tillgångar utgör av huvudmannens materiella anläggningstillgångar. Där ska även framgå hur mycket huvudmannen har i extern upplåning för investeringar i begravningsverksamheten.

Begravningsverksamhetens särredovisning

	2023	2022	Enligt Kyrk-BAS 2022
<i>Verksamhetens intäkter</i>			
Begravningsverksavgift - likvid erhållen under året från Skatteverket	+XX	+XX	
Justering för regleringspost för resultatet 2021 (2020)	+/-XX	+/-XX	1670,288
Begravningsavgift - erhållet för året	=XX	=XX	3120
Övriga intäkter	XX	XX	32xx-3999, 9210, 9310, 9710
Summa verksamhetens intäkter	XX	XX	
<i>Verksamhetens kostnader</i>			
Personalkostnader	XX	XX	7000 - 7699, 9220
Övriga kostnader	XX	XX	5000-6990, 7970, 9120, 9320, 9720
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	XX	XX	7700 - 7899
Summa verksamhetens kostnader	XX	XX	
<i>Finansiella poster</i>			
Ränteintäkter	XX	XX	9812, 9813
Räntekostnader	XX	XX	9821, 9823
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	XX	XX	3129

Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital

Årets överskott/underskott enligt särredovisningen	+/-XX	+/-XX
Rättelsepost för tidigare år	+/-XX	+/-XX
Summa ackumulerat över-/underskott för året inklusive rättelser	+/-XX	+/-XX

Kommentarer till årets verksamhet

Väsentliga avvikelser i jämförelse mellan åren respektive mot budget kommenteras här. Även rättelser avseende tidigare år ska kommenteras.

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen

	2023	2022
Begravningsavgift - erhållet för året	XX	XX
Överskott/underskott enligt särredovisningen	XX	XX
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	XX	XX

Huvudmannens fordran/skuld avseende begravningsverksamheten

	2023	2022
Ingående fordran/skuld	+/-yy	+/-zz
Reglering av 2020 års över-/underskott	-	+/-zz
Reglering av 2021 års över-/underskott	+/-yy	-
Årets över-/underskott	+/-yy	+/-zz
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital	+/-yy	+/-zz
Summa utgående fordran/skuld	+/-yy	+/-zz
Varav långfristig fordran/skuld	+/-yy	+/-zz
Varav kortfristig fordran/skuld	+/-yy	+/-zz

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för X tkr vilket motsvarar X % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Församlingen har en extern upplåning hos kreditinstitut på X tkr för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

Not 5 Ekonomisk utjämning

(K3 2.8, KO 44)

I noten ges en kort beskrivning av utjämningsystemet.

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. Syftet med utjämnningen är att omfördela en del av kyrkoavgiften och därigenom bibehålla en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämnningen.

Not 6 Utdelning från prästlönetillgångar

(K3 2.8, Lag om införande av lagen om Svenska kyrkan 10 §)

I noten anges det antal andelar som församlingen har i prästlönetillgångarnas avkastning. Det är även lämpligt att ge en kort beskrivning av prästlönetillgångarna. Utdelningen intäktsförs när utbetalningen till församlingen sker.

Församlingen har x (y) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 7 Erhållna gåvor

(K3 37.29 – 30)

I K3 regleras vilka uppgifter avseende gåvor som ska redovisas i not. För ytterligare information om gåvor se KRED 2017:3 *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Noten ska innehålla tre olika upplysningar om under året erhållna gåvor:

a) En specifikation av karaktären och omfattningen av gåvor som redovisats i resultaträkningen

Gåvor redovisade i resultaträkningen

	2023	2022
Församlingskollekt till egen verksamhet	xx	xx
Gåvor till församlingens verksamhet	xx	xx
	xx	xx

b) Upplysningar ska lämnas om gåvor som *inte* har redovisats i balansräkningen och resultaträkningen.

Gåvor som inte redovisats i resultat- och balansräkningen

Exempel på gåvor som ska redovisas i denna del av noten är sådana som inte väntas ge ekonomiska fördelar och värdet inte kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Ett exempel på detta är att församlingen får en tavla föreställande församlingens kyrka utförd av en okänd konstnär.

Exempel:

Församlingen har under året erhållit en gåva i form av xxxx.

c) Består gåvan av en tjänst i form av ideellt arbete ska omfattningen av ideellt arbete framgå.

Gåvor i form av tjänster

Exempel:

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca xx (YY) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis. Församlingen har under året fått en gåva från X företag i form av att de har xxxxxxx. Enligt församlingens uppskattning omfattar gåvan ca xx timmars arbete under räkenskapsåret. Föregående års erhöles gåvor motsvarande xx timmars arbete.

Församlingen kan välja att lägga in ytterligare uppgifter till exempel kring ideella arbetsinsatser: ”Tillsammans har de arbetat i församlingens verksamhet ca xx (yy) timmar under året”.

Not 8 Erhållna bidrag

(K3 37.29, 37.31)

I K3 finns tre olika begrepp avseende bidrag

- Bidrag
- Offentligt bidrag
- Vidareförmedlat bidrag

I K3 37.10 anges att offentliga bidrag ska redovisas som bidrag enligt kap 37. Åtskillnad behöver normalt inte göras mellan offentliga bidrag och övriga bidrag.

För ytterligare information om bidrag, se KRED 2017:3 *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Upplýsningar ska lämnas om karaktären på och omfattningen av erhållna bidrag som har redovisats i resultaträkningen.

Vidareförmedlade bidrag avser inkomna bidrag till annan juridisk person och redovisas som skuld i balansräkningen.

Kompensation för sjuklönekostnader (statligt bidrag) kan läggas på egen rad eller på raden Övriga bidrag.

Bidrag redovisade i resultaträkningen

Exempel:	2023	2022
Kyrkoantikvarisk ersättning	xx	xx
Kyrkounderhållsbidrag	xx	xx
Övriga bidrag från stiftet	xx	xx
Driftbidrag till kyrkans förskola	xx	xx
Arbetsmarknadsbidrag	xx	xx
Bidrag till egen specificerad verksamhet	xx	xx
Övriga bidrag	xx	xx
Summa	xx	xx

Not 9 Nettoomsättning

(ÅRL 5:47)

De intäkter som redovisas på raden Nettoomsättning motsvarar de intäkter som intäktsförs på baskonto 3400–3899 såsom exempelvis tjänsteförsäljning, hyresintäkter, gravskötselintäkter, deltagaravgifter och skattepliktiga intäkter. De mest väsentliga posterna ska specificeras i not.

Exempel:	2023	2022
Gravskötselintäkter	xx	xx
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter	xx	xx
Hysesintäkter	xx	xx
Deltagaravgifter	xx	xx
Intäkter från näringsverksamhet	xx	xx
Övriga intäkter	xx	xx
Summa	xx	xx

Not 10 Operationella leasingavtal

(K3 20.14, 20.25)

Frivillig för
mindre enheter

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

- a. Beloppen i noten ska även innehålla uppgifter som avser hyra av lokal eller bostad
- b. Församlingen kommer även att vara leasegivare i de fall när exempelvis tjänstebostad hyrs ut till kyrkoherde eller komminister eller när lokal hyrs ut.

I K3 ska alla leasingavtal klassificeras som finansiell eller operationell leasing. I regelverket finns ett undantag för juridisk person²² som innebär att all leasing får redovisas som operationell leasing.

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

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

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

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. För församlingens del är det viktigt att poängtera de specifika förhållanden som gäller för tjänstebostäder med uppsägnings-tidens koppling till tjänstens uppsägningstid.

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. I de flesta fall är leasing

²² K3 20.29

inte någon väsentlig intäkt eller kostnad i församlingar varför det kan vara lämpligt att använda sig av nominella belopp.

Not avseende uppgifter som leasetagare

	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara 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. Avtalet om hyra av lokalerna för församlingshemmet löper på fem år med möjlighet till förlängning. 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 kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	XX	XX
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem 5 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		
Församlingen har en fastighet som hyrs ut som tjänstebostad för kyrkoherden. Hyresförhållandet är reglerat enligt kyrkoordningen och kollektivavtal som innebär att när kyrkoherden lämnar sin tjänst ska bostaden frånträdas.		

Observera att det är hyresavtalets *uppsägningstid* som avgör hur hyresavtalen sorteras i ovanstående not.

Not 11 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

(ÅRL 5:48, K3 8.19A)

Frivillig för mindre enheter

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 ankommer på församlingens revisor att utföra samt ersättning för rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Notera att noten kopplas till raden Övriga externa kostnader.

	2023	2022
<i>Auktoriserade 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 församlingens revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter.

Not 12 Personal

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

Noten innehåller samtliga upplysningar som ska lämnas avseende personal.

- 1) Medelantalet anställda beräknas utifrån regelverket i BFNAR 2006:11 *Gränsvärden*. Av dessa regler framgår bl.a. att sådana anställda som under året uppburit högst ett halvt prisbasbelopp enligt socialförsäkringsbalken inte ska räknas med.

Gränsdragning mot uppdragstagare

Uppdraget är begränsat till en viss eller vissa bestämda arbetsuppgifter och är av tillfällig natur. En anställd omfattas av lag om anställningsskydd vilken en uppdragstagare inte gör.

- a. Könsfördelning i kyrkorådet

I K3 finns två förtydliganden avseende könsfördelningen i kyrkorådet:

- En verkställande direktör som även är styrelseledamot ska ingå *både* i gruppen styrelseledamöter och i gruppen övriga befattningshavare när uppgift om fördelning mellan kvinnor och män lämnas.²³
- Vid tillämpningen av punkten ovan ska med verkställande direktör eller motsvarande befattningshavare anses sådan anställd i en förening som har samma eller i huvudsak samma befogenheter som en verkställande direktör i ett aktiebolag.²⁴

Innebörden av detta är att kyrkoherden ska räknas med i uppgiften både avseende styrelsen/kyrkorådet samt verkställande direktör och andra ledande befattningshavare/kyrkoherden. Kyrkoherden är att jämställa

²³ K3 8.9

²⁴ K3 37.33

med verkställande direktör enligt kyrkoordningens²⁵ regel att ”kyrkoherden leder all verksamhet”.

- b. Löner, arvoden och andra ersättningar fördelat mellan ledamöter i verkställande organ och anställda²⁶.

Uppgiften om löner och andra ersättningar ska i K3 redovisas enligt reglerna i kapitel 8.10 och 8.13.

Med löner och andra ersättningar²⁷ avses:

- a. skattepliktiga ersättningar till samtliga anställda som har redovisats som *kostnad* under räkenskapsåret, och
- b. årets förändring av semesterlöneskuld och andra lönerelaterade reserveringar

Upplysningen avser de löner och ersättningar som kostnadsförts under räkenskapsåret. I begreppet ersättning ingår lön och arvode men också provision, bonus, semesterersättning och liknande. Även anställda med en lön understigande ½ basbelopp ska medräknas.

Uppgifterna om löner och andra ersättningar ska enligt ÅRL²⁸ delas upp på:

1. ledamöter i kyrkoråd och verkställande direktör/motsvarande samt
2. anställda som inte omfattas av punkt 1

Kyrkoherden ska i detta sammanhang räknas in i raden Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde.

Ersättning till övriga förtroendevalda såsom till exempel fullmäktige ska inte ingå.

- c. Enligt Kyrk-BAS 2022 ska arvoden till förtroendevalda bokföras i kontogrupp 7, Personalkostnader. Upplysning ska lämnas om att arvoden redovisas som personalkostnad.
- d. Uppgift ska lämnas om lön, arvode och andra ersättningar till ordföranden i den ekonomiska enhetens verkställande organ, dvs. kyrkorådets ordförande. Beloppet kan hämtas från kontrolluppgiften. Vid behov kan uppgiften kompletteras med beskrivning av uppdragets omfattning eller liknande.
- e. Pensionskostnader och andra sociala avgifter ska redovisas i noten uppdelat på två rader. Uppgifterna ska enligt K3²⁹ innehålla följande uppgifter

Med sociala kostnader³⁰ avses

- a) årets kostnad för arbetsgivaravgifter enligt socialavgiftslagen³¹,

²⁵ KO 2:9

²⁶ ÅRL 5::38

²⁷ ÅRL 5:39

²⁸ ÅRL 5:40

²⁹ K3 8.11

³⁰ ÅRL 5:39

³¹ SFS 2000:980

- b) allmän löneavgift enligt lagen om allmän löneavgift³²,
- c) årets sociala avgifter till följd av avtal,
- d) pensionskostnader, samt
- e) årets skatter på pensionskostnader och pensionsmedel.

Punkt a – c och e redovisas som Andra sociala avgifter enligt lag och avtal och punkt d redovisas som Pensionskostnader. Observera att löneskatt ska ingå i specifikationen för Andra sociala avgifter enligt lag och avtal. Har församlingen valt att redovisa både pension och särskild löneskatt i samma post i balansräkningen får den särskilda löneskatten ingå i förändringen av avsättningar för pensionsförpliktelser.

- f. I de fall församlingen har avtalat med personer i ledningsgruppen om avgångsvederlag som kompensation för förtida avgång från en befattning ska upplysning lämnas om detta.
- g. I församlingen kan finnas en eller flera medarbetare som församlingen erhåller olika typer av arbetsmarknadsbidrag för. Arbetsmarknadsbidrag redovisas som intäkt under Erhållna bidrag. I de fall det rör sig om väsentligt belopp är det lämpligt att ta in en uppgift om storleken på erhållna arbetsmarknadsbidrag i noten.

Medelantalet anställda		2023	2022
Kvinnor		xx	xx
Män		xx	xx
Totalt medelantal anställda		xx	xx
I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 26 250 kr (24 150 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.			
Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare		2023	2022
	Antal på balansdagen	Antal på balansdagen	
	Kvinnor Män Totalt	Kvinnor Män Totalt	
Kyrkorådsledamöter	xx xx xx	xx xx xx	xx
Ledande befattningshavare	xx xx xx	xx xx xx	xx
Löner, arvoden och andra ersättningar		2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde		xx	xx
Anställda		xx	xx
		xx	xx
Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd, församlingsråd m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.			
Arbetsmarknadsbidrag (uppgiften lämnas endast om det är väsentligt belopp)		2023	2022
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag		xx	xx
Ersättning till ordföranden i kyrkoråd		2023	2022
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med		xx	xx
Pensionskostnader och andra sociala avgifter		2023	2022

³² SFS 1994:1920

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	xx	xx
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	xx	xx
	xx	xx

Exempel på text (uppgift ska alltid finnas med)

Alt 1 Församlingen har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.

Alt 2 Församlingen har träffat avtal med kyrkoherden/kanslichefen om en uppsägningstid utan arbetsplikt på sex månader vid uppsägning från arbetsgivarens sidas.

Not 13 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

(K3 kapitel 27, K3 37.22 - 26)

När församlingen har gjort nedskrivningar på sina materiella anläggningstillgångar ska det i not beskrivas vilken metod som använts för beräkning av nedskrivningsbehovet då det finns tre olika regler att tillämpa beroende på vilken typ av materiell anläggningstillgång som skrivits ned.

Materiella anläggningstillgångar som används för att generera kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3 kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37 där det finns en grund- och en förenklingsregel.

I noten anges det om det rör sig om materiella tillgångar som används i näringsverksamheten eller för det ideella ändamålet samt regeln för hur nedskrivningen beräknats.

Alternativ

1. Nedskrivningar har gjorts av materiella anläggningstillgångar var syfte är att generera kassaflöde (bedriva näringsverksamhet) i enlighet med reglerna i K3 kap 27. Nedskrivning har gjorts för att återvinningsvärdet är lägre än det redovisade värdet. Fastighet xx har skrivits ned med X kr.
2. Nedskrivningar har gjorts på materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet i enlighet med reglerna i K3, kap 37. Nedskrivning har gjorts för att förlustvärdet är lägre än det redovisade värdet. Fastighet xx har skrivits ned med X kr.
3. Nedskrivningar har gjorts på materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet. Vid beräkning av förlustvärdet har K3:s förenklingsregel, kap 37 använts vilket innebär att det högsta värde som det går att försäkra anläggningstillgången för har använts som förlustvärde.

Fastighet xx har skrivits ned med X kr.

Not 14 Resultat från finansiella investeringar

(FAR RedR1 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.

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2023	2022
Räntor	xx	xx
Utdelning	xx	xx
Realisationsresultat vid försäljning	xx	xx
Nedskrivning	xx	xx
Återföring av nedskrivning	xx	xx
	xx	xx

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2023	2022
Räntor	xx	xx
Utdelning	xx	xx
Realisationsresultat vid försäljning	xx	xx
Nedskrivning	xx	xx
Återföring av nedskrivning	xx	xx
	xx	xx

Not 15 Bokslutsdispositioner

(RedR 1 punkt 4.8 [14])

Församlingar som bedriver skattepliktig näringsverksamhet och utnyttjat 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 16 Skatt på näringsverksamhet

(ÅRL 5:36, K3, 29.34–36, FAR RedR 1 punkt 4.8k [15])

Frivillig för
mindre enheter

Församlingar som bedriver skattepliktig näringsverksamhet ska lämna upplysningar om aktuell skatt och uppskjuten skatt avseende den skattepliktiga näringsverksamheten. Upplysning ska lämnas om väsentliga temporära skillnader, skattemässiga underskottsavdrag och andra utnyttjade skatteavdrag inklusive belopp som påverkar den uppskjutna skatteskulden eller uppskjuten skattefordran.

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 visas³³. 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.

³³ K3 29.36

	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%)		
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
	XX	XX

I de fall församlingen har en deklarerad uppskjuten skattefordran som inte kommer att kunna utnyttjas under överskådlig tid och därför inte redovisats i balansräkningen ska följande text tas med i noten.

Exempel:

Församlingen har enligt upprättad deklaration en uppskjuten skattefordran på XX tkr som inte tagits upp som en fordran i balansräkningen eftersom den sannolikt inte kommer att kunna utnyttjas inom överskådlig tid.

Not 17 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

(K3 37.28, K3 2:18)

Frivillig för mindre enheter

I de fall församlingen har tillgångar som enligt K3 2.18 inte får redovisas i balansräkningen ska upplysningar lämnas om detta.

Följande krävs för att tillgångar ska få redovisas i balansräkningen

- de ekonomiska fördelar som är förknippade med posten **sannolikt** kommer att tillfalla eller lämna företaget i framtiden, samt
- postens anskaffningsvärde eller värde kan mätas på ett tillförlitligt sätt (K3 2.18)

I församlingar finns ett antal kulturhistoriskt värdefulla inventarier som skyddas enligt kulturmiljölagen³⁴ och som inte kan redovisas i balansräkningen då de inte uppfyller ovanstående villkor. Dessa tillgångar är inte direkt förknippade med ekonomiska fördelar i framtiden, de genererar inte

några intäkter och det är svårt eller omöjligt att mäta deras värde på ett tillförlitligt sätt, det finns ingen marknad för denna typ av tillgångar.

Noten ska redovisa

1. vad för slag av tillgångar som inte redovisats och
2. skälen till detta

Exempel på text i noten:

Församlingen innehar tillgångar som enligt kulturmiljölagen (SFS 1988:950, 4 kap) ska bevaras, förtecknas och vårdas enligt lagens regler. Tillgångarna finns upptagna i särskild förteckning. Det går inte att koppla tillgångarna till mätbara ekonomiska fördelar i framtiden och postens anskaffningsvärde eller värde kan inte mätas på ett tillförlitligt sätt.

Not 18 Byggnader och mark

(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	=	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

I de fall församlingen erhållit bidrag och/eller offentliga bidrag för investering i materiella anläggningstillgångar och minskat anskaffningsvärdet med erhållet bidrag ska upplysningar om erhållet bidrag lämnas så länge tillgången redovisas i balansräkningen. Anskaffningsåret redovisas bruttoanskaffningen, det vill säga anskaffningsvärdet före avdrag för bidrag och/eller offentliga bidrag. Bidraget och/eller det offentliga bidraget redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen.

Enligt KRED bör inte församlingen utnyttja möjligheten att låta ränteutgifter för lånat kapital, som är hänförligt till tillverkningsperioden, inräknas i anskaffningsvärdet för egenproducerade anläggningstillgångar.

Not 19 Förvaltningsfastigheter

(K3 16.2 – 4)

Frivillig för
mindre enheter

En förvaltningsfastighet är en fastighet som innehas av en ägare eller lease-tagare 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 församlingen.

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 församlingens fastigheter 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 20 Inventarier, verktyg och installationer

(ÅRL 4:3, 5:8, K3 17.23, K3 25. 6–7, K3 24.8, K3 20.12, K3 24.2, K3 37.9)

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

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

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

I de fall församlingen erhållit bidrag för investering i materiella anläggningstillgångar och minskat anskaffningsvärdet med erhållet bidrag ska upplysningar om erhållet bidrag lämnas så länge tillgången redovisas i balansräkningen. Anskaffningsåret redovisas bruttoanskaffningen, dvs. anskaffningsvärdet före avdrag för bidrag. Bidraget redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen.

Not 21 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 nyanläggningar.

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

	2023	2022
Ingående balans	xx	xx
Utgifter under året	xx	xx
Under året erhållna bidrag	- xx	- xx
Under året färdigställda tillgångar	- xx	- xx
Utgående redovisat värde	xx	xx

Exempel:

Pågående nyanläggning avser xx (t.ex. tillbyggnad av begravningskapell) och beräknas vara färdigställd under 202X. Under året har xx färdigställts.

Not 22 Andelar i koncernföretag/intresseföretag och företag med ägarintresse i samt fordringar på/skulder till koncernföretag/intresseföretag och företag med ägarintresse i

(ÅRL 5:8,5:29, K3 33.2)

Innehav av andelar i koncernföretag och/eller intresseföretag och företag med ägarintresse i medför utökade krav på information i resultaträkning, balansräkning och årsredovisning. Där församling är moderföretag i en koncern ska också, i normalfallet, en koncernredovisning upprättas.

Innehav av andelar i koncernföretag och/eller intresseföretag eller andra företag med ägarintresse i är sällan förekommande för församlingar inom Svenska kyrkan. Av den anledningen behandlar denna branschpassning inte upplysningskrav och redovisningsregler kring sådana innehav. Hänvisning sker i stället till gällande regler i K3 och årsredovisningslag.

Not 23 Värdepappersinnehav

(ÅRL 5: 8, KO 47:10)

Noten utgör en specifikation av långfristiga värdepappersinnehav och kortfristiga placeringar. Börsnoterade värdepapper ska redovisas som antingen aktier och aktiefonder eller räntebärande värdepapper. I de fall församlingen har värdepapper som utgör en blandning av både aktier och räntebärande värdepapper ska en huvudsaklighetsbedömning göras och därefter ska hela värdepappersinnehavet hänföras till antingen aktier och aktiefonder eller räntebärande värdepapper.

Värdepapper som är onoterade anges på egen rad (exempelvis aktier i Kyrkans Försäkring AB, bostadsrättsinnehav och/eller andelar i vindkraftspark).

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 bokförda värdet inte har skrivits ned och det stöd som finns för antagandet att det bokförda 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.

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 långfristiga 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 kortfristiga värdepappersinnehav	xx (yy)	
Summa värdepappersinnehav	xx (yy)	
<i>Ideella placeringar</i>		
Församlingen har en ideell placering med ett bokfört värde på x tkr (y tkr) i xx (exempelvis Oikocredit). Med detta förstås att församlingen avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som xx (ett långfristigt värdepappersinnehav/en kortfristig placering). Avkastningen på den ideella placeringen var x tkr för räkenskapsåret (y tkr).		

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	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

Not 24 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

I de fall församlingen har fordringar på koncern- eller intresseföretag ska dessa redovisas på *egen rad i balansräkningen* med specifikation i not enligt ovan.

Not 25 Offentliga bidrag till omsättningstillgångar

(K3 37.32, K3 37.36)

Frivillig för mindre enheter

I juridisk person får ett offentligt bidrag som avser förvärv av en omsättningstillgång minska tillgångens anskaffningsvärde.

Har tillgångar anskaffats med erhållna offentliga bidrag ska not lämnas med följande uppgifter

- Anskaffningsvärde³⁵.
- Uppgift om bidragets storlek under samtliga år som församlingen nyttjar tillgången.

	2023	2022
Ingående värde på lagret*	xx	xx
Årets bidrag	xx	xx
Inköp	xx	xx
Försäljningar	xx	xx
Nedskrivning för inkurans	xx	xx
Valutakursdifferenser	xx	xx
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde på lager	xx	xx

*Ingående ackumulerat anskaffningsvärde har reducerats med xx kr (yy kr) (ackumulerat) för offentliga bidrag på kvarvarande lager.

Not 26 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

(ÅRL 3:8.)

Frivillig för mindre enheter

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

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

³⁵ ÅRL 4:11

Not 27 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.

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.

Församlingar som har en beviljad men helt outnyttjad checkräkningskredit eller motsvarande (gäller även krediter på kyrkkontot) ska ange den beviljade kreditens storlek i denna not. Församlingar som utnyttjar krediten ska ange kreditens storlek i not till posten Checkräkningskredit (not 31). Gäller även kredit på kyrkkontot.

Församlingen har en beviljad checkräkningskredit på x tkr (y tkr).

Not 28 Obeskattade reserver

Församlingar som bedriver skattepliktig näringsverksamhet och 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 29 Avsättningar

(ÅRL 3: 9–10, K3 21.16)

Frivillig för
mindre enheter

Församlingen ska specificera större avsättningar i not.

En väsentlig avsättning är ofta avsättning för förmånsbestämd ålderspension (inkl. särskild löneskatt).

I de fall församlingen även 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 detta fall vara Övriga avsättningar.

Avsättningar av detta slag är sällan förekommande för församlingar inom Svenska kyrkan. Av den anledningen behandlar denna branschanpassning inte upplysningskrav och redovisningsregler kring sådana avsättningar. Hänvisning sker i stället till gällande regler i K3 och årsredovisningslag

	2023	2022
Förmånsbestämd ålderspension		
Avsättning vid årets början	xx	xx
Nya avsättningar	xx	--
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden	xx	xx
Ianspråktaget belopp	xx	xx
Återfört outnyttjat belopp	xx	xx
Avsättning vid årets slut	xx	xx

Enligt kyrkans tjänstepensionsavtal har anställda med en månadslön överstigande cirka 46,4 tkr (2023) under vissa förutsättningar rätt till förmånsbestämd tjänstepension. Försäkring av intjänad pensionsrätt sker året efter inkomståret. Även särskild löneskatt ingår i beloppet.

Not 30 Långfristig skuld

(ÅRL 5:10)

För varje långfristig skuldpost ska anges den del som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen. I de fall gravskötselsskulden är den enda långfristiga skulden kan uppgiften i stället lämnas i not 32, Gravskötselsskuld.

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2023	2022
Skulder till kreditinstitut*	xx	xx
Gravskötselsskuld	xx	xx
Övriga skulder	xx	xx
	xx	xx

*I not 4, Begravningsverksamheten, framgår församlingens externa upplåning som avser begravningsverksamheten.

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

Exempel:

Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut:	2023	2022
Fastighetsinteckningar	xx	xx
Fastighetsinteckningen avser församlingshemmet Liljan (Liljan 3:3).		

Not 31 Checkräkningskredit

Församlingar som använder checkräkningskredit eller motsvarande (gäller även krediter på kyrkkontot) ska ange den beviljade kreditens storlek i denna not. Församlingar som har en beviljad men helt outnyttjad kredit ska ange kreditens storlek i not till posten Kassa och bank (not 27). Se även not 30 om säkerhet lämnas.

Församlingen har en beviljad checkräkningskredit på x tkr (y tkr).

Not 32 Gravskötselsskuld

(Begravningslagen, ÅRL 2:3)

Gravskötselsskuldens sammansättning ska anges i not uppdelad mellan begravningsverksamhetens åtaganden (avtal där skötselåtagandet påbörjats före år 2000) och församlingens åtaganden (avtal där skötselåtagandet påbörjats från och med år 2000). Den del av gravskötselsskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen ska anges särskilt.

	2023	2022
Långfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	xx	xx
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	xx	xx
	xx	xx

Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	XX	XX
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	XX	XX
	XX	XX
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	XX	XX
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	XX	XX
	XX	XX
Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör kyrklig verksamhet (serviceverksamhet).		

Frivillig för
mindre enheter

Not 33 Vidareförmedlade bidrag

(K3 37:31)

Här redovisas omfattningen på de kollekt, bidrag och offentliga bidrag som under året har mottagits med uppdraget att vidareförmedla dem och hur mycket som har förmedlats. Dessa bidrag bokförs enbart i balansräkningen under kortfristiga skulder i avvaktan på att de ska förmedlas.

	2023	2022
Ingående skuld	XX	XX
Under året mottagna bidrag	XX	XX
Under året förmedlade bidrag	-XX	-XX
Under året mottagna offentliga bidrag	XX	XX
Under året förmedlade offentliga bidrag	-XX	-XX
Utgående skuld	XX	XX

Not 34 Villkorade bidrag

(K3 37.29, 37.29)

I K3 finns två olika begrepp avseende bidrag till egen verksamhet:

- Bidrag
- Offentligt bidrag

För ytterligare information om bidrag se KRED 2017:3 *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Noten ska innehålla olika upplysningar avseende bidrag och offentliga bidrag.

Upplysningar ska lämnas om

- karaktären på och omfattningen av erhållna bidrag som har redovisats i balansräkningen,
- villkor som inte uppfyllts avseende **offentliga bidrag** som har redovisats som **skuld**, samt
- ansvarsförbindelser och eventualtillgångar** som är förknippade med erhållna bidrag som inte har redovisats som **intäkt**

Bidrag och offentliga bidrag redovisade i balansräkningen – villkorade bidrag

I balansposten Villkorade bidrag redovisas värdet av ännu ej använda bidrag och offentliga bidrag. I not till dessa poster lämnas upplysningar enligt tabellen nedan. Enskilda ändamål ska specificeras om de uppgår till väsentliga belopp.

	2023	2022
Ingående balans	xx	xx
Erhållet under året	xx	xx
Ianspråktaget under året	-xx	-xx
Summa utgående balans	xx	xx
Specifikation av utgående balans	2023	2022
Bidrag till anläggningstillgångar	xx	xx
Offentliga bidrag till anläggningstillgångar	xx	xx
Offentliga bidrag till omsättningstillgångar	xx	xx
Skuldförda bidrag till verksamheten	xx	xx
Skuldförda offentliga bidrag till verksamheten	xx	xx
Summa	xx	xx

Exempel på text i noten:
 Följande villkor har ännu inte uppfyllts avseende skuldförda offentliga bidrag: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
 Avseende bidrag som inte intäktsförts finns följande ansvarsförbindelser och eventualtillgångar knutna:
 XXXXXXXXXXXXXXX

Frivillig för mindre enheter

Not 35 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

(ÅRL 3:8)

Specifikation ska lämnas för större poster som ingår i balansposten Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Exempel:	2023	2022
Upplupna semesterlöner	xx	xx
Upplupna sociala avgifter	xx	xx
Upplupna pensionskostnader	xx	xx
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	xx	xx
	xx	xx

Frivillig för mindre enheter

Not 36 Likvida medel

(K3 7.18 - 19)

Upplysning ska lämnas om sammansättningen av likvida medel. Upplysning ska också lämnas om likvida medel som är av betydande omfattning och inte är tillgängliga för användningen för organisationens räkning samt skälen för detta. Endast kortfristiga placeringar med en löptid om högst 3 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 37 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

(K3 32.4, ÅRL 5:22)

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 38 Eventualförpliktelse

(ÅRL 5:15, K3 21.16A,21.20)

Om församlingen 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.

I de fall församlingen har fattat beslut om att lämna bidrag men det är villkorat till att det ska lämnas från kommande års avkastning, till exempel att det i verksamhetsplan och budget framgår till vilka organisationer och med vilka belopp som bidrag ska betalas ut nästa räkenskapsår, ska bidraget redovisas i årsredovisningen som en eventualförpliktelse.

I de fall det budgeterats ett belopp för hjälp till behövande men det inte framgår vem som ska få bidraget eller hur mycket, omfattas inte det budgeterade beloppet av upplysningskravet.

Exempel:	2023	2022
Borgensåtagande	xx	xx
Tvist	xx	xx
I budgeten beslutade bidrag till utomstående	xx	xx
Summa	xx	xx

Not 39 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.

Exempel

Församlingen har erhållit ett legat i ett testamente där församlingen står som ensam arvinge. Testamentet har inte godkänts av släktingar till den avlidne och ärendet ligger hos domstol. Församlingens aktuella bedömning är att arvet kommer att uppgå till mellan x och x tkr.

Not 40 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 ÅRL³⁶ anges vilka fysiska och juridiska personer som betraktas som närstående och därmed omfattas av upplysningskraven.

De närstående som oftast kan förekomma för församlingar, 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 motsvarande utländskt rättssubjekt,
8. den som är gift eller sambo med eller förälder, barn eller styvbarn till en person som avses i 6 eller 7,
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.

Exempel:

Transaktioner med närstående

Under året har församlingen sålt prästgården till kyrkoherden för x tkr. Köpeskillingen utgör 90 % av ett bedömt marknadsvärde för fastigheten. Konsekvenser av underprisöverlåtelsen har beaktats.

³⁶ ÅRL 5:12a - b

Undertecknande

(ÅRL 2:7, K3 3.4)

Årsredovisningen ska skrivas under av samtliga ordinarie ledamöter i kyrkorådet. Har en avvikande mening om årsredovisningen antecknats i kyrkorådets protokoll, ska yttrandet fogas till redovisningen. 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, kyrkorådets ordförande

Bertil Bertilsson

Ceasar Ceasarsson

David Davidsson

Elsa Elsasdotter

Fredrika Fredriksson

Berit Blid, kyrkoherde

Revisorspåteckning

(Revisionslagen 27 § 2 st)

Revisorn ska på årsredovisningen teckna en hänvisning till revisionsberättelsen.

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-XX-XX

Arvid Arvidsson

Bodil Bengtsson

Agneta Ask, auktoriserad revisor

Bilaga 1 Anvisningar till kassaflödesanalysen

Den löpande verksamheten

1. Verksamhetens resultat

Utgångspunkten för kassaflödesanalysen är resultaträkningens Resultat före finansiella poster. Med denna utgångspunkt kommer justeringar 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 immateriella och materiella anläggningstillgångar**

Av- och nedskrivningar 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 (till exempel avsättningar för pensioner) 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 immateriella och materiella anläggningstillgångar**

Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar ska justeras. Hela försäljningsbeloppet (överenskommen betalning) ska följaktligen redovisas under rubriken Investeringsverksamhet, posterna "Försäljning av materiella anläggningstillgångar". 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 om inte ingår i kassaflödet**

En övrig post kan vara en nedskrivning eller återföring av nedskrivning av kortfristiga placeringar.

Justeringspost	+/-
Av- och nedskrivningar	+
Ökning av avsättningarna	+
Minskning av avsättningarna	-
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 kortfristiga fordringar

Här redovisas förändringen av kortfristiga fordringar inklusive förändringen av varulager. Posten 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 församlingen bundit likvida medel.

5. Ökning/minskning av kortfristiga skulder

Här redovisas förändringen av kortfristiga skulder *inklusive* förändring av kortfristig gravskötselskuld, skuld till begravningsverksamheten och villkorade bidrag.

Posten 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 ökningen/minskningen beror på omläggning av lån som tillfälligtvis omklassificeras från långfristiga 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.

6. Minskning/ökning av långfristig fordran till begravningsverksamheten

Här redovisas förändringen av långfristig skuld till begravningsverksamheten. Posten kan antingen ge ett belopp som ska läggas till eller dras ifrån. En minskning av långfristiga fordringar innebär att man frigjort likvida medel. En ökning av långfristiga fordringar innebär att församlingen bundit likvida medel.

7. Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld

Här redovisas förändringen av den långfristiga gravskötselskulden.

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

8. Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten

Här redovisas förändringen av den långfristiga skulden till begravningsverksamheten.

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

Investeringsverksamhet

9. Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

Här redovisas kassaflödet från förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar med avdrag för eventuella bidrag och offentliga bidrag till anläggningstillgångar.

10. 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.

11. Förvärv av finansiella placeringar

Här redovisas kassaflödet från förvärv av finansiella placeringar med en löptid överstigande 3 månader.

12. Försäljning av finansiella placeringar

Här redovisas den *totala försäljningssumman* från försäljning av finansiella placeringar med en löptid överstigande 3 månader. I posten Justering för poster som inte ingår i kassaflödet har realisationsresultatet från försäljning av anläggningstillgångar eliminerats, eftersom detta inte har påverkat kassaflödet i den löpande verksamheten.

Finansieringsverksamhet

13. Upptagna lån

Här redovisas de lån som tagits under räkenskapsåret.

14 Amortering av lån

Här redovisas årets amorteringar på lån.

15. Likvida medel vid årets början

Likvida medel vid årets början avser årets ingående balans för kassa och bank samt kortfristiga placeringar med en löptid om högst 3 månader.

16 Förändring av Likvida medel

Här redovisas förändring exempelvis som följd av värdeförändringar eller valutakursförändringar inom Likvid medel.

17. Likvida medel vid årets slut

Likvida medel vid årets slut avser årets utgående balans för kassa och bank samt kortfristiga placeringar med en löptid om högst 3 månader.

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