

**INFORMATION OM
OCH
ANVISNINGAR TILL
EKONOMISK REDOGÖRELSE 2017
FÖR PRÄSTLÖNETILLGÅNGAR**

Inledning

Blanketten består av resultaträkning, balansräkning och frågor.

Blanketten har i största möjliga mån kopplats till kontoplanen Stift-BAS 2010 för att underlätta uppgiftslämnandet. Den som önskar ytterligare upplysningar om vad som ska ingå på de olika raderna, kan hämta sådan information i kommentarerna till Stift-BAS 2010

Allmänna förutsättningar

Avrundningsregler - samtliga belopp i blanketten avrundas till närmaste högre eller lägre tusental kronor. Belopp som understiger 500 kr redovisas inte. Belopp om 500–1 499 kr anges med 1 o.s.v.

Av- och nedskrivningar - på materiella anläggningstillgångar ska redovisas i den rörelsegren där anläggningstillgången brukas.

Realisationsvinst/förlust - redovisas i den rörelsegren där den uppstått.

Frågor

1. Frågor om revision

a. Ange er kvalificerade revisionsbyrå

Ange namnet på den revisionsbyrå som prästlönetillgångarna använder sig av.

b. Namn på prästlönetillgångarnas auktoriserade revisor

Ange namnet på den auktoriserade revisor som prästlönetillgångarna använder sig av.

c. Hämtas uppgifterna till den ekonomiska redogörelsen ur en reviderad årsredovisning?

Ange om uppgifterna som används till den ekonomiska redogörelsen hämtas från en reviderad årsredovisning.

2. Hur stora bidrag har prästlönetillgångarna intäktstfört för verksamhetsåret 2017?

a. Statliga bidrag

Här redovisas erhållna verksamhetsbidrag från staten exkl. kyrkoantikvarisk ersättning.

Stift-BAS 2010: 3281

b. Kommunala bidrag

Här redovisas erhållna verksamhetsbidrag från kommun eller landsting.

Stift-BAS 2010: 3282

c. EU-bidrag

Här redovisas verksamhetsbidrag erhållna från EU.

Stift-BAS 2010: 3283

d. Övriga bidrag

Här redovisas alla övriga bidrag som inte redovisats ovan.

3. Hur stora kostnader har prästlönetillgångarna haft för

a. Reparationer och underhåll

Här redovisas kostnader för reparationer och underhåll av inventarier, verktyg, installationer, lokaler, byggnader, mark och egna transportmedel.

Stift-BAS 2010: 5070, 5170-5189, 5500-5559, 5590-5599, 5613, 5623 samt 5653

b. Hyror

Här redovisas kostnader för lokalhyror.

Stift-BAS 2010: 5010-5019

c. Arrenden

Här redovisas arrenden för mark.

Stift-BAS 2010: 5110-5119

d. Förbrukningsmaterial m.m.

Här redovisas kostnader för förbrukningsmaterial och förbrukningsinventarier. Som förbrukningsinventarier räknas sådana inventarier som har en livslängd som understiger tre år eller är av mindre värde.

Stift-BAS 2010: 5050, 5400-5499.

e. Skatter

Här redovisas kostnader för fastighetsskatt, fordonsskatt samt skatt på resultat i näringsverksamhet. Skatt för personal ska ej ingå här.

Stift-BAS 2010: 5191, 5612, 5622, 5652 samt 8910

f. Försäkringspremier

Här redovisas försäkringspremier som prästlönetillgångarna betalar till försäkringsbolag. Detta inkluderar inbrotts-, maskin-, ansvarighets-, garanti- och olycksfallsförsäkringar. Här redovisas också bil- och fastighetsförsäkringar.

Stift-BAS 201: 5192, 5512, 5612, 5622, 5652 samt 6310
--

g. El-energi

Här redovisas kostnader för energi i form av el för belysning och uppvärmning

Stift-BAS 2010: 5020, 5120, 5137, 5310

h. Övrig energi

Här redovisas kostnader för övrig energi i form av bl.a. uppvärmning av byggnader samt drivmedel för personbilar, lastbilar, traktorer samt övriga transportmedel.

Stift-BAS 2010: 5030, 5130-5136, 5320-5399, 5611, 5621, 5651

Frågor som rör kyrkostyrelsens tillsyn av prästlönetillgångarnas förvaltning

4. Prästlönefastigheternas sammansättning

Här redovisas prästlönefastigheternas areal, uttryckt i hektar och uppdelat per fastighetsslag.

Den produktiva skogsmarken delas upp mellan ekonomiskt brukad skogsmark och för naturvårdsändamål avsatt produktiv skogsmark i form av 1) frivilligt avsatt skogsmark eller 2) formellt skyddad skogsmark.

Med *frivilligt avsatt produktiv skogsmark* menas områden som markägaren frivilligt och utan ekonomisk ersättning undantar från vanlig skogproduktion och som består av minst 0.5 ha sammanhängande produktiv skogsmark och inrymmer höga naturvärden, kulturmiljövärden eller områden med betydelse för rekreation och friluftsliv (dvs frivilligt avsatt mark inklusive kyrkoreservat och annan frivilligt avsatt produktiv skogsmark där ekonomisk kompensation inte har utgått).

Med *formellt skyddad skogsmark* menas formellt skyddad mark där markägaren fått någon form av ekonomisk kompensation, dvs det finns naturvårdsavtal, biotopskyddsavtal eller att brukanderätten är såld men prästlönetillgångarna står kvar som ägare till reservatet. I begreppet inräknas också mark som väntar på att lösas in av naturvårdsverket, dvs mark som vi avyttrar.

Jordbruksmarken delas upp mellan åkermark och betesmark.

Här redovisas även antalet gårds- och sidoarrenden i rörelsegrenen jord och antal prästlönefastigheter som fanns i förvaltningen vid årets utgång.

Slutligen redovisas här storleken på virkesförrådet i skogsförvaltningen, uttryckt i skogskubikmeter och uppdelat mellan ekonomiskt brukad skogsmark och avsatt skogsmark.

Ekonomi

5. Taxeringsvärde prästlönefastigheter

Här redovisas aktuella taxeringsvärden för skogsmark respektive jordbruksmark.

6. Avverkning

a. Tillväxt på ekonomiskt brukad skog under året

Ange här i vilken omfattning, uttryckt i skogskubikmeter, den ekonomiskt brukade skogen växt under året.

b. Virkesuttag på ekonomiskt brukad skog under året

Ange här i vilken omfattning, uttryckt i skogskubikmeter, avverkning av den ekonomiskt brukade skogen skett under året.

c. Har ni gjort avverkningsberäkning under de senaste tio åren?

Ja/Nej

d. Vilken avverkningsnivå visade beräkningen på?

Här anges, uttryckt i skogskubikmeter per år, i vilken omfattning avverkning bör ske enligt den senaste avverkningsberäkningen.

7. Värdepappersinnehav

a. Beskriv på vilket vis PLT följer upp så att innehaven följer nationell nivåns finanspolicy och placeringsanvisningarna för etik och hållbarhet.

Exempel på detta kan vara att endast investera i fonder godkända av kyrkokansliet, använda extern screening eller att enskilda innehav har blivit avstämnda och godkända av kyrkokansliet. På nationell nivå fastställs den övergripande finanspolicyn av kyrkostyrelsen, medan det av kyrkostyrelsen utsedda kapitalförvaltningsrådet beslutar om de mer detaljerade placeringsanvisningarna. Dokumenten återfinns på intranätet, länk:

<http://internwww.svenskakyrkan.se/Ekonomi/ansvarsfulla-investeringar>

b. Vilka fonder/externa förvaltningsuppdrag avseende noterade värdepapper var prästlönefondsmedlen placerade i 31 dec?

Här efterfrågas information om vilka fonder som prästlönetillgångarna var placerade i per 31 dec 2017, alternativt vilka som förvaltar diskretionära mandat för prästlönetillgångarna.

c. Hur stor är förvaltningsavgiften i genomsnitt för fonder och externa förvaltningsuppdrag, uttryckt som procent av förvaltat kapital?

Procentsatsen anges med två decimaler. Observera att det kan förekomma dubbla nivåer av avgifter i de fall en förvaltare placerar i fonder, d.v.s. både fondens avgift och förvaltarens avgift. I dessa fall räknas både förvaltarens avgift och fondens avgift in i procentsatsen.

d. Specificera nedan vilka enskilda innehav avseende noterade värdepapper prästlönefondsmedlen var placerade i 31 dec?

Med enskilda innehav avses dels egna förvaltade innehav (aktier, räntepapper etc), dels innehav som ingår i externa förvaltningsuppdrag. Specifikation av innehav i fonder behöver dock inte göras här.

e. Onoterade innehav

Här redovisas dels namn på eventuella onoterade placeringar, dels hur mycket som investerats i respektive placering.

Hållbarhet

8. Om förnybar energiproduktion

a. Vindkraft

Här anges hur många vindkraftverk som finns uppförda inom prästlönetillgångarnas förvaltningsområde, kraftverkens totala energiproduktion (MWh) och hur mycket intäkter som denna verksamhet genererat till prästlönetillgångarna under året. Här anges också hur många av vindkraftverken som helt eller till viss del ägs av prästlönetillgångarna, samt en energiproduktion (kWh) för dessa kraftverk som motsvarar ägarandelen.

b. Solenergi

Här redovisas hur många solcellsanläggningar som finns på prästlönetillgångarnas mark, samt den totala energiproduktion (MWh) som dessa anläggningar genererat under året.

c. Vattenkraft

Här anges hur många vattenkraftverk som finns uppförda inom prästlönetillgångarnas förvaltningsområde, kraftverkens totala energiproduktion (MWh) och hur mycket intäkter som denna verksamhet genererat till prästlönetillgångarna under året. Här anges också hur många av vattenkraftverken som helt eller till viss del ägs av prästlönetillgångarna, samt en energiproduktion (MWh) för dessa kraftverk som motsvarar ägarandelen.

d. Försäljning av Grot

Här anges omfattningen av eventuell försäljning av Grot (grenar och trädtoppar). Uppgift om Grot kan lämnas i någon av enheterna MWh (megawattimmar), m³s (kubikmeter stjälpt mått) eller ton.

e. Brännvedsförsäljning

Här anges hur mycket brännved som sålts under året, uttryckt i m³fub (kubikmeter fast under bark).

f. Eventuell övrig kommentar/information gällande förnybar energi produktion

Här kan övriga kommentarer om prästlönetillgångarnas produktion av förnybar energi lämnas, till exempel om det förekommer förnybar energiproduktion av sådant slag som inte framkommer i fråga 8a-e ovan eller om det finns planer på att utöka investeringarna i förnybar energiproduktion.

9. Hyggesfritt skogsbruk, ekologiskt jordbruk m.m.

a. Förekommer hyggesfria skogsskötselsystem, och i så fall på ungefär hur stor areal?

Hyggesfritt skogsbruk anses tillämpas i ett bestånd där medelhöjden i beståndet alltid är över två meter, där luckor alltid är mindre än 0,5 hektar och där tätheten alltid är högre än vad som anges i Skogsvårdslagen § 5. Skötselsystemet tillämpas på beståndsnivån där det inte får finnas avvikelser från definitionen ovan i beståndets framtida skötselplan. Om prästlönetillgångarna tillämpar hyggesfritt skogsbruk, ange vilken typ av skötselsystem som tillämpas (exempelvis blädning, naturkultur, Lübeck-metoden etc.) och storleken på den skogsmark, uttryckt i hektar, som omfattas av skötselsystemet.

b. Uppskattad areal ekologisk jordbruksmark

Ange här uppskattad areal jordbruksmark, uttryckt i antal hektar, som förvaltas ekologiskt.

c. Finns det incitament eller krav kopplat till främjande av miljömässiga och/eller sociala värden i relationen med jordbruksarrendatorer och entreprenörer?

Ja/Nej

Exempel på främjande av miljömässiga värden kan vara lägre arrende vid ekologiskt jordbruk, skrivningar i hyresavtal om att arrendatorn ska sträva efter att minska sin miljöpåverkan eller krav på att entreprenörer ska använda sig av förnybara drivmedel.

Exempel på främjande av sociala värden kan vara sådant som anläggning av cykelbanor, uppmantran att bidra till integration genom praktikplatser eller andra satsningar riktade mot grupper utanför arbetsmarknaden.

Frågan gäller krav och incitament utöver det som kommer av FSC- och PEFC-certifiering.

10. Ange här eventuella nationella, regionala eller lokala samverkansinitiativ inom hållbarhetsområdet som PLT deltar i tillsammans med externa aktörer. Ange även om PLT i stiftet endast representerar sig själv, flera PLT eller PLT i samtliga stift.

Övrigt

11. Vilka inomkyrkliga samverkansprojekt har ni bedrivit/deltagit i under året?

Observera att frågan bara gäller projekt som bedrivs i samverkan mellan enheter inom Svenska kyrkan. Om samverkan sker inom ett projekt som inte omnämns i listan i blanketten, ange namnet på aktuellt projekt samt vilken eller vilka partners samverkan sker med inom ramen för projektet.

12. Finns digitalt analysverktyg kopplat till skogsbruksplanen?

Här anges om digitalt analysverktyg finns kopplat till skogsbruksplanen, där verktyget kan användas till att planera olika åtgärder i skogsbruk, i stor och liten skala samt på lång och kort sikt. Här anges även namnet på analysverktyget samt vilka funktioner i analysverktyget som prästlönetillgångarna använder sig av.

13. Markförädling

Om prästlönetillgångarna i ert stift bedriver markexploatering, beskriv kort vilken inriktning och status på exploateringen som gäller per 31 december 2017. T. ex om tomtförsäljning pågår och hur många tomter som sålts.

14. Köpta tjänster

Här anges om förvaltningen av prästlönetillgångarna sköts i egen regi eller om förvaltningen i sin helhet sköts av ett utomstående bolag (extern förvaltning).

15. Förtroendevalt ansvarigt organ

Här anges vilket organ inom förtroendemannaorganisationen som formellt ansvarar för förvaltning av prästlönetillgångar i ert stift.

Resultaträkning

Rörelsens intäkter

Rad 001 Nettoomsättning prästlönefastigheter

Här redovisas huvudintäkterna från förvaltningen av prästlönefastigheterna förutom hyror och arrenden som redovisas i kontogrupp 34.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 3300-3369

Rad 003 Intäkter prästlönefond

Här redovisas avkastningen från placeringarna av prästlönefonden inklusive realisationsresultat dvs. såväl vinst som förlust vid avyttring av aktier och andra värdepapper. Även nedskrivning samt återföring av nedskrivning av placeringar i prästlönefond redovisas här.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 3370-3379

Rad 005 Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter

Här redovisas nettoresultatet vid avyttring av prästlönefastigheter. I normalfallet förutsätts att netto är en vinst. Om summan av årets avyttring är en förlust redovisas den på rad 023 "Övriga rörelsekostnader".

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 3972 samt 7972

Rad 007 Övriga rörelseintäkter

Här redovisas övriga rörelseintäkter från kontogrupperna uthyrning, fakturerade kostnader, rörelsens sidointäkter, intäktskorrigeringar och övriga rörelseintäkter.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 3400-3959 samt 3973-3999

Rad 009 Förändring av lager, produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbeten

Förändring av lager, produkter i arbete, handelsvaror, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning inkluderar förändring på grund av normal inkurans. Förändring av lager, produkter i arbete, handelsvaror, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning kan både vara en pluspost (vid lagerökning) och en minuspost (vid lagerminskning).

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 4900

Rad 011 Summa rörelsens intäkter

Här redovisas summan av raderna 001–009.

Rörelsens kostnader

Rad 013 Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster

Här redovisas nettot av anskaffningskostnaden för råvaror, förnödenheter, halvfabrikat och handelsvaror som gått till produktion eller vidareförsäljning. Här redovisas också kostnader för skogsvård och skogsentreprenader.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 4000-4899

Rad 015 Kostnader för inhyrd personal

Här redovisas kostnader för inhyrd arbetskraft som anlitats från stiftet eller annan arbetsgivare.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto 6800-6899

Rad 017 Övriga externa kostnader

Här redovisas kostnader i kontogrupperna lokalkostnader, fastighetskostnader, hyra av anläggningstillgångar, energikostnader för verksamheten, förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial, reparation och underhåll, kostnader för transportmedel, frakter och transporter, resekostnader, reklam och PR, övriga rörelsekostnader, kontorsmaterial och trycksaker, tele och post, företagsförsäkringar och övriga riskkostnader, förvaltningskostnader, övriga externa tjänster samt övriga externa kostnader.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 5000-6599 samt 6900-6999

Rad 019 Personalkostnader

I regel förekommer inget belopp här eftersom personalen i normalfallet hyrs in från stiftet. Kostnader för inhyrd personal redovisas på rad 015.

Här redovisas i annat fall kostnader som har samband med personal som är direkt anställda av stiftets prästlönetillgångar samt kostnader för uppdragstagare, dvs. löner, arvoden och andra ersättningar, arbetsgivaravgifter, avtalsmässiga försäkringar, pensionskostnader och särskild löneskatt på dessa, företagshälsovård m.m.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 7000-7699

Rad 021 Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar utgör den periodiserade kostnaden för förslitning och värdeminskning på fastigheter och inventarier (Årsredovisningslagen 4:3-4). Om en anläggningstillgång på balansdagen har ett lägre värde än det som redovisats efter den systematiska avskrivningen ska tillgången skrivas ned till detta värde, om det kan antas att värdenedgången är bestående (Årsredovisningslagen 4:5).

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 7700-7839

Rad 023 Övriga rörelsekostnader

Övriga rörelsekostnader ska enligt författningskommentarerna bestå av ”kostnader som inte lämpligen kan placeras under någon av resultaträkningens övriga poster”. Här redovisas förluster i samband med avyttringar av materiella anläggningstillgångar samt skadestånd och nettoresultatet vid avyttring av prästlönefastighet om summan är en förlust.

Observera att förluster i samband med avyttring av finansiella anläggningstillgångar avseende prästlönefond redovisas på rad 003 ”Intäkter prästlönefond”. Förlust i samband med avyttring av andra finansiella anläggningstillgångar redovisas på rad 027 ”Resultat från finansiella anläggningstillgångar”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 7970-7973,7990

Rad 024 Summa rörelsens kostnader

Här redovisas summan av raderna 013-023.

Rad 025 Rörelseresultat

Rörelseresultatet utgörs av rörelsens intäkter på rad 011 minus rörelsens kostnader på raderna 013-023.

Resultat från finansiella investeringar

Observera att samtliga poster avseende prästlönefond som påverkar resultatet, inklusive nedskrivning samt återföring av dessa, ska redovisas under rad 003 "Intäkter prästlönefond".

Rad 027 Resultat från finansiella anläggningstillgångar

Här redovisas resultat från övriga långfristiga värdepapper och fordringar som redovisats i balansräkningen i kontogrupp 1350-1359 "Övriga långfristiga värdepappersinnehav" och kontogrupp 1380-1389. Resultat från långfristiga värdepapper och fordringar består av utdelningar, realisationsresultat (både vinst och förlust), ränteintäkter, valutakursdifferenser och nedskrivningar. Förlust anges med minustecken.

Ränteintäkter m.m. avseende banktillgodohavanden, kortfristiga placeringar, kundfordringar och andra omsättningstillgångar redovisas på rad 029 "Övriga ränteintäkter och liknande intäkter".

Avkastning avseende långfristiga värdepapper och fordringar som redovisats i kontogrupp 1360-1369 redovisas på rad 003 "Intäkter prästlönefond".

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 8200-8299

Rad 029 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

Här redovisas ränteintäkter, utdelningar, realisationsresultat (både vinst och förlust), valutakursdifferenser och nedskrivningar avseende banktillgodohavanden, kortfristiga placeringar, kundfordringar och andra omsättningstillgångar.

Ränteintäkter m.m. avseende finansiella anläggningstillgångar redovisas på rad 027 "Resultat från finansiella anläggningstillgångar".

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 8300-8399

Rad 031 Räntekostnader och liknande kostnader

Räntekostnader och liknande resultatposter består av räntekostnader, dröjsmålsräntor och kostnadsräntor för skatter och avgifter.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 8400-8499

Rad 033 Resultat efter finansiella poster

Rörelseresultatet plus resultatet från långfristiga värdepapper och fordringar samt övriga ränteintäkter och liknande intäkter minus räntekostnader och liknande kostnader.

Rad 060 Bokslutsdispositioner

Här redovisas skattemässigt resultatreglerande åtgärder som vidtas i samband med bokslutet som förändring av periodiseringsfond och eventuella skattemässiga överavskrivningar.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010:

Baskonto: 8810-8819

Rad 061 Skatt på årets resultat

Här redovisas inkomstskatt på årets resultat..

Fastighetsskatter och fordonsskatter redovisas på rad 017 "Övriga externa kostnader".

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010:

8910

Rad 035 Årets resultat

Årets resultat är lika med redovisat resultat efter bokslutsdispositioner och skatt.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010
--

Baskonto: 8999

Tilläggsupplysningar till resultaträkningen

Information om oberoende rörelsegrenar, not 4 i branschanpassningen

Rad 045 Rörelsens intäkter

Förvaltningen av prästlönetillgångarna indelas i rörelsegrenarna skog, jord och fond, här redovisas intäkterna för respektive rörelsegren. Ytterligare rörelsegrenar kan förekomma, dock endast i de fall de utgör en väsentlig del av nettoomsättningen.

Rad 047 Rörelseresultat

Här redovisas rörelseresultatet för respektive verksamhetsgren, där realisationsresultat vid avyttring av anläggningstillgångar särskilt specificeras. Totalsumman ska stämma överens med resultaträkningens rad 025 "Rörelseresultat".

Nettoomsättning, not 5 i branschanpassningen

Rad 072-081

Här delas intäkterna från rörelsegrenen skog upp mellan intäktsslagen rotposter, leveransvirke, jaktarrenden och övriga intäkter. Intäkterna från rörelsegrenen jord delas upp mellan intäktsslagen jordbruksarrenden, intäkter från jordbruksdrift och övriga intäkter.

Intäkter prästlönefond, not 6 i branschanpassningen

Rad 082-087

Här delas intäkterna från rörelsegrenen fond upp mellan intäktsslagen utdelningar, realisationsresultat och räntor. Här anges även eventuella nedskrivningar och återföring av nedskrivningar.

Bokslutsdispositioner, not 13 i branschanpassningen

Rad 068-070

Om prästlönetillgångarna för året har nyttjat möjligheten till skattemässiga bokslutsdispositioner ska dessa specificeras här. Summan ska överensstämja med rad 060 Bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Balansräkning

Tillgångar

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Rad 101 Prästlönefastigheter

Här redovisas det bokförda värdet på byggnader och mark för samtliga prästlönefastigheter.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1100-1119, 1130-59, 1190-1199

Rad 103 Inventarier, verktyg och installationer

Här redovisas bokfört värde för inventarier, verktyg och installationer som anskaffats för stadigvarande bruk i verksamheten, dvs. när tillgångens beräknade nyttjandetid (ekonomiska livslängd) uppgår till minst 3 år. För ytterligare information se Bokföringsnämndens vägledning ”Redovisning av materiella anläggningstillgångar” BFNAR 2001:3, och 18 kap. 4§ IL.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1200-1259

Rad 105 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

Här redovisas bokförda värden för ny-, till- och ombyggnader samt investeringar i inventarier, verktyg och installationer där investeringsprojekten ännu inte är avslutade.

När investeringsprojekten är avslutade redovisas anskaffningsvärdet under respektive rad för byggnader och mark respektive inventarier, verktyg och installationer.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1180-1189 samt 1280-1289

Finansiella anläggningstillgångar

Rad 107 Prästlönefondsmedel

Här redovisas det bokförda värdet av samtliga de värdepapper, andelar och övriga placeringar som är finansierade genom det bundna prästlönefondskapitalet.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1360-1369

Rad 109 Övriga långfristiga värdepappersinnehav

Här redovisas det bokförda värdet av värdepapper och andelar som innehas stadigvarande samt bokfört värde av andelar i bostadsrättsföreningar från andra medel än det bundna prästlönefondskapitalet.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1350-1359

Rad 111 Långfristiga fordringar

Här redovisas övriga långfristiga fordringar som t.ex. utlämnade lån med en löptid överstigande ett år.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1380-1389

Rad 113 Summa anläggningstillgångar

Här redovisas summan av raderna 101–111.

Omsättningstillgångar**Rad 115 Varulager**

Här redovisas lager där lagerbokföring finns.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1400-1469

Kortfristiga fordringar**Rad 117 Kundfordringar**

Här redovisas de kundfordringar som förfaller till betalning inom ett år.

Övriga kortfristiga fordringar redovisas på rad 119 ”Övriga fordringar”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1510-1599

Rad 119 Övriga fordringar

Här redovisas andra kortfristiga fordringar än kundfordringar t.ex. momsfordran samt kortfristig del av långfristig fordran. Med kortfristiga fordringar avses sådana fordringar som förfaller till betalning inom ett år.

Kundfordringar redovisas på rad 117 ”Kundfordringar”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1610-1699

Rad 121 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Här redovisas saldot på alla periodavgränsningskonton med debetsaldo, s.k. interimfordringar. Kontona används bl.a. för periodisering i samband med årsbokslut.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1710-1799

Rad 123 Kortfristiga placeringar

Här redovisas kortfristiga placeringar i aktier, aktiefonder, obligationer, och andra kortfristiga placeringar.

Medel placerade i kassa, bank och på plusgiro redovisas på rad 125 ”Kassa och bank”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1810-1899

Rad 125 Kassa och bank

Här redovisas de likvida medel som är placerade i kassa, bank och på plusgirokonto.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 1910-1999

Rad 127 Summa omsättningstillgångar

Här redovisas summan av raderna 115–125.

Rad 129 Summa tillgångar

Här redovisas summan av raderna 113 och 127.

Eget kapital och skulder**Eget kapital****Bundet eget kapital****Rad 131 Prästlönefastighetskapital**

Här redovisas det bokförda värdet enligt invärderingen av prästlönefastigheterna i öppningsbalansräkningen 2000-01-01.

Därefter sker löpande årlig uppdatering utifrån förändringar av det bundna egna kapitalet enligt balansräkningens not till eget kapital. Observera att tvingande kapitalisering enligt lag och kyrkoordning per bokslutsdagen ska läggas till det bundna prästlönefastighetskapitalet.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2083

Rad 133 Prästlönefondskapital

Här redovisas det bokförda värdet enligt invärderingen av prästlönefonderna i öppningsbalansräkningen 2000-01-01.

Därefter sker löpande årlig uppdatering utifrån den årliga värdesäkringen och andra förändringar av det bundna egna kapitalet enligt balansräkningens not till eget kapital. Observera att tvingande kapitalisering enligt lag och kyrkoordning per bokslutsdagen ska läggas till det bundna prästlönefondskapitalet.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2084

Fritt eget kapital**Rad 135 Balanserat resultat**

Här redovisas prästlönetillgångarnas balanserade resultat förutom årets resultat som redovisas på rad 137 ”Årets resultat”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2091

Rad 137 Årets disponibla resultat

Här redovisas årets resultat – vid årets utgång enligt balansräkningens not till eget kapital d.v.s. ”Årets resultat”, rad 035 i resultaträkningen justerat med tvingande avsättningar till bundet kapital.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2099

Rad 139 Summa eget kapital

Här redovisas summan av raderna 131–137.

Rad 200 Obeskattade reserver

Här redovisas prästlönstillgångarnas obeskattade reserver som härrör från nyttjandet av möjligheten att göra skattemässiga bokslutsdispositioner.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010: 2110-2150**Avsättningar****Rad 140 Avsättning skogsvård**

Regler om återbeskogning m.m. finns i skogsvårdslagen och den beräknade skulden för ej utförda återbeskningsåtgärder är att rubriceras som ”Avsättning”, se anvisning till rad 141 nedan.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2240

Rad 141 Övriga avsättningar

Här redovisas åtaganden gentemot tredje man, eller åtaganden p.g.a. legala förhållanden, som är att hänföra till räkenskapsåret eller till tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och/eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2290

Rad 142 Summa avsättningar

Här redovisas summan av raderna 140-141

Skulder**Långfristiga skulder****Rad 143 Skulder till kreditinstitut**

Här redovisas låneskulder till banker, hypoteksinstitut, kreditaktiebolag o. dyl. Här avses långfristiga lån med en löptid som överstiger 12 månader. Här ska även kortfristiga lån där avsikten är att löptiden totalt ska överstiga 12 månader redovisas, dvs. de placeras om på förfallodagen.

Kortfristig del av långfristig skuld redovisas på rad 151 ”Kortfristiga skulder - skulder till kreditinstitut”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2350-2359

Rad 145 Checkräkningskredit

Här redovisas utnyttjad skuld avseende checkräkningskredit.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2330-2349

Rad 147 Övriga skulder

Här redovisas långfristiga skulder som inte ingår i rad 143–145.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2390-2399

Rad 149 Summa långfristiga skulder

Här redovisas summan av raderna 143–147.

Kortfristiga skulder**Rad 151 Skulder till kreditinstitut**

Här redovisas låneskulder till banker, hypoteksinstitut, kreditaktiebolag o. dyl. Skulderna som avses här är de som har en löptid på maximalt 12 månader. Även kortfristig del av långfristig skuld redovisas här.

Kortfristiga lån där avsikten är att löptiden totalt ska överstiga 12 månader, dvs. de placeras om på förfallodagen, redovisas på rad 143 ”Långfristiga skulder – skulder till kreditinstitut”.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2410-2419

Rad 153 Leverantörsskulder

Här redovisas prästlönetillgångarnas leverantörsskulder.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2440-2449

Rad 155 Aktuella skatteskulder

Här redovisas prästlönetillgångarnas skatteskulder avseende fastighetsskatt och särskild löneskatt på pensionskostnader.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2510-2519

Rad 157 Övriga skulder

Här redovisas övriga kortfristiga skulder som inte redovisats på rad 151–155. Exempel på övriga kortfristiga skulder är personalens källskatt och moms.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2420,2490, 2514-2519, 2610-2899

Rad 159 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Här redovisas saldot på alla periodavgränsningskonton med kreditsaldo, s.k. interimsskulder. Kontona används bl.a. för periodisering i samband med årsbokslut.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2900-2999

Rad 161 Summa kortfristiga skulder

Här redovisas summan av raderna 151–159.

Rad 163 Summa eget kapital och skulder

Här redovisas summan av raderna 139, 142, 149 och 161.

Tilläggsupplysningar till balansräkningen**Prästlönefondsmedel, not 18 i branschanpassningen****Rad 169 Noterade aktier och aktiefonder**

Här redovisas anskaffningsvärdet, det bokförda värdet och marknadsvärdet på aktier och aktiefonder. Uppgifter om marknadsvärdet hämtas från årsbesked från t.ex. Värdepapperscentralen (VPC), banker etc. Observera att det är hela marknadsvärdet som efterfrågas, ej det reducerade deklarationsvärde som ibland anges på årsbeskeden.

Blandfonder redovisas utifrån huvudsaklighetsprincipen, dvs om fonden till övervägande delen innehåller aktier redovisas den här.

Rad 171 Noterade räntebärande värdepapper

Här redovisas anskaffningsvärdet, det bokförda värdet och marknadsvärdet på obligationer och andelar i räntefonder. Uppgifter om marknadsvärdet hämtas från årsbesked från t.ex. Värdepapperscentralen (VPC), banker etc. Observera att det är hela marknadsvärdet som efterfrågas, ej det reducerade deklarationsvärde som ibland anges på årsbeskeden.

Blandfonder redovisas utifrån huvudsaklighetsprincipen, dvs om fonden till övervägande delen innehåller räntebärande papper redovisas den här.

Rad 197 Onoterade värdepappersinnehav

Här redovisas onoterade långfristiga värdepappersinnehav, t. ex. andelar i bostadsrättsföreningar, aktier i ej noterade aktiebolag som Kyrkans Försäkring AB och andelar i vindkraftspark.

Rad 174 Övriga värdepappersinnehav

Här redovisas övriga poster som inte har redovisats på ovanstående rader.

Rad 172 Övriga placeringar

Här redovisas medel som tillhör prästlönefonden men som per bokslutsdagen inte återfinns placerade i värdepapper.

Värdepappersinnehav, not 19 i branschanpassningen**Rad 173 Noterade aktier och aktiefonder**

Här redovisas anskaffningsvärdet, det bokförda värdet och marknadsvärdet på aktier och aktiefonder. Uppgifter om marknadsvärdet hämtas från årsbesked från t.ex. Värdepapperscentralen (VPC), banker etc. Observera att det är hela marknadsvärdet som efterfrågas, ej det reducerade deklarationsvärde som ibland anges på årsbeskeden.

Blandfonder redovisas utifrån huvudsaklighetsprincipen, dvs om fonden till övervägande delen innehåller aktier redovisas den här.

Rad 175 Noterade räntebärande värdepapper

Här redovisas anskaffningsvärdet, det bokförda värdet och marknadsvärdet på obligationer och andelar i räntefonder. Uppgifter om marknadsvärdet hämtas från årsbesked från t.ex. Värdepapperscentralen (VPC), banker etc. Observera att det är hela marknadsvärdet som efterfrågas, ej det reducerade deklarationsvärde som ibland anges på årsbeskeden.

Blandfonder redovisas utifrån huvudsaklighetsprincipen, dvs om fonden till övervägande delen innehåller räntebärande papper redovisas den här.

Rad 198 Onoterade långfristiga placeringar

Här redovisas onoterade långfristiga placeringar, t. ex. andelar i bostadsrättsföreningar, aktier i ej noterade aktiebolag som Kyrkans Försäkring AB och andelar i vindkraftspark.

Rad 178 Övriga långfristiga placeringar

Här redovisas övriga poster som inte redovisats på ovanstående rader.

Kortfristiga placeringar (rad 123)**Rad 177 Noterade aktier och aktiefonder**

Här redovisas anskaffningsvärdet, det bokförda värdet och marknadsvärdet på aktier och aktiefonder. Uppgifter om marknadsvärdet hämtas från årsbesked från t.ex. Värdepapperscentralen (VPC), banker etc. Observera att det är hela marknadsvärdet som efterfrågas, ej det reducerade deklarationsvärde som ibland anges på årsbeskeden.

Blandfonder redovisas utifrån huvudsaklighetsprincipen, dvs om fonden till övervägande delen innehåller aktier redovisas den här.

Rad 179 Noterade räntebärande värdepapper

Här redovisas anskaffningsvärdet, det bokförda värdet och marknadsvärdet på obligationer och andelar i räntefonder. Uppgifter om marknadsvärdet hämtas från årsbesked från t.ex. Värdepapperscentralen (VPC), banker etc. Observera att det är hela marknadsvärdet som efterfrågas, ej det reducerade deklarationsvärde som ibland anges på årsbeskeden.

Blandfonder redovisas utifrån huvudsaklighetsprincipen, dvs om fonden till övervägande delen innehåller räntebärande papper redovisas den här.

Rad 182 Övriga kortfristiga placeringar

Här redovisas övriga poster som inte redovisats på ovanstående rader.

Disposition av årets resultat**Rad 187 Balanserade vinstmedel**

Här redovisas de balanserade vinstmedel som finns redovisade i balansräkningen på rad 135 ”Balanserat resultat”

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2091

Rad 189 Årets resultat

Här redovisas årets resultat enligt resultaträkningens rad 035, dvs. resultatet före tvingande kapitaliseringar enligt lag och kyrkoordning.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010

Baskonto: 2099

Rad 188 Omföring av realisationsresultat för fastighet i förhållande till anskaffningsvärde enligt KO 46:10

Här redovisas den tvingande omföring av realisationsresultatet vid avyttring av prästlönefastighet som sker mellan fritt och bundet eget kapital enligt balansräkningens not till eget kapital. Observera att som försäljning av prästlönefastighet räknas även allframtidsupplåtelse av nyttjanderätt, servitut och annat intrång där erhållen ersättning avser att täcka en på fastigheten bestående värdenedgång.

Rad 190 Värdesäkring enligt KO 46:11

Här redovisas den tvingande värdesäkring som årligen ska ske av prästlönefondskapitalet enligt KO 46:11 och som innebär en omföring mellan fritt och bundet eget kapital, se balansräkningens not till eget kapital.

Rad 192 Disponibelt för utdelning

Här redovisas resultatet av raderna 187-190

Rad 191 Utdelning till församlingar och pastorat

Här redovisas av förvaltaren föreslagen utdelning till församlingar och pastorat i stiftet.

Rad 193 Utdelning till nationell nivå

Här redovisas av förvaltaren föreslagen utdelning som ska tillföras nationell nivå enligt Kyrkoordningen 46 kap. 5 §

Rad 195 Att överföra i ny räkning

Här redovisas summan av rad 192 minus rad 191 och rad 193.

Obeskattade reserver, not 23 i branschanpassningen**Rad 201-203 Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan samt förändring av periodiseringsfond.**

Här redovisas det ackumulerade värdet av de obeskattade reserverna, uppdelat mellan avskrivningsmässiga reserver och periodiseringsfond. Summan ska överensstämma med rad 200 Obeskattade reserver i balansräkningen.

Hänvisning till indelning enligt Stift-BAS 2010: 2100-2150
