

# Årsredovisning för Svenska kyrkans stift

2025 ÅRS BRANSCHANPASSNING

KRED 2025:3

## Innehåll

1	INLEDNING.....	46
2	Årsredovisningen.....	57
2.1	Regelverket.....	57
2.2	Årsredovisningens syfte och målgrupp.....	57
2.3	Årsredovisningens delar enligt K3.....	68
2.4	Upprättande och undertecknande.....	68
2.5	Fastställande.....	79
2.6	Publicering av årsredovisningen.....	79
2.7	Revision.....	810
2.8	Sammanfattning påtecknande, revision och ansvarsfrihet.....	810
2.9	Verksamhetsuppföljning.....	911
2.10	Ekonomisk redogörelse.....	911
3	BRANSCHANPASSNING AV ÅRSREDOVISNINGEN.....	911
3.1	Förvaltningsberättelsen.....	911
3.2	Resultaträkning.....	1618
3.3	Balansräkning.....	1719
3.4	Eget kapital.....	1921
3.5	Kassaflödesanalys.....	2022
3.6	Noter.....	2123
	Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper.....	2224
	Not 2 Uppskattningar och bedömningar.....	2628
	Not 3 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen...	2628
	Not 4 Erhållen och lämnad inomkyrklig utjämning.....	2628
	Not 5 Erhållna gåvor.....	2729
	Not 6 Erhållna bidrag.....	2830
	Not 7 Nettoomsättning.....	2830
	Not 8 Operationella leasingavtal.....	2830
	Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer.....	3032
	Not 10 Personal.....	3133
	Not 11 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar.....	3436
	Not 12 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar.....	3436
	Not 13 Resultat från finansiella poster.....	3537
	Not 14 Bokslutsdispositioner.....	3537
	Not 15 Skatt på näringsverksamhet.....	3638

<i>Not 16 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen</i>	<i><u>3739</u></i>
<i>Not 17 Immateriella tillgångar</i>	<i><u>3739</u></i>
<i>Not 18 Byggnader och mark</i>	<i><u>3840</u></i>
<i>Not 19 Förvaltningsfastigheter</i>	<i><u>3941</u></i>
<i>Not 20 Inventarier, verktyg och installationer</i>	<i><u>3941</u></i>
<i>Not 21 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar</i>	<i><u>4042</u></i>
<i>Not 22 Andelar i koncernföretag/intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i samt fordringar på/skulder till koncernföretag/intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i</i>	<i><u>4143</u></i>
<i>Not 23 Värdepappersinnehav</i>	<i><u>4143</u></i>
<i>Not 24 Långfristiga fordringar</i>	<i><u>4345</u></i>
<i>Not 25 Offentliga bidrag till omsättningstillgångar</i>	<i><u>4345</u></i>
<i>Not 26 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</i>	<i><u>4446</u></i>
<i>Not 27 Kassa och bank</i>	<i><u>4446</u></i>
<i>Not 28 Obeskattade reserver</i>	<i><u>4446</u></i>
<i>Not 29 Avsättningar</i>	<i><u>4446</u></i>
<i>Not 30 Långfristig skuld</i>	<i><u>4547</u></i>
<i>Not 31 Checkräkningskredit</i>	<i><u>4547</u></i>
<i>Not 32 Vidareförmedlade bidrag</i>	<i><u>4648</u></i>
<i>Not 33 Villkorade bidrag</i>	<i><u>4648</u></i>
<i>Not 34 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</i>	<i><u>4749</u></i>
<i>Not 35 Likvida medel</i>	<i><u>4850</u></i>
<i>Not 36 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång</i>	<i><u>4850</u></i>
<i>Not 37 Eventualförpliktelse</i>	<i><u>4850</u></i>
<i>Not 38 Eventualtillgångar</i>	<i><u>4951</u></i>
<i>Not 39 Transaktioner med närstående</i>	<i><u>4951</u></i>
<i>Undertecknande</i>	<i><u>5052</u></i>
<i>Revisorspåteckning</i>	<i><u>5052</u></i>
<b>BILAGA 1 ANVISNINGAR TILL KASSAFLÖDESANALYSEN</b>	<b><u>5153</u></b>

Denna skrift kan hämtas kostnadsfritt på Kernet-Verksamhetsstöd -Ekonomi och finans - Ekonomi-KRED

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 vid upprättandet av årsredovisning enligt BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)* för samtliga tretton stift inom Svenska kyrkan.

Dokumentet behandlar enbart årsredovisningen i juridisk person. Bransch-anpassningen utgår från de vanligast förekommande posterna i stiftets årsredovisning vilket innebär att i vissa fall måste stiftet ta in andra poster än de som presenteras i publikationen. För stift som innehar andelar i koncern eller intresseföretag, och/eller företag med ägarintresse i finns utökade krav på information i årsredovisningen och hänvisning sker här till gällande regler i K3 och årsredovisningslagen.

Enligt Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncern enligt K3 tillämpa det allmänna rådet fullt ut. De lagrum och rekommendationer som ska följas måste dock anpassas till Svenska kyrkans särskilda verksamhet. Den anpassning av årsredovisningen till Svenska kyrkans verksamhet som presenteras i denna publikation ska följas av alla stift, se även KRED 2025:1 *Redovisningsregler inom Svenska kyrkan*.

### Nyheter i 2025 års branschanpassning

- Förtydligade definitioner kring när årsredovisningen anses vara upprättad respektive fastställd.
- Förtydligande kring vem som ska påteckna och revidera årsredovisningen med anledning av det nu blir en ny mandatperiod.
- Texten till uppgiften om målkapital har uppdaterats i enlighet med KRED:s anvisningar om årlig uppräknings med KPIF. Om årlig uppräknings inte tillämpas ska detta framgå.
- En större principiell förändring har tillkommit i balansräkningen samt i eget kapitalräkningen. Medel för diakonal hjälpverksamhet som idag redovisas inom eget kapital kan redovisas på egen rad i balansräkningen, Ändamålsbestämda medel för diakonal hjälpverksamhet. Med anledning av denna förändring har eget kapitalräkningen fått ändrad uppställning.
- Förtydligande om var skattefordringar-/skulder ska redovisas i balansräkningen.
- Not 1 Redovisningsprinciper har uppdaterats. Notera att endast de redovisningsprinciper som är relevanta ska tas med i årsredovisningen.
- Not avseende immateriella anläggningstillgångar har tillkommit.
- Tillkommande not avseende nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar.
- Eftersom nya noter tillkommit har notnumreringen förskjutits jämfört med tidigare år. Endast för respektive församling relevanta noter ska dock användas.

Branschanpassning för 2025 har i övrigt endast genomgått redaktionella förändringar vilket innebär att belopp, år och begrepp har uppdaterats samt att några anvisningar har förtydligats. Förändringar, förutom års-och beloppsuppdateringar, är markerade med streck i kanten.

## 2 Årsredovisningen

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

### 2.1 Regelverket

#### *Lagstiftning och kyrkoordningen*

Svenska kyrkans stift ska följa bokföringslagens<sup>1</sup> och årsredovisningslagens<sup>2</sup> 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 redovisningssed<sup>3</sup>. 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 har till syfte att informera om tillämpningen av god redovisningssed 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 [Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan, KRED](#)

### 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 tillgångar och skulder ska beskrivas så att läsaren får en god uppfattning om

---

<sup>1</sup> SFS 1999:1078

<sup>2</sup> SFS 1995:1554

<sup>3</sup> ÅRL 2:2

det gångna årets ekonomiska utfall, men även om de ekonomiska förutsättningarna för framtiden.

Årsredovisningen vänder sig till olika målgrupper, till exempel medlemmar, förtroendevalda i fullmäktige, anställda, massmedia, andra enheter inom Svenska kyrkan 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 årsredovisningslagen<sup>4</sup>. Årsredovisningen består av:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter

I enlighet med K3<sup>5</sup> ska årsredovisningens delar komma i samma ordning som ovan.

Enligt årsredovisningslagen ska årsredovisningen vara överskådlig. 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 stiftets namn, säte och organisationsnummer framgå. Det är även lämpligt att årsredovisningen har en innehållsförteckning.

Notera att endast de redovisningsprinciper som tillämpas i årsredovisningen ska framgå av not 1 Redovisningsprinciper. Saknas exempelvis avsättningar för både räkenskapsåret och jämförelseåret ska denna redovisningsprincip inte tas med.

### **2.4 Upprättande och undertecknande**

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

Samtliga ordinarie ledamöter ska underteckna årsredovisningen oavsett om de är närvarande vid sammanträdet när årsredovisningen behandlas eller

---

<sup>4</sup> SFS 1995:1554

<sup>5</sup> K3 3.10

inte. Om någon ledamot inte kan vara närvarande vid sammanträdet ska undertecknandet ske i nära anslutning till sammanträdet och senast den 30/4.

Eftersom årsredovisningen 2025 kommer att påtecknas under våren 2026 kommer det vara den nyvalda stiftsstyrelsen som påtecknar årsredovisningen, oavsett om man som ledamot satt i den tidigare stiftsstyrelsen eller ej. Det är dock den tidigare stiftsstyrelsen som avses när stiftsfullmäktige behandlar frågan om ansvarsfrihet.

Det är alltid ordinarie ledamöter som på påtecknandedagen som undertecknar årsredovisningen. Om ordinarie ledamot avsagt sig uppdraget och ny ledamot 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. Utnyttjandet av denna rättighet ska ses som en extraordinär åtgärd. Den avvikande meningen utgör en del av årsredovisningsdokumentet<sup>6</sup>.

Uppgift ska lämnas om vilken dag då kyrkorådet beslutat upprätta årsredovisningen, alltså den dag den är beslutad och färdig för underskrift. Därutöver ska det framgå när respektive ledamot skrivit under årsredovisningen<sup>7</sup>. När årsredovisningen är både daterad och undertecknad av samtliga ledamöter i stiftsstyrelsen anses den fastställd.

Årsredovisningen ska överlämnas till revisorerna senast fyra månader efter räkenskapsårets utgång<sup>8</sup>. Årsredovisningen ska därmed vara färdigbehandlad och undertecknad av stiftsstyrelsen senast 30 april året efter räkenskapsåret. Uppgift ska lämnas om vilken dag årsredovisningen undertecknades<sup>9</sup>.

## **2.5 Fastställande**

Fullmäktige är det organ som fastställer resultat- och balansräkningen. Detta ska ske senast 30 juni året efter räkenskapsåret<sup>10</sup>. På fullmäktiges sammanträde är en god ordning att ärendena föredras i nedan angiven ordning:

1. Behandling av verksamhetsuppföljningen
2. Stiftsstyrelsens genomgång av årsredovisningen
3. Föredragande 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.

---

<sup>6</sup> ÄRL 2:7

<sup>7</sup> ÄRL 2:7

<sup>8</sup> ÄRL 8:2

<sup>9</sup> ÄRL 2:7

<sup>10</sup> KO 7:1

Om stiftet väljer att presentera årsredovisningen tillsammans med en verksamhetsuppföljning bör detta klart framgå genom att till exempel namnge dokumentet med "Verksamhetsuppföljning med årsredovisning 2025". Dispositionen av dokumentet bör också tydligt visa avgränsningen mellan verksamhetsuppföljning och årsredovisning.

### *Inrapportering till Bolagsverket*

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

Mer information finns här: [Inför bokslut och årsredovisning 2025](#)

## **2.7 Revision**

Bestämmelser om revision inom Svenska kyrkans finns i revisionslagen<sup>11</sup> och i kyrkoordningens kapitel 50. Revisorernas uppgifter är att granska årsredovisning och bokföring samt ledningens förvaltning. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver<sup>12</sup>.

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 stiftsfullmäktige. Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om huruvida årsredovisningen har upprättats i överensstämmelse med årsredovisningslagen samt ett uttalande om resultat- och balansräkningarna bör fastställas. Revisionsberättelsen ska även innehålla ett uttalande angående ansvarsfrihet. Om revisorerna vid granskningen har funnit att en ledamot i stiftsstyrelsen företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet, ska detta anges i revisionsberättelsen<sup>13</sup>. Revisorerna ska på årsredovisningen teckna en hänvisning till revisionsberättelsen.

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

Det är de revisorer som är valda för mandatperioden 2022–2025 som reviderar årsredovisningen för 2025.

## **2.8 Sammanfattning påtecknande, revision och ansvarsfrihet**

En ny mandatperiod innebär frågor om vem som ska påteckna årsredovisningen, vilka som ska revidera samt vilka som omfattas av ansvarsfrihetsfrågan. Nedan presenteras en sammanfattning:

- Årsredovisning 2025 ska skrivas under av den nya stiftsstyrelsen

---

<sup>11</sup> Revisionslagen SFS 2001:1079

<sup>12</sup> Revisionslagen 5 §

<sup>13</sup> Revisionslagen § 29

- Årsredovisningen ska revideras av de ”gamla” revisorerna, alltså de som är valda för räkenskapsåret 2025
- Ansvarsfrihetsfrågan berör i huvudsak den tidigare stiftsstyrelsen, utöver de eventuella händelser som hänt mellan bokslutsdatum och datumet för årsredovisningens upprättande när den nya stiftsstyrelsen haft ett bestämmande inflytande.

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

## **2.10 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 Branschanpassning av årsredovisningen**

I detta avsnitt redogörs för innehållet i förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, eget kapital-räkning, kassaflödesanalys samt noter.

### **3.1 Förvaltningsberättelsen**

(ÅRL 6:1-4, K3 Kap 3)

Förvaltningsberättelsen avges av stiftsstyrelsen och ska utformas så att den kompletterar informationen i resultaträkning, balansräkning och i noter. Målet är att den ska spegla stiftets 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 stift 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.

## Information om verksamheten

(K3 3.7, 3.9, 37.2)

I förvaltningsberättelsen ska stiftet upplysa om sådana förhållanden som inte redovisas i resultaträkning, balansräkning eller noter, men som är viktiga för att bedöma utvecklingen av verksamhet, ställning och resultat. Upplysningar ska t.ex. lämnas om verksamhetens art och inriktning.

Här ska upplysningar lämnas om verksamheten och dess inriktning och förutsättningar samt om väsentliga förändringar i dessa avseenden. Stiftets organisationsnummer ska anges i förvaltningsberättelsen. Det är även lämpligt att i inledning upplysa om att uppgifterna lämnas i tusentals kronor (tkr) där ej särskilt anges.

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

- **Organisationsnummer:** Organisationsnummer ska alltid framgå.
- **Uppgift och verksamhet:** Beskrivning av stiftets uppgifter, säte samt verksamhetens inriktning och förutsättningar.

Exempel

### **Uppgift och verksamhet**

X stifts (xxxxxx-xxxx) grundläggande uppgift är att främja och ha tillsyn över församlinglivet, främst församlingarnas gudstjänstliv, undervisning, diakoni och mission samt förvaltning inklusive begravningsverksamheten. Stiftets biskop och domkapitel har särskilda uppgifter enligt kyrkoordningen, bland annat tillsyn över dem som är vigda till uppdrag i kyrkan. Stiftet ska också verka för en lämplig församlings- och pastoratsindelning, tillhandahålla de resurser som behövs för att biskop och domkapitel ska kunna utföra sina uppdrag samt förvalta prästlönetillgångarna.

Stiftet har sitt säte i XXX kommun.

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

- **Den kyrkliga indelningen:** Beskrivning av rollfördelning mellan nationell nivå, stift samt församling/pastorat.
- **Organisation:** Kortfattad beskrivning av organisationen, stiftsstyrelsens arbetssätt. Här redovisas även kyrkospecifika styrdokument och andra verktyg väsentliga för styrning.

Exempel

### **Organisation**

Stiftsfullmäktige är stiftets högsta beslutande organ och sammanträder minst 2 gånger per år. Stiftsstyrelsen är stiftets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Stiftsstyrelsen har utsett ett arbetsutskott som förbereder stiftsstyrelsens sammanträde och ärenden till stiftsstyrelsen. Stiftsstyrelsen sammanträder normalt XX gånger per år. Stiftsfullmäktige har tillsatt en xx-nämnd med uppgift att xx. Kyrkans episkopala struktur kommer till uttryck i att det finns en biskop i ledning för stiftet.

I varje stift ska det finnas ett domkapitel. Domkapitlet ska självständigt fullgöra de uppgifter som anges i kyrkoordningen. Till domkapitlet utser stiftsfullmäktige en ledamot som är eller har varit domare samt tre övriga ledamöter. I varje kontrakt finns en kontraktsprost som utses av biskopen.

Utöver gällande lagreglering och förordningar tillämpar stiftet inomkyrkliga regelverk såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED:s rekommendationer och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar stiftet Svenska kyrkans kollektivavtal. Stiftet har även upprättat olika typer av policyer för t.ex. 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. Ett exempel är att stiftet beskriver sin verksamhet och sina prioriterade satsningar/utvecklingsområden eftersom detta generellt sett inte återspeglas i resultaträkningen.

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

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

- Vad vill stiftet uppnå?
- Vad har stiftet uppnått?

Förslagsvis kan prioriterad verksamhet redovisas i tabellform med jämförelser över några år. Exempel på jämförelsetal kan vara:

- Antal biskopsvisitationer
- Antal pastorsadjunkter
- Antal anordnade kurser/arrangemang
- Antal församlingar anslutna till GIP/ekonomitjänsten/lönetjänsten
- Slutredovisade ärenden kyrkoantikvarisk ersättning, tkr
- Etcetera

## Resultat och ställning

(K3 3.6)

För att ge läsaren en god inblick i stiftet och dess utveckling ska förvaltningsberättelsen innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av stiftets 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 beloppssuppgift 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 förklaringar ges om större fluktuationer mellan åren i resultat- och balansräkning, 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.

Om ett nyckeltal såsom likviditet och soliditet väsentligt ändras mellan åren bör detta kommenteras.

Om nyckeltalet för likviditet understiger 100% ska detta kommenteras eftersom detta indikerar att stiftet inte kan betala alla sina skulder det kommande året. Kommentaren ska innehålla en beskrivning kring hur detta ska hanteras.

## Målkapital

Kyrkoordningen innehåller regler om målkapital<sup>14</sup>. 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

Stiftets mål för det egna kapitalets storlek fastställdes (årta) till xx tkr (yy tkr) och uppnår vid utgången av räkenskapsåret till xx+tkr efter uppräknings med KPIF. Eget kapital överstiger målkapitalet med xx tkr (yy tkr)

Om eget kapital väsentligt överstiger målkapitalet bör skälen till detta framgå. Det kan exempelvis handla om att stiftet medvetet har budgeterat större överskott (medvetet sparande) för planerade investeringsåtgärder.

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

### Exempel

#### Målsatt kapital

Stiftets mål för det egna kapitalet, målkapital, fastställdes (årtal) till xx tkr (yy tkr) och uppgår vid utgången av räkenskapsåret till xx tkr efter uppräknings med KPIF. Eget kapital understiger vid årets utgång fastställt målkapital 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 i andel av befolkningen.

Exempel	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Allmänna förutsättningar</b>					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	569 286	569 364	570 335	570 608	571 320
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	89,7	90,1	90,0	89,8	89,9
Kyrkoavgift (%)	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Medelantalet anställda	52	56	56	54	57
<b>Resultat (tkr)</b>					
Verksamhetens intäkter	59 072	60 408	58 307	56 318	56 908
Verksamhetens resultat	404	7 208	2 407	2 018	1 701
Resultat från finansiella investeringar	76	210	810	330	721
Årets resultat	480	7 418	3 217	2 348	2 431
Kyrkoavgift (tkr)	29 105	28 753	29 017	28 667	28 219
- varav slutavräkning (tkr)	886	-314	1 123	-258	379
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

<sup>14</sup> KO 49:5

<b>Ekonomisk ställning</b>					
Mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	42 555	41 721	41 104	40 000	40 000
Eget kapital (tkr)	65 374	64 894	57 476	54 259	51 911
Soliditet (%)	93,8	93,3	91,4	89,1	85,2
Värdesäkring av eget kapital (%)	0,7	12,9	5,9	4,5	4,8
Likviditet (%)	349,6	403,3	401,0	395,4	380,1

#### **Definitioner**

**Kyrkoavgift (%)** - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

**Varav slutavräkning** - För förklaring se redovisningsprinciper.

**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 balansomslutningen (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 stiftet upplysa om sådana förhållanden som inte redovisas i resultaträkningen, balansräkningen eller noterna, men som är viktiga för att bedöma utvecklingen av stiftets 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 berör stiftet

Bedömning av vad som är ”väsentlig händelse” görs i huvudsak utifrån händelsernas betydelse för stiftets 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:

- Större verksamhetsförändringar (nya verksamheter, nedläggning av verksamheter).
- Större genomförda eller beslutade organisationsförändringar.
- Större genomförda eller beslutade investeringar eller försäljningar.
- Större gåvor och bidrag.
- Större samverkansprojekt med församlingar, andra stift, till exempel gemensam IT-plattform (GIP) eller anslutning till Svenska kyrkans löneservice.
- Inflationens effekt på kostnadsökningarna
- Styrräntans effekt på räntekostnader och/eller ränteintäkter
- Energipriserna
- Börsrörelse (om det rör sig om väsentliga belopp)
- 
- Annat som påverkat verksamhet och/eller ekonomi på ett väsentligt sätt.
- Andra viktiga händelser som intressenterna bör få kännedom om, ex. statliga regeländringar som påverkar verksamhet och ekonomi.

## **Finansiella instrument**

(ÅRL 6:1, K3 3.9)

Om det är väsentligt för bedömningen av stiftets 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 af-färshändelse där säkringsredovisning används
3. exponering för prisrisker, kreditrisker, likviditetsrisker och kassa-flödesrisker

I stift är det i huvudsak punkt 1 som är aktuell. Punkterna 2 och 3 tillämpas om de är av väsentlig betydelse för att bedöma resultat och ställning.

Enligt kyrkoordningen<sup>15</sup> ska fullmäktige utfärda bestämmelser om hur stiftets medel ska förvaltas i ett så kallat medelsförvaltningsreglemente. Uppgift om detta lämnas för att uppfylla punkt 1.

### **Exempel**

#### *Finansiella instrument*

Stiftets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av fullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år xx och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2023 hade stiftet långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om xx tkr (yy) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till xx tkr (yy), totalt xx tkr (yy). Stiftet 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 stiftet direkt eller indirekt.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som stiftet står inför ska beskrivas. Det är viktigt att stiftsstyrelsen 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 för kommande år. Dessa uppgifter ska därför lämnas under denna rubrik. Exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer kan vara stora framtida kostnader 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 stiftets förväntade utveckling ska alltid beskrivas.

---

<sup>15</sup> KO 49:2

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

Exempel tkr	Plan 2028	Plan 2027	Beslu- tad för 2026	Utfall 2025	Förändring mellan 2025 och 2026 (%)
Kyrkoavgift	xx	xx	xx	xx	xx

Exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer:

- Antalet personer som lämnat församlingarna har under de senaste åren ökat och förväntas fortsätta så. Uträderna innebär att kyrkoavgiften årligen bedöms minska med x tkr.
- Börsnedgången i kombination med hög inflation och stora underhålls-/investeringsprojekt - eventuell långsiktig påverkan på målkapital.

### ***Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken***

(K3 3.12–13)

Stift 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.

Svenska kyrkans stift har i normalfallet ingen verksamhet som omfattas av den lagstadgade informationsplikten och kan ange detta enligt exempel nedan. Om informationsplikt skulle föreligga hänvisas till uppgifter i branschpassning för församlingar/pastorat.

#### **Exempel:**

Stiftet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

### ***Förvaltade stiftelser***

(K3 37.2 – kommentaren efter punkten)

Stiftet 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.

#### **Exempel**

Stiftet 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	2025	2024
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Kyrkoavgift		XX	XX
Erhållen inomkyrklig utjämning	4	XX	XX
Erhållna gåvor	5	XX	XX
Erhållna bidrag	6	XX	XX
Nettoomsättning	7,8	XX	XX
Övriga verksamhetsintäkter		XX	XX
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Lämnad inomkyrklig utjämning	4	XX	XX
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		XX	XX
Övriga externa kostnader	8,9	XX	XX
Personalkostnader	10	XX	XX
Av- och nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	11, 12, 17, 18	XX	XX
Övriga verksamhetskostnader		XX	XX
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>		<b>13</b>	
Resultat från andelar i koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		XX	XX
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		XX	XX
Räntekostnader och liknande resultatposter		XX	XX
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>
Bokslutsdispositioner	14	XX	XX
Skatt på näringsverksamhet	15	XX	XX
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>X</b>	<b>X</b>

### 3.3 Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2025-12-31	2024-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>	16		
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Licenser	11, 17	XX	XX
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	12,18,19,	XX	XX
Inventarier, verktyg och installationer	12, 20	XX	XX
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	21	XX	XX
		XX	XX
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag, intresseföretag samt övriga företag med ägarintresse i	22	XX	XX
Fordringar hos koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i	22	XX	XX
Långfristiga värdepappersinnehav	13,23	XX	XX
Långfristiga fordringar	13, 24	XX	XX
		XX	XX
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Varulager	25	XX	XX
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		XX	XX
Fordringar hos koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i	22		
Övriga fordringar		XX	XX
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26	XX	XX
		XX	XX
Kortfristiga placeringar	13, 23	XX	XX
Kassa och bank	27	XX	XX
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>XX</b>	<b>XX</b>

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr		Not	2025-12-31	2024-12-31
<b>Eget kapital</b>				
Balanserat resultat			XX	XX
Årets resultat			XX	XX
<b>Summa eget kapital</b>			<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Obeskattade reserver</b>	28		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Avsättningar</b>	29		<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Långfristiga skulder</b>	30			
Skulder till kreditinstitut			XX	XX
Övriga skulder			XX	XX
<b>Summa långfristiga skulder</b>			<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Skulder till kreditinstitut			XX	XX
Checkräkningskredit	31		XX	XX
Leverantörsskulder			XX	XX
Skulder till koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i			XX	XX
Skatteskulder			XX	XX
Övriga skulder	32		XX	XX
Villkorade bidrag	33		XX	XX
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	34		XX	XX
<b>Summa kortfristiga skulder</b>			<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b><i>Summa eget kapital och skulder</i></b>			<b><i>XX</i></b>	<b><i>XX</i></b>

### Särskilt om skatteskulder

Raden Skatteskulder i balansräkningen ska endast innehålla skatteskulder avseende inkomstskatt. Andra skatter såsom fastighetsskatt, särskild löneskatt och momsskulder redovisas på raden Övriga skulder i enlighet med FAR:s rekommendation RedR1.

Betald preliminärskatt kan komma att avräknas mot andra skatter än inkomstskatt såsom fastighetsskatt och särskild löneskatt för pensionskostnader. Dessa skatter klassificeras som övrig kortfristig skuld i posten Övriga skulder. Det kan därför vara aktuellt att fördela den betalda preliminärskatten som avdragspost även mot dessa skatter.

Ett stift som inte betalar någon inkomstskatt debiteras vanligtvis F-skatt för att täcka den särskilda löneskatten samt eventuell fastighetsskatt. I detta fall minskas skulden för särskild löneskatt och fastighetsskatten med den betalda preliminärskatten.

Om det efter avdrag mot andra skatter återstår ett överskott av betald preliminärskatt redovisad detta i posten Aktuella skattefordringar. Enligt K3 ska

aktuella skattefordringar redovisas i en separat not bland kortfristiga fordringar.

#### Uppställning i balansräkningen

- **Aktuella skattefordringar** Här redovisas beräknad aktuell inkomstskatt med avdrag för betald preliminärskatt om nettobeloppet utgör en fordran. Här redovisas även överskottet av betald preliminärskatt om det efter av drag mot övriga skatter återstår ett belopp.
- **Aktuella skatteskulder** Här redovisas skuld för aktuell inkomstskatt om nettobeloppet efter avräkning av preliminärskatten utgör en skuld.
- **Övriga skulder** Här redovisas skulder för särskild löneskatt som ska betalas det kommande året, fastighetsskatt samt andra skatter som inte är inkomstskatt efter avdrag för preliminärskatt som kan hänföras till dessa skulder. Om ett överskott uppstår efter avdraget redovisas detta i posten Aktuella skattefordringar.
- **Upplypna kostnader och förutbetalda intäkter** Här redovisas den beräknade särskilda löneskatten för 2025 års pensionskostnader som faktureras under 2026.

### 3.4 Eget kapital

(K3 6.2 – 3)

Stiftet ska lämna en specifikation som ska visa dels räkenskapsårets förändringar i varje post i eget kapital, dels följande uppgifter:

- Räkenskapsårets resultat.
- Effekterna av ändrade redovisningsprinciper och effekten av rättelse av fel enligt K3, kapitel 10.
- 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.

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2024-01-01	X	X	X
Effekt av rättelse av fel	+/-X		+/-X
<b>Justerad ingående balans 2024-01-01</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Omföring av föregående års resultat	+X	-X	
Årets resultat		X	X
<b>Utgående balans 2024-12-31</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Ingående balans 2025-01-01	X	X	X
Effekt av rättelse av fel	+/-X		+/-X
<b>Justerad ingående balans 2025-01-01</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Omföring av föregående års resultat	+X	-X	
Årets resultat		X	X
<b>Eget kapital 2025-12-31</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

### 3.5 Kassaflödesanalys

Stift som tillämpar K3 ska upprätta kassaflödesanalys. Kommentarer till kassaflödesanalysen finns i *bilaga 1*.

Belopp i tkr	2025	2024	
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			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	xx	xx +/-	4
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	xx	xx +/-	5
Kassaflöde från den löpande verksamheten	xx	xx =	
Investeringsverksamheten			
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	xx	xx	6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	xx	xx +	7
Förvärv av finansiella placeringar	xx	xx -	8
Försäljning av finansiella placeringar	xx	xx +	9
Kassaflöde från investeringsverksamheten	xx	xx =	
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån	xx	xx +	10
Amortering av lån	xx	xx -	11
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	xx	xx =	
Årets kassaflöde	xx	xx =	
Likvida medel vid årets början	xx	xx +	12
Förändring inom Likvida medel	xx	xx +/-	13
Likvida medel vid årets slut	xx	xx =	14

\* 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 noten en *specifikation* av en resultat- eller balanspost, och i andra fall ger den en *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 stiftet 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 en not är kopplad både till resultat och till balansräkningen, Nedskrivning av immateriella och 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 stiftet. De är ofta av engångskaraktär. Det är ovanligt att intäkter och kostnader är exceptionella endast på grund av sin storlek. Upplysningar ska lämnas om enskilda intäkter och kostnader och får inte lämnas på aggregerad nivå.

Exempel på när upplysning kan behövas lämnas är vid:

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

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

## Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

(ÅRL 5:4, K3 1.4. 8.3)

K3 ska tillämpas i sin helhet<sup>16</sup>. Den finansiella rapporten får *inte* anges vara upprättad enligt K3 om inte det allmänna rådet tillämpas i sin helhet.<sup>17</sup>

Som första tilläggsupplysning ska stiftets redovisningsprinciper redovisas. Nedan ges först ett exempel med de vanligast förekommande principerna och därefter följer exempel på principer som kan vara tillämpliga i vissa stift. Om stiftet har andra poster än de som ingår i exemplen ska även redovisningsprinciperna för dessa poster redovisas.

### Redovisnings- och värderingsprinciper

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

#### Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och som är för egen räkning. Som för egen räkning inkluderas även medel där avsikten är att de helt eller delvis ska fördelas till andra juridiska personer men där fördelning grundas på beslut inom stiftet.

#### Kyrkoavgift

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.

#### Erhållen inomkyrklig utjämning

Inom Svenska kyrkan finns ett utjämningsystem där Svenska kyrkans nationella nivå omfördelar medel mellan trossamfundets organisatoriska delar. Inom ramen för utjämningsystemet tilldelas stiftet årligen medel för viss basverksamhet inom stiftet (stiftsbidrag) samt kyrkounderhållsbidrag, KUB. Stiftsbidrag och kyrkounderhållsbidrag erhålls via utbetalning från nationella nivå. Stiftsbidrag intäktsförs det år de avser. KUB skuldbokförs när det betalas ut från nationell nivå och intäktsförs när det används, dvs. betalas ut. Den del av KUB som stiftet själv använder intäktsförs direkt.

Utöver den utjämning som regleras inom ramen för kyrkoordningen kan Svenska kyrkans högsta beslutande organ, kyrkomötet, besluta om att av nationella nivåns kapital fördela medel till regional och lokal nivå. Besluten är vanligtvis förenade med villkor. Intäktsredovisning sker då enligt de generella principerna för bidrag i K3, se nedan.

#### Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

#### Nettoomsättning

Intäkt av varor och tjänster redovisas normalt vid försäljningstillfället.

#### Lämnad inomkyrklig utjämning och lämnade övriga bidrag

Stiftet utgör en länk i det inomkyrkliga utjämningsystem som beskrivs under *Erhållen inomkyrklig utjämning* ovan. Såväl lämnad inomkyrklig utjämning som övriga lämnade bidrag skuldförs normalt när beslut om bidrag fattas såvida det inte av beslutet framgår att bidraget ska finansieras med kommande års intäkter. I det senare fallet skuldförs bidraget först under det finansieringsår som anges i beslutet. Beslutade, ej skuldförda, lämnade bidrag redovisas som eventualförpliktelse.

#### Leasing

All leasing, både när stiftet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing,

<sup>16</sup> K3 1.4

<sup>17</sup> K3 1.6

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 kostnad det år pensionen tjänas in.

#### **Inkomstskatt**

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

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivå 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).

I den mån stiftet 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.

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

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

#### **Materiella anläggningstillgångar**

I stiftet 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 stiftets 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 har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

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

### Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

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 tilläggsupplysning 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 stiftet 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 stiftet har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

#### *Långfristiga värdepappersinnehav*

*se Redovisnings- och värderingsprinciper - att användas vid behov, väj 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.

### Avsättningar

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

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar stiftets 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 stiftet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid på högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

## Redovisnings- och värderingsprinciper - att användas vid behov

### Skattepliktig näringsverksamhet

Stiftet 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 nettoredo visas 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 stiftet, förutom sin ideella verksamhet, bedriver näringsverksamhet som är skattepliktig.

### 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*

Innehas 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 nollkupongsobligationer 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*

Innehas 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 värdet 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*

Stiftet har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas realiserade 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. Tillämplad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning 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

### 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.

### 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 stiftets kontroll, inträffat eller uteblir eller

- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

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

#### **Eventualtillgång**

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

## **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

(K3 8.4-5)

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

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

## **Not 3 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen**

(ÅRL 5:17)

Om stiftet har ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och *riskerna eller fördelarna med arrangemanget är betydande* ska uppgift lämnas om

- inriktningen på och det kommersiella syftet med arrangemanget
- den ekonomiska inverkan arrangemanget har på stiftet

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

## **Not 4 Erhållen och lämnad inomkyrklig utjämning**

I tabellen nedan finns specifikationer av transfereringar inom Svenska kyrkans utjämningsystem och av övriga inomkyrkliga bidrag. Nedan framgår exempel på utformning av sådan not.

	2025	2024
<b>Erhållen inomkyrklig utjämning</b>		
Kyrkunderhållsbidrag	xx	xx
Stiftsbidrag	xx	xx
Övriga inomkyrkliga bidrag	xx	xx
		<b>xx</b>
<b>Lämnad inomkyrklig utjämning</b>		
Kyrkunderhållsbidrag	xx	xx
Bidrag till sjukhuskyrka	xx	xx
Bidrag till fängelsekyrka	xx	xx
Bidrag till övrig församlingsverksamhet	xx	xx
Återföring, lämnade ej utnyttjade bidrag	-xx	-xx
Övriga inomkyrkliga bidrag	xx	xx
	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## Not 5 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*

	2025	2024
Stiftskollekter till egen verksamhet	xx	xx
Gåvor till stiftets verksamhet	xx	xx
	<b>xx</b>	<b>xx</b>

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 stiftet får en tavla föreställande stiftets domkyrka kyrka utförd av en okänd konstnär.

Stiftet 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.

## Not 6 Erhållna bidrag

(K3 37.29, 37.31, kap 24)

I K3 finns tre olika begrepp avseende bidrag

- Bidrag
- Offentligt bidrag
- Vidareförmedlat bidrag

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

Upplysningar 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*

	2025	2024
Kyrkoantikvarisk ersättning, KAE	xx	xx
Arbetsmarknadsbidrag	xx	xx
Övriga bidrag	xx	xx
Summa	xx	xx

## Not 7 Nettoomsättning

Nettoomsättning	2025	2024
Kost och logi, stiftsgårdar	xx	xx
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter	xx	xx
Övrig varuförsäljning	xx	xx
Förvaltningsuppdrag	xx	xx
Övriga tjänster	xx	xx
Hysesintäkter	xx	xx
Övrigt	xx	xx
	<b>xx</b>	<b>xx</b>

## Not 8 Operationella leasingavtal

(K3 20.14, 20.25)

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

- a. Beloppen i noten ska även innehålla uppgifter som avser hyra av lokal eller bostad
- b. Stiftet kommer även att vara leasegivare i de fall bostäder eller lokaler hyrs ut.

I K3 ska alla leasingavtal klassificeras som finansiell eller operationell leasing. I regelverket finns ett undantag för juridisk person<sup>18</sup> som innebär att all leasing får redovisas som operationell leasing.

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.

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

#### *Not avseende uppgifter som leasetagare*

	2025	2024
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
<b>Exempel på text för den allmänna beskrivningen</b>		
Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Avtalet om hyra av lokalerna för stiftskansli 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.		

<sup>18</sup> K3 20.29

### Not avseende uppgifter som leasegivare

	2025	2024
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 år	XX	XX
Förfaller till betalning senare än fem år	XX	XX
Under perioden erhållna leasingavgifter	XX	XX
<b>Exempel på text för den allmänna beskrivningen</b>		
Stiftet har en fastighet som hyrs ut som tjänstebostad till biskopen. Hyresförhållandet är reglerat enligt kyrkoordningen och kollektivavtal som innebär att när biskopen lämnar sin tjänst ska bostaden frånträdas.		

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

### Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

(ÄRL 5:48, K3 8.6 samt 19 A.)

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

Revisionsuppdraget innefattar ersättning för granskningen av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, ersättning för övriga arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på stiftens 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

	2025	2024
<i>Kvalificerade revisorer</i>		
ABC revisionsbyrå AB		
Revisionsuppdrag	XX	XX
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	XX	XX
Skatterådgivning	XX	XX
Övriga tjänster	XX	XX
<i>Övriga valda revisorer</i>		
Revisionsuppdrag	XX	XX
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	XX	Xx
Övriga tjänster	XX	XX
	XX	XX
Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på stiftens revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter.		

## Not 10 Personal

(ÅRL 5: 20, 37–41,44, K3 8.6b, K3 8.7, K3 8.9–16, K3 37.33, BFNAR 2006:11, ÅRL 2:3)

Noten innehåller samtliga upplysningar som ska lämnas avseende personal.

- 1) Medelantalet anställda beräknas utifrån regelverket i BFNAR 2006:11 samt BFNAR 2016:6 *Gränsvärden*. Av dessa regler framgår bland annat att anställda som under året uppburit högst ett halvt prisbasbelopp enligt lagen om allmän försäkring (nu 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.

- 2) Könsfördelning i stiftsstyrelsen

I K3 har tagits in förtydliganden avseende könsfördelningen i styrelse och bland ledande befattningshavare som enligt KRED:s bedömning innebär att biskopen både ska räknas med i uppgiften avseende styrelsen/stiftsstyrelsen samt verkställande direktör och andra ledande befattningshavare/biskopen.

- 3) Löner, arvoden och andra ersättningar fördelat mellan ledamöter i verkställande organ och anställda<sup>19</sup>.

Tidigare särregleringen för ideella sektorn om hur uppgiften om löner och andra ersättningar ska redovisas har tagits bort. I K3 tillämpar samtliga associationsformer reglerna i kapitel 8.10 och 8.13.

Med löner och andra ersättningar 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 prisbasbelopp ska medräknas.

Uppgifterna om löner och andra ersättningar ska enligt ÅRL<sup>20</sup> delas upp på:

- ledamöter i stiftsstyrelsen och verkställande direktör/motsvarande samt
- anställda som inte omfattas av punkt 1

---

<sup>19</sup> ÅRL 5:40

<sup>20</sup> ÅRL 5:40

Biskopen ska i detta sammanhang räknas in i raden Ledamöter i stiftsstyrelse samt biskop.

4) Enligt Stift-BAS 2022 ska arvoden till förtroendevalda bokföras i kontogrupp 7, Personalkostnader. Upplysning ska lämnas om att arvoden redovisas som personalkostnad.

5) Uppgift ska lämnas om lön, arvode och andra ersättningar till ordföranden i den ekonomiska enhetens verkställande organ, dvs. stiftsstyrelsens ordförande. Beloppet kan hämtas från kontrolluppgiften. Vid behov kan uppgiften kompletteras med beskrivning av uppdragets omfattning eller liknande.

6) Pensionskostnader och andra sociala avgifter ska redovisas i noten uppdelat på två rader. Uppgifterna ska enligt K3<sup>21</sup> innehålla följande uppgifter

Med sociala kostnader avses

- a) årets kostnad för arbetsgivaravgifter enligt socialavgiftslagen<sup>22</sup>,
- b) allmän löneavgift enligt lagen om allmän löneavgift<sup>23</sup>,
- 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 stiftet valt att redovisa både pension och särskild löneskatt i samma post i balansräkningen får den särskilda löneskatten ingå i förändringen av avsättningar för pensionsförpliktelser.

7) I de fall stiftet har avtalat med personer i ledningsgruppen om avgångsvederlag som kompensation för förtida avgång från en befattning ska upplysning lämnas om detta.

8) I stiftet kan finnas en eller flera medarbetare som stiftet 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	2025	2024
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 29 400 kr (28 650 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

<sup>21</sup> K3 8.11

<sup>22</sup> SFS 2000:980

<sup>23</sup> SFS 1994:1920

Könsfördelningen i stiftsstyrelsen och bland ledande befattningshavare	2025			2024		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Ledamöter i stiftsstyrelsen	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Ledande befattningshavare	xx	xx	xx	xx	xx	xx
<b>Löner, arvoden och andra ersättningar</b>				2025		2024
Ledamöter i stiftsstyrelse samt biskop				xx		xx
Anställda				xx		xx
				xx		xx
Arvoden till förtroendevalda i stiftsfullmäktige, stiftsstyrelse m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.						
<b>Arbetsmarknadsbidrag</b> (uppgiften lämnas endast om det är väsentligt belopp)				2025		2024
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag				xx		xx
<b>Ersättning till stiftsstyrelsens ordförande</b>				2025		2024
Till ordförande i stiftsstyrelsen tillika stiftets biskop har lön, arvode och andra ersättningar utgått med				xx		xx
<b>Pensionskostnader och andra sociala avgifter</b>				2025		2024
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt				xx		xx
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal				xx		xx
				xx		xx
<b>Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande förmån till personer i ledande ställning</b>						
<b>Exempel på text</b> (uppgift ska alltid finnas med)						
Alt 1 Stiftet har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.						
Alt 2 Stiftet har träffat avtal med kanslichefen om en uppsägningstid utan arbetsplikt på sex månader vid uppsägning från arbetsgivarens sidas.						

## **Not 11 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar**

(K3.37.23–27)

När stiftet gjort nedskrivningar på sina immateriella anläggningstillgångar ska det i not beskrivas vilken metod som använts för beräkning av nedskrivningsbehovet då det finns två olika regler att tillämpa beroende på vilken typ av immateriell anläggningstillgång som skrivits ned.

De immateriella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37 där det finns en grund- och en förenklingsregel.

I noten anges det att nedskrivningen avser immateriella tillgångar som används för det ideella ändamålet samt regeln för hur nedskrivningen beräknats.

Finna immateriella anläggningstillgångar som används i näringsverksamhet ska även reglerna i kapitel 27 beaktas.

### **Alternativ**

1. Nedskrivningar har gjorts på immateriella 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.

Xxx har skrivits ned med X kr.

2. Nedskrivningar har gjorts på immateriella 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.

Xxxx har skrivits ned med X kr.

## **Not 12 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar**

(K3 kapitel 27, K3 37.22 - 27)

När stiftet 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

3. 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.

4. 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.

5. 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 13 Resultat från finansiella poster

(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	2025	2024
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	2025	2024
Räntor	xx	xx
Utdelning	xx	xx
Realisationsresultat vid försäljning	xx	xx
Nedskrivning	xx	xx
Återföring av nedskrivning	xx	xx
	xx	xx

### Not 14 Bokslutsdispositioner

(ÅRL bilaga 1–3, RedR 1 punkt 4.8 [14])

Stift som bedriver skattepliktig näringsverksamhet och utnyttjat möjligheten till skattemässiga bokslutsdispositioner ska specificera dessa i not.

	2025	2024
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	xx	xx
Förändring av periodiseringsfond	xx	xx
	xx	xx

## Not 15 Skatt på näringsverksamhet

(ÄRL 5:36, K3 29:35, FAR RedR punkt 4.8 [15])

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

Upplysningskravet avser endast skatt som redovisas i resultaträkningen.

Upplysning ska lämnas om hur stor del av skatten i resultaträkningen som är aktuell respektive uppskjuten.

Sambandet mellan redovisat resultat, för den skattepliktiga näringsverksamheten, före skatt och årets skattekostnad/-intäkt ska visas<sup>24</sup>. 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.

	2025	2024
Aktuell skatt	xx	xx
Uppskjuten skatt	xx	xx
<b>Skatt på årets resultat</b>	xx	xx
Redovisat resultat, i skattepliktig verksamhet, före skatt	xx	xx
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (x%)	xx	xx
Ej avdragsgilla kostnader	xx	xx
Ej skattepliktiga intäkter	xx	xx
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	xx	xx
Utnyttjande av tidigare ej aktiverade underskottsavdrag	xx	xx
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet (näringsverksamhet)	xx	xx
Effekt av ändrade skattesatser/skatte regler	xx	xx
Schablonränta på periodiseringsfond	xx	xx
Övrigt	xx	xx
<b>Redovisad skattekostnad</b>	xx	xx

I de fall stiftet 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:

Stiftet 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.

<sup>24</sup> K3 29.36

## Not 16 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

(K3 37.28, K3 2:18)

I de fall stiftet 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

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

Det kan i stiftet finnas kulturhistoriskt värdefulla inventarier 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.

Noten ska redovisa

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

### Exempel på text i noten:

Stiftet innehar kulturhistoriskt värdefulla inventarier. Tillgångarna finns upptecknade 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 17 Immateriella tillgångar

(ÄRL 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 immateriella tillgångar.

		2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	+	xx	xx
Inköp	+	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	-	xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	=	xx	xx
Ingående bidrag	-	xx	xx
Årets bidrag	-	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx
Utgående ackumulerade bidrag	=	xx	xx
Netto anskaffningsvärde	=	xx	xx
Ingående avskrivningar	-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx
Årets avskrivningar	-	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Utgående ackumulerade avskrivningar	=	xx	xx
Ingående nedskrivningar	-	xx	xx
Försäljningar och utrangeringar	+	xx	xx

Årets nedskrivningar	-	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	+	xx	xx
Omklassificeringar	+/-	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	=	xx	xx
Utgående redovisat värde	=	xx	xx

## Not 18 Byggnader och mark

(ÅRL 4:3-5, 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 byggnader och mark.

		2025	2024
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 och offentliga 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 stiftet 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 och/eller offentliga bidrag. Bidraget och/eller det offentliga bidraget redovisas som en reduktion på egen rad i uppställningen.

Enligt KRED bör inte stiftet 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)

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

Upplysningar för förvaltningsfastigheter ska lämnas enligt följande

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

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

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

	2025	2024
Redovisat värde	xx	xx
Verkligt värde	xx	xx

En av stiftets 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

(ÄRL 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.

		2025	2024
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 stiftet 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 och/eller offentliga bidrag. Bidraget och/eller det offentliga 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 som Inventarier, verktyg och installationer.

	2025	2024
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

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

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

(ÅRL 5:8, 5:29, K3 33.2)

Ett stift som innehar andelar i koncernföretag och/eller intresseföretag och/eller företag med ägarintresse i medför utökade krav på information i resultaträkning, balansräkning och årsredovisning. Där stiftet är moderföretag i en koncern ska också, under vissa omständigheter, en koncernredovisning upprättas.

Innehav av andelar i koncernföretag och/eller intresseföretag eller andra företag med ägarintresse i är sällan förekommande för stift 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 49:9)

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 stiftet 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.

Värdepappersinnehav (tkr)	Redovisat värde 2025-12-31	Marknadsvärde på bokslutsdagen
<b>Långfristiga värdepappersinnehav</b>		
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)
	<b>xx (yy)</b>	<b>xx (yy)</b>
Onoterade långfristiga placeringar	xx (yy)	
Övriga långfristiga placeringar	xx (yy)	
<b>Summa långfristiga värdepappersinnehav</b>	<b>xx (yy)</b>	
<b>Kortfristiga placeringar</b>		
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)
	<b>xx (yy)</b>	<b>xx (yy)</b>
Onoterade kortfristiga placeringar	xx (yy)	
Övriga kortfristiga placeringar	xx (yy)	
<b>Summa kortfristiga värdepappersinnehav</b>	<b>xx (yy)</b>	
<b>Summa värdepappersinnehav</b>	<b>xx (yy)</b>	

#### Ideella placeringar

Stiftet har en ideell placering med ett bokfört värde på x tkr (y tkr) i xx (exempelvis Oikocredit). Med detta förstås att stiftet 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

	2025	2024
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

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

Långfristiga värdepappersinnehav får skrivas ned om värdet på balansdagen är lägre än bokfört värde även om det inte kan antas att värdenedgången är bestående (lägsta värdets princip)<sup>25</sup>. Är värdenedgången bestående *ska* den skrivas ned. 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.

<sup>25</sup> ÅRL 4:5

## Not 24 Långfristiga fordringar

(ÅRL 5:8)

I not ska anges nedanstående uppgifter om långfristiga fordringar.

	2025	2024
Ingående anskaffningsvärden	xx	xx
Tillkommande fordringar	xx	xx
Amorteringar, avgående fordringar	xx	xx
Omklassificering	xx	xx
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	xx	xx
Ingående nedskrivningar	xx	xx
Amorteringar, avgående fordringar	xx	xx
Återföring nedskrivningar	xx	xx
Omklassificering	xx	xx
Årets nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	xx	xx

## Not 25 Offentliga bidrag till omsättningstillgångar

(K3 37.32, K3 37.36)

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

- Anskaffningsvärde<sup>26</sup>.
- Uppgift om bidragets storlek under samtliga år som stiftet nyttjar tillgången.

	2025	2024
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.

<sup>26</sup> ÅRL 4:11

## Not 26 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

(ÅRL 3:8, K3 8.6)

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

	2025	2024
Förutbetalda hyror	xx	xx
Försäkringspremier	xx	xx
Upplupna ränteintäkter	xx	xx
Övriga post	xx	xx
	xx	xx

## 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.

### Exempel på text:

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

Stift som har en beviljad men helt utnyttjad checkräkningskredit eller motsvarande (gäller även krediter på kyrkkontot) ska ange den beviljade kreditens storlek i denna not. Stift som utnyttjar krediten ska ange kreditens storlek i not till posten Checkräkningskredit (not 29). Gäller även kredit på kyrkkontot.

### Exempel på text:

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

## Not 28 Obeskattade reserver

Stift som bedriver skattepliktig näringsverksamhet och utnyttjat möjligheten att skapa obeskattade reserver ska specificera dessa i not.

	2025	2024
Ackumulerad 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)

Stift ska specificera större avsättningar i not.

Fram till 2025 redovisades vanligtvis en väsentlig avsättning för förmånsbestämd ålderspension inklusive särskild löneskatt. Under 2025 har Kyrkans Pensionskassa reglerat stora delar av dessa avsättningar eftersom den förmånsbestämda pensionen nu fasats ut. I normalfallet ska därför ingen avsättning kvarstå för räkenskapsåret 2025 om inte tveksamheter eller tvist kvarstår.

I de fall stiftet 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 så fall vara Övriga avsättningar.

Förmånsbestämd tjänstepension	2025	2024
Avsättning vid årets början	xx	xx
Nya avsättningar	-	-
Justeringar till följd av förändringar av nuvärden	xx	xx
lanspråktaget belopp	xx	xx
Återfört outnyttjat belopp	xx	xx
Avsättning vid årets slut	xx	xx

Enligt kyrkans tjänstepensionsavtal har anställda med en månadslön överstigande cirka 50 tkr (2025) under vissa förutsättningar rätt till förmånsbestämd tjänstepension. Försäkring av intjänad pensionsrätt sker året efter. Även särskild löneskatt ingår i beloppet. Från och med 2025 kan inte nya avsättningar enligt detta avtal göras.

## 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

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2025	2024
Skulder till kreditinstitut	xx	xx
Övriga skulder	xx	xx
	xx	xx

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

### Exempel:

Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut:	2025	2024
Fastighetsinteckningar	xx	xx

Fastighetsinteckningen avser stiftsgården Liljan (Liljan 3:3).

## Not 31 Checkräkningskredit

(FAR RedR1 avsnitt 7.2.29)

Stift som använder checkräkningskredit eller motsvarande (gäller även krediter på kyrkkontot) ska ange den beviljade kreditens storlek i denna not. Stift som har en beviljad men helt outnyttjad kredit ska ange kreditens storlek i not till posten Kassa och bank (not 25).

## Not 32 Vidareförmedlade bidrag

(K337.31)

Här redovisas omfattningen på de 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.

	2025	2024
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 33 Villkorade bidrag

(K3 37.29. 37.31)

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

- a) karaktären på och omfattningen av erhållna bidrag som har redovisats i balansräkningen,
- b) villkor som inte uppfyllts avseende **offentliga bidrag** som har redovisats som **skuld**, samt
- c) **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.

Kyrkunderhållsbidraget ska specificeras. Där ska framgå hur stor del av varje räkenskapsårs utbetalade KUB-medel från den nationella nivån som har nyttjats under respektive räkenskapsår.

- I kolumnen Ej förbrukat redovisas de medel, för respektive år, som varken använts för egen räkning eller utbetalats till församlingar och pastorat.

- I kolumnen Ansvarsförbindelser redovisas de medel, för respektive år, där beslut finns men medlen ännu inte hunnit utbetalas.
- Har stiftet i sin redovisning hitintills använt en modell som omöjliggör att varje års medel kan följas kan ett antagande göras om att de äldsta medlen förbrukas först.

	2025	2024
Ingående balans	xx	xx
Erhållet under året	xx	xx
lanspråktaget under året	xx	xx
Summa utgående balans	xx	xx

<b>Specifikation av utgående balans</b>	2025	2024
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

Följande villkor har ännu inte uppfyllts avseende skuldförda offentliga bidrag:  
XXXXXXXXXXXXXXXXXX

\*Specifikation av kyrkunderhållsbidrag:

År	Ej förbrukat**	Ansvarsförbindelser
2025:	xx tkr	xx tkr
2024:	xx tkr	xx tkr
2023:	xx tkr	xx tkr
2022:	xx tkr	xx tkr
2021:	xx tkr	xx tkr
2020:	xx tkr	xx tkr

\*\* Med Ej förbrukat avses KUB-bidrag som varken intäktsförts för egen räkning eller utbetalats till församlingar och pastorat

Avseende övriga bidrag som inte intäktsförts finns följande ansvarsförbindelser och eventualtillgångar knutna: xxxxxxxxxxxx

## Not 34 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

(ÅRL 3:8)

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

	2025	2024
Upplupna semesterlöner	xx	xx
Upplupna sociala avgifter	xx	xx
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	xx	xx
	xx	xx

### **Not 35 Likvida medel**

(K3 7.18 – 19)

Upplysning ska lämnas om sammansättningen av likvida medel vid årets slut. 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. Notera att med kortfristiga placeringar avser placeringar med en löptid om högst tre månader. (K3 7.4)

Specifikation av likvida medel vid årets slut	2025	2024
Kassa	xx	xx
Bank	xx	xx
Kortfristiga placeringar	xx	xx
	xx	xx

### **Not 36 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång**

(K3 kap 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 37 Eventualförpliktelse**

(ÅRL 5:15, K3 21.17, K3 21.20)

Om stiftet har garantiåtagande, ekonomiska åtagande eller eventuella förpliktelser som inte ta upp i balansräkningen (eventualförpliktelse) ska det lämnas en upplysning om 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 stiftet har fattat beslut om att lämna bidrag men det är villkorat till att det ska lämnas från kommande års avkastning, t.ex. 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.

	2025	2024
Borgensåtagande	xx	xx
Tvist	xx	xx
I budgeten beslutade bidrag till utomstående	xx	xx
Summa	xx	xx

## Not 38 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

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

## Not 39 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 ÅRL<sup>27</sup> anges vilka fysiska och juridiska personer som betraktas som närstående och därmed omfattas av upplysningskraven.

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

6. en fysisk person som utövar ett betydande inflytande över företaget,
7. en styrelseledamot, verkställande direktör eller någon annan ledande befattningshavare i företaget eller dess moderföretag eller i ett 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,

---

<sup>27</sup> ÅRL 5:12a - b

11. en juridisk person över vilken en person som avses i 6, 7, 8, 9 eller 10 har ett betydande inflytande, eller
12. en juridisk person vars huvudsakliga verksamhet är att förvalta tillgångar som företaget har avsatt för ersättningar till personer som avslutat sin anställning i företaget eller i en sådan juridisk person som avses i 1, 2, 3, 4, 5 eller 11.

### *Lån, ställda säkerheter och ansvarsförbindelser till förmån för ledande befattningshavare*

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

### **Undertecknande**

(ÅRL 2:7, K3 3.4)

Årsredovisningen ska skrivas under av samtliga ordinarie ledamöter i stiftsstyrelsen. Har en avvikande mening om årsredovisningen antecknats i stiftsstyrelsens 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.

Beslutades av stiftsstyrelsen 2026-XX-XX

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
Svanhild Pettersson, biskop och stiftsstyrelsens ordförande

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
Bertil Bertilsson

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
Ceasar Ceasarsson

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
David Davidsson

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
Elsa Elsasdotter

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
Fredrika Fredriksson

\_\_\_\_\_  
2026-xx-xx  
Berit Blid

### **Revisorspåteckning**

(Revisionslagen 27 § 2 st)

Revisorn ska på årsredovisningen teckna en hänvisning till revisionsberättelsen.

Vår revisionsberättelse har lämnats 2026-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 (t.ex. 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 som inte ingår i kassaflödet**

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

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

#### 3. Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet

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

#### 4. Minskning/ökning av 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 lik-

vida medel. En ökning av kortfristiga fordringar innebär att stiftet bundit likvida medel.

## **5. Ökning/minskning av kortfristiga skulder**

Här redovisas förändringen av kortfristiga skulder *inklusive* 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 långsiktiga skulder till kortfristiga ska hänsyn till detta inte tas med i kassaflödesanalysen eftersom omklassificeringen inte förändrar något kassaflöde. Det är dock lämpligt att kommentera förändringen i förvaltningsberättelsen under rubrik Resultat och ställning.

## **Investeringsverksamhet**

### **6. Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar**

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

### **7. 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.

### **8. Förvärv av finansiella placeringar**

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

### **9. 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**

### **10. Upptagna lån**

Här redovisas de lån som tagits under räkenskapsåret.

### **11 Amortering av lån**

Här redovisas årets amorteringar på lån.

### **12. 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 tre månader.

### **13. Förändring av Likvida medel**

Här redovisas förändring exempelvis som följd av värdförändringar eller valutakursförändringar inom Likvida medel.

#### **14. 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 tre månader.

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