

# FÖRDELNING AV KOSTNADER I FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

Den ursprungliga godkänd 1.6.2006

Uppdateringen godkänd 15.1.2007

	Sida
Innehållsförteckning	1
<b>1. Inledning</b>	<b>2</b>
<b>2. Nyttan av kostnadsfördelning vid planering och ledning av församlingsarbetet</b>	<b>2</b>
<b>3. Utveckling av redovisningssystemet</b>	<b>3</b>
3.1. Utgångspunkter vid kostnadsfördelning	3
3.2. Basfakta om kostnadsfördelning	4
<b>4. Fördelning av församlingens kostnader</b>	<b>5</b>
4.1. Allmänt om fördelning av kostnader i församlingen	5
4.2. Fördelning av lönekostnader på uppgiftsområden	6
4.3. Fördelning av kapitalkostnader på uppgiftsområden	7
4.4. Fördelning av fastighetskostnader på uppgiftsområden	7
4.5. Fördelning av förvaltnings- och beskattningskostnader samt avgifter till centralfonden på uppgiftsområden	8
<b>5. Fördelning av kostnader på begravningsväsendet</b>	<b>10</b>
5.1. Begravningsväsendets uppgiftsområden	10
5.1.1. Förvaltning av begravningsplatser	10
5.1.2. Fastigheter på begravningsplatser	11
5.1.3. Det egentliga begravningsväsendet	11
5.1.4. Gravvårdsavtal	12
5.2. Begravningsväsendets andel av församlingens indirekta kostnader	12
5.3. Uträkning av begravningsväsendets självkostnadspris	12
5.4. Begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl	13
5.5. Behandling av kostnader för gravvårdsfonder	13
<b>6. Nyckeltal för församlingsverksamhetens produktivitet, ekonomiska lönsamhet och effektivitet</b>	<b>14</b>
6.1. Produktiviteten i församlingsverksamheten	14
6.2. Den ekonomiska lönsamheten i församlingsverksamheten	14
6.3. Effektiviteten i församlingsverksamheten	14
6.4. Exempel på nyckeltal för produktivitet och ekonomisk lönsamhet i församlingsverksamheten	16
<b>Bilagor</b>	
1. Uppgiftsområden vilkas kostnader och intäkter meddelas Kyrkostyrelsen årligen	
2. Exempel på hur löner fördelas på uppgiftsområden	
3. Exempel på sammanföring och fördelning av kyrkans fastighetskostnader mellan användarna samt på kontering	
4. Exempel på fördelning av fastighetskostnader för ett allaktivitetshus	
5. Exempel på överföring av fastighetskostnader, beskattningskostnader samt avgifter till centralfonden	
6. Exempel på uträkning av begravningsväsendets självkostnadspris	
7. Kostnadsberäkningens begrepp och allmänna kalkylmetoder	

## 1. Inledning

Församlingarnas och de kyrkliga samfälligheternas intäkter och kostnader har traditionellt följts upp med hjälp av konton, uppgiftsområden och huvudtitlar. I sitt cirkulär 44/2002 gav Kyrkostyrelsen församlingarna anvisningar för en noggrannare fördelning av verksamhetsintäkterna och -kostnaderna samt avskrivningarna och de interna räntekostnaderna mellan de olika uppgiftsområdena. Dessutom gavs i nämnda anvisning en rekommendation om att kostnaderna för församlingens stödfunktioner, dvs. *fastighetsväsendet* och *förvaltningen*, skall fördelas mellan *församlingsverksamheten* och *begravningsväsendet* enligt upphovsprincipen.

I denna anvisning avses med församling också kyrklig samfällighet. I kyrkliga samfälligheter avser huvudtiteln *församlingsverksamhet* även den eventuellt använda huvudtiteln *gemensamma församlingsuppgifter*.

Fördelningen av kostnader i en församling är främst aktivitetsbaserad kalkylering. Det innebär att verksamhetskostnaderna och -intäkterna fördelas mellan olika uppgiftsområden samt att förvaltningskostnaderna och kostnaderna för övriga stödfunktioner fördelas mellan uppgiftsområdena under huvudtitlarna 2–4 enligt upphovsprincipen. Särskilt stora församlingar uppmanas att använda sig av kostnadskalkylering, dvs. att i sista hand räkna ut självkostnadspriserna för sina prestationer.

I bokföringen görs en tydlig skillnad mellan extern och intern bokföring. När inkomster och utgifter bokförs på olika bokföringskonton är det extern bokföring. Den externa bokföringen är obligatorisk, formbunden och lagstadgad. Den interna redovisningen tjänar den bokföringsskyldigas eget behov av information. Intern redovisning är bokföring av intäkter och kostnader mellan lokal församlingar, uppgiftsområden, klubbar och andra koder. Intern redovisning är även fördelning av fastighetskostnader och överföring av förvaltningskostnader mellan användarna. Med hjälp av den interna redovisningens koder får man även fram information om de medel som församlingarna har använt för att sköta, underhålla och bevara kulturarvet.

**Syftet med kostnadsfördelningen är att få fram statistik över fördelningen av de ekonomiska resurserna mellan kyrkans grundläggande uppgifter.** Statistik över hela kyrkan tas från och med 2007 fram enligt de uppgiftsområden som ingår i bilaga 1. Bokslutsbaserad information om uppgiftsområdenas direkta och indirekta kostnader i församlingarna skickas till Kyrkostyrelsen grupperad enligt tabell 4 i den ekonomiska statistiken (A7). Förutom för detta statistiska behov grupperar församlingarna intäkterna och kostnaderna enligt sina interna informationsbehov med beaktande av bl.a. församlingsverksamhetens organisation, befogenheter och ansvar, prissättning av verksamhet och försäljning samt budgetens bindningsnivå. Kyrkorådet ansvarar för att de statistiska uppgifterna skickas till Kyrkostyrelsen enligt givna anvisningar (26 § i modellen till ekonomistadga).

## 2. Nyttan av kostnadsfördelning vid planering och styrning av församlingsarbetet

Redovisningen beskriver församlingsverksamheten ur ett ekonomiskt perspektiv. Kostnadsmedvetenhet ingår i god förvaltningspraxis i en församling. För kyrkans

intressebevakning och kommunikation behövs information om vad som görs i församlingarna och vad som åstadkoms med den kyrkoskatt och de samfundsskatteandelar som samlas in. Information som fås fram genom kostnadsfördelning är till nytta även vid planering, övervakning, ledning och utvärdering av församlingens verksamhet och ekonomi.

Med hjälp av kostnadsfördelning fås information om de grundläggande uppgifternas faktiska totalkostnader samt om av vad dessa består. Kostnadsfördelningen mellan uppgiftsområdena inom församlingsverksamheten och begravningsväsendet enligt upphovsprincipen hjälper församlingen att bedöma om resursanvändningen ligger i linje med de mål som har uppställts i verksamhets- och ekonomiplanen. Användningen av ekonomiska resurser skall främja församlingens verksamhetsmål. Av församlingens ekonomiska resurser går cirka 85 % till personalens löner och till fastighetsutgifter. Planering av hur arbetstid och andra ekonomiska resurser används samt utvärdering av faktiskt genomförd verksamhet stöder även alla anställdas eget arbete och utvecklingen av det.

En grundlig analys av kostnaderna är viktig åtminstone då målet är att

- befintliga
- täcka ett hotande eller faktiskt underskott
  - anpassa församlingsverksamheten till inkomsterna
  - utöka verksamheten och tjänsterna eller förbättra deras kvalitet med nuvarande resurser
  - motivera beslut om prissättning av prestationer
  - jämföra alternativa kalkyler mellan egen produktion av tjänster och köpta tjänster.

Genom att analysera kostnaderna får man information om av vilka delar de totala kostnaderna för en tjänst eller verksamhet består, var det finns överkapacitet samt var det är möjligt att utöka verksamheten eller förbättra kvaliteten på den utan att kostnaderna ökar. En kostnadsjämförelse mellan likartade enheter (benchmarking) ger information om kostnadseffekterna av olika verksamhetssätt. Församlingarna kan självständigt fatta beslut om många inkomster och utgifter, eftersom det inte finns många bindande förpliktelser i lag.

### 3. **Utveckling av redovisningssystemet**

#### 3.1. **Utgångspunkter vid kostnadsfördelning**

Vid fördelningen av kostnader skall bl.a. följande punkter beaktas:

- Fördelningen av kostnader är en långsiktig utvecklingsprocess.
- Utvecklingen behöver till sitt stöd personer som har kunskap om församlingens verksamhet i dess helhet, redovisning, utveckling av datasystem samt ledning.
- Kostnadsfördelningen inleds med diskussioner om och planering av vilken slags information församlingen själv behöver förutom den som behövs för statistiken till Kyrkostyrelsen.
- Vid planeringen av kostnadsfördelningen är det viktigt att komma ihåg ändamålsenligheten; arbetsmängden för personalen på ekonomiförvaltningen skall inte ökas orimligt.

Församlingarna blir tvungna att ta ställning till hur kostnadsfördelningen skall genomföras samtidigt som den planeras. Kostnadsfördelningen kan göras som en del av

bokföringssystemet eller så kan man skapa ett separat kostnadsredovisningssystem för den. Inför beslutet är det bra att beakta att systemet skall vara enkelt att använda, ekonomiskt och kompatibelt. Till en viss gräns är det möjligt att genomföra kostnadsfördelningen med hjälp av bokföringens konton och genom att ta i bruk nya fält med hjälp av särskilda koder. Dessa fält kan alla dataleverantörer tillhandahålla.

Den information som behövs för kostnadsfördelningen kan produceras i ett eller flera datasystem. Fördelningen av fastighets- och förvaltningskostnaderna på olika uppgiftsområden enligt upphovsprincipen kan göras t.ex. med hjälp av ett kalkylprogram.

### 3.2. Basfakta om kostnadsfördelning

Inkomster och utgifter konteras enligt bokföringslagen samt mallen för kontoplan och andra anvisningar som Kyrkostyrelsen har gett. Dessutom bokför församlingarna inkomsterna och utgifterna mellan uppgiftsområden, lokalförsamlingar, kapellförsamlingar och regional indelning. Dessutom behöver församlingarna information bl.a. om intäkter och kostnader som hänför sig till insamlingen Gemensamt ansvar, donerade och testamenterade medel, kollektintäkter och bevarandet av kulturarvet.

Basfakta om fördelningen av församlingens kostnader:

1. Verksamhetsintäkter och -kostnader fördelas på kostnadsområdena enligt upphovsprincipen. Intäkter och kostnader som hänför sig till samma sak bokförs på samma uppgiftsområde. På uppgiftsområdet *Övrigt församlingsarbete* får bokföras endast sådana obetydliga inkomster och kostnader för vilka det inte finns något annat lämpligt uppgiftsområde.
2. Alla anställda skall uppskatta hur deras arbetstid fördelas mellan olika uppgiftsområden på ett så sanningsenligt sätt som möjligt. Arbetstiden i procent fördelad på de olika uppgiftsområdena sparas i löneprogrammet. I det fall det för anställda tillämpas en timbaserad arbetstidsfördelning eller arbetstidsuppföljning, kan lönerna fördelas enligt arbetad arbetstid direkt på de olika uppgiftsområdena.
3. Avskrivningar och interna räntekostnader på byggnader bokförs direkt på uppgiftsområdena under huvudtiteln *fastighetsväsendet* och avskrivningar på begravningsväsendets egendomsposter och begravningsväsendets interna räntekostnader bokförs på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Avskrivningar på det återstående oavskrivna anskaffningspriset för en maskin eller annat lösöre bokförs på det uppgiftsområde eller de uppgiftsområden i vilkets/vilkas användning egendomsposten i huvudsak är. På samma sätt förfars med de interna räntekostnaderna.
4. De totala kostnaderna för fastigheterna fördelas på uppgiftsområdena som interna hyreskostnader t.ex. enligt nyttokvadratmeter eller/och användningsgångar.
5. Förvaltningskostnaderna (med undantag av kyrkobokföringen), beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden överförs på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet* i relation till de direkta kostnaderna.
6. Av församlingens kostnader fördelas direkta och indirekta kostnader som en utgiftsrättelse på gravvårdsfonden enligt upphovsprincipen. De här korrigeringsarna är extern bokföring.

## 4. Fördelning av församlingens kostnader

### 4.1. Allmänt om fördelning av kostnader i församlingen

Internredovisningen ger information om intäkterna och kostnaderna för huvudtitlarna *förvaltning, församlingsverksamhet, begravningsväsendet* och *fastighetsväsendet* per uppgiftsområde. I kostnadsfördelningen ligger församlingarnas huvudsakliga uppgifter inom uppgiftsområdena för huvudtitlarna *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet*. *Förvaltningen och fastighetsväsendet* är stödfunktioner i församlingarna.

Församlingens grundläggande uppgifter anges i kyrkolagen. Enligt 1 kap. 2 § i kyrkolagen förkunnar kyrkan i enlighet med sin bekännelse Guds ord och förvaltar sakramenten samt verkar också i övrigt för att utbreda det kristna budskapet och förverkliga kärleken till nästan. Enligt 4 kap. 1 § i samma lag sköter församlingen för att fullgöra kyrkans uppgifter förrättande av gudstjänster och dop, utdelning av nattvarden samt andra kyrkliga förrättningar, kristen fostran och undervisning, själavård, diakoni och missionsarbete samt övriga förkunnelse- och tjänsteuppgifter som grundar sig på det kristna budskapet.

Församlingens olika verksamhetshelheter eller arbetsformer kallas uppgiftsområden. Församlingarna kan dela in planeringen och uppföljningen av verksamheten och ekonomin även i mindre undergrupper. Församlingen skall inte ta i bruk ett verksamhetsområde om den inte har verksamheten i fråga eller om verksamheten är mycket ringa under loppet av ett år. För bokföringen av varje enskilt uppgiftsområdes intäkter och kostnader reserveras ett konteringsfält och en kod för bättre tillförlitlighet och snabbhet.

Bilaga 1 innehåller en förteckning över de uppgiftsområden vilkas verksamhetsintäkter och -kostnader, avskrivningar och interna räntekostnader, fördelningsintäkter och -kostnader samt arbetsområdets bidrag meddelas från och med 1.1.2007 till Kyrkostyrelsen.

Obligatoriska konteringsfält i alla församlingar är konto och uppgiftsområde. Församlingar som har behov av en noggrannare specifikation av kostnaderna behöver utöver konto och uppgiftsområde bokföringskoder i egna fält för följande helheter:

- lokalförsamlingens och samfällighetens kod i kyrkliga samfälligheter
- kod för kapellförsamlingen och/eller den regionala indelningen
- verksamhetsenhet
- koder för donerade och testamenterade medel samt kollektmedel som församlingen samlar in för sin egen verksamhet
- koder för kostnader och eventuella intäkter som hänför sig till bevarandet av kulturarvet
- uppgifter som samlas ihop från olika konton och uppgiftsområden för personalberättelsen
- särskilda koder efter behov, t.ex. funktion, fastighetsnummer, projekt, part och koder för en klubb eller diskussionscirkel.

Med verksamhetsenhet avses en verksamhetshelhet som är större än ett uppgiftsområde och som har sin egen personal inklusive chefer, fastställda uppgifter och ansvar samt en

budget. En sådan verksamhetsenhet inom församlingen kan utgöras av till exempel hela barn- och ungdomsarbetet som fördelar sig över flera uppgiftsområden. De särskilda koderna bildar församlingarna själva efter sina lokala behov och sin organisation.

#### **4.2. Fördelning av lönekostnader på uppgiftsområden**

Personalkostnaderna är församlingarnas största enskilda utgiftspost. När lönerna och lönebikostnaderna fördelas mellan uppgiftsområdena enligt arbetad arbetstid får man fram för vad man arbetar i församlingen. Lönefördelningen på uppgiftsområden efter arbetad arbetstid är till hjälp för att inrikta personalresurserna på primära uppgifter. Denna information kan man dra nytta av även i utvecklingsdiskussionerna som ett verktyg för planering och utvärdering av arbetet.

Löner och lönebikostnader för anställda i tjänste- och arbetsavtalsförhållande fördelas i procent mellan de uppgiftsområden som personens arbetsinsats främst gäller. Fördelningar på mindre än 10 % rekommenderas inte; en sådan innebär en arbetsvecka på knappa fyra timmar under hela året. Fastighetsväsendets löner fördelas mellan olika fastigheter i relation till arbetsmängderna. Förvaltningens löner fördelas t.ex. mellan ekonomiförvaltningen, personalförvaltningen, kyrkobokföringen och gravvårdsfonden.

Hur arbetstiden fördelas mellan de olika uppgiftsområdena kan utvärderas t.ex. vid den årliga utvecklingsdiskussionen eller planeringen av nästa års budget. I utvecklingssamtalen mellan chef och underordnad kan dessa utvärdera och komma överens om bl.a. hur arbetsinsatsen fördelas mellan olika uppgiftsområden i timmar eller procent av hela arbetstiden. Vid följande års utvecklingsdiskussion utvärderar man sedan hur väl planen utföll och hur arbetstiden borde fördelas under påföljande år.

Om ekonomichefen eller någon annan under räkenskapsåret har använt en betydande del av sin arbetstid (t.ex. 10 % eller mera) för att sköta och underhålla kulturarvet, skall denna arbetstids andel av lönerna noteras med hjälp av en särskild kod. Denna situation kan uppkomma i en församling när en kulturhistoriskt värdefull byggnad saneras.

Lönerna jämte bikostnaderna fördelas på uppgiftsområdena enligt uppskattad arbetad arbetstid. Lönerna faktureras alltså inte internt och fördelas inte. Fördelningsprocenterna för den uppskattade arbetstiden sparas i löneprogrammet varvid lönerna, semesterpenningarna och övriga lönebikostnader automatiskt registreras på de angivna uppgiftsområdena. Timanställdas löner kan fördelas direkt på de olika uppgiftsområdena enligt arbetad arbetstid. Lönerna kan även fördelas direkt på uppgiftsområdena enligt disponibel arbetstid för personer vars arbetstid har indelats per timme eller dag mellan olika uppgiftsområden.

Gravvårdsfondens andel av bl.a. löneutgifterna fördelas mellan gravvårdsfonden och församlingen som en utgiftsrättelse. Om församlingen har en gravvårdsfond och församlingen anställer sommarpersonal enbart för att sköta gravar med gravvårdsavtal kan dessa löner ingå redan i gravvårdsfondens kostnader.

Bilaga 2 innehåller ett exempel på fördelningen av löner på uppgiftsområden.

Kostnader för personalutbildning bokförs på uppgiftsområdena enligt utbildningens innehåll. Reseersättningar, telefonkostnader och andra kostnader för personalens verksamhet fördelas på uppgiftsområdena t.ex. enligt arbetstidsindelningen.

#### **4.3. Fördelning av kapitalkostnader på uppgiftsområden**

Investeringsutgifterna aktiveras till bestående aktiva och tas upp under sin verkningstid som kostnad genom avskrivningar enligt plan (BokfL 5:5,1). Med hjälp av avskrivningarna periodiseras investeringsutgifterna som kostnader för olika räkenskapsperioder. I delbokföring av bestående aktiva har samtliga aktiverade poster förutom balanskontot även en kod för uppgiftsområdet, fastigheten, maskinen e.d. Avskrivningarna bokförs med hjälp av koderna för uppgiftsområden, fastighetsnummer, maskiner osv. Avskrivningar får inte bokföras i resultaträkningen som kostnader med koden 601 e.d. som står för ”finansieringsdelen”.

Kyrkostyrelsen har gett anvisningar om avskrivningar enligt plan och delbokföring av bestående aktiva i sitt cirkulär 10/2005. Avskrivningarna hör till den externa bokföringen trots att inga pengar används i sammanhanget.

Tidsvärdet för de pengar som använts för anskaffningsutgiften för egendom som aktiverats i bestående aktiva räknas ut som intern ränta. Det är ändamålsenligt att räkna ut internräntan bl.a. för att kunna motivera prissättningsbeslut, göra alternativa kalkyler inom tjänsteproduktionen samt beräkna självkostnadspriser. Ränteräkningen är särskilt viktig i samband med sådana egendomsposter inom begravningsväsendet på vilka avskrivningar inte görs. När man till exempel räknar ut det faktiska priset för en gravsättning har man anledning att lägga till den interna räntan för anskaffningsutgiften för begravningsplatsområdet eftersom avskrivningar inte görs på mark.

Den ränta som räknas ut för bestående aktiva på den kvarvarande anskaffningsutgiften efter avskrivningarna skall vara enhetlig i alla församlingar. Den interna räntan räknas på balansvärdena i den utgående balansen med 12 månaders euribor-ränta och 360 räntedagar på räkenskapsårets sista dag, dvs. 31.12. Denna information hittas bl.a. på [www.bof.fi](http://www.bof.fi). Ränteprocenten med tre decimalers exakthet kan avrundas till en decimal.

Internräntan på immateriella och materiella tillgångar beräknas på den anskaffningsutgift som återstår efter avskrivningarna 31.12 med beaktande av väsentlighetsprincipen. Internräntan beräknas inte på ett symboliskt balansvärde för en i praktiken avskriven egendomspost och inte heller på t.ex. mark- eller skogsegendomar eller placeringar, om inte församlingen har ett behov att räkna den interna räntan.

Interna räntekostnader bokförs som kostnader för det uppgiftsområde, den byggnad eller maskin eller andra redovisningsobjekt där den aktiverade posten finns noterad. Motkontot till interna räntekostnader är resultaträkningens interna ränteintäkter (kod 601 eller annan kod i finansieringsdelen). Interna räntekostnader och -intäkter är interna kalkylmässiga poster och de skall alltid vara lika stora.

#### 4.4. **Fördelning av fastighetskostnader på uppgiftsområden**

Om församlingen har förvaltningskostnader för fastighetsväsendet, överförs de först till fastighetsväsendets olika uppgiftsområden (fastigheter) och begravningsväsendets fastigheter t.ex. i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. I små församlingar bokför man vanligtvis inga förvaltningskostnader för fastighetsväsendet.

Fastigheternas alla **nettokostnader** (inkluderar verksamhetsbidrag, avskrivningar, interna räntekostnader och eventuella överföringskostnader för fastighetsväsendets förvaltning) fördelas som interna hyreskostnader i relation till användningen av lokalerna på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning*, *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet*. Ett annat alternativ är att alla begravningsväsendets

fastighetskostnader bokförs direkt på uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats*. Kostnaderna för uppgiftsområdena *jord- och skogsbruk* samt *bostadsfastigheter och -aktier* fördelas dock inte, utan de lämnas som sådana som kostnader under huvudtiteln *fastighetsväsendet* (och intäkterna som intäkter på motsvarande sätt). På samma sätt lämnas kostnaderna (och intäkterna) för i placerings syfte anskaffade och till utomstående uthyrda fastigheter eller fastighetsaktier som sådana som kostnader under huvudtitel 5 *fastighetsväsendet* (och intäkterna som intäkter på motsvarande sätt).

Den andel uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning, församlingsverksamhet och begravningsväsendet* har av fastigheternas nettokostnader beräknas t.ex. enligt nyttokvadratmeter, använda timmar eller användningsgångar (t.ex. €/nyttokvadratmeter eller €/användningsgång). När interna hyreskostnader beräknas är det tillräckligt om storleksordningen är rätt. Väsentlighetsprincipen skall följas när kalkylerna görs upp.

Kostnader till följd av användning av fastigheter bokförs som interna hyreskostnader på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning, församlingsverksamhet och begravningsväsendet*. Motkontot är interna hyresintäkter under huvudtiteln *fastighetsväsendet*. Summorna av interna hyreskostnader och interna hyresintäkter skall alltid vara lika stora. Interna hyresintäkter och -kostnader är inte externa poster dvs. faktiska inkomster och utgifter. Den interna faktureringen kan ske t.ex. per halvår eller kvartal på det sätt man kommer överens om inom församlingen. Med hjälp av vissa dataprogram kan man automatiskt fördela, t.ex. en gång i månaden, de interna hyresintäkterna och -kostnaderna mellan användarna enligt på förhand fastställda kriterier. Församlingens interna hyresintäkter och -kostnader är indirekta kostnader eftersom användarna i allmänhet inte har möjlighet att inverka på deras storlek.

De interna hyresintäkterna och -kostnaderna skall helst skötas med en enda fakturering för tidsperioden i fråga. Eftersom interna hyresintäkter och -kostnader beräknas i samband med kostnadsfördelningen, skall separata interna faktureringar, som inte bygger på faktiska kostnader, inte göras t.ex. till skriftskolan för användning av en lägergård.

**Bilaga 3** har ett exempel på sammanföring av fastighetskostnader för en kyrkobyggnad och fördelningen mellan användarna samt konteringen.

**Bilaga 4** har ett exempel på fördelningen av fastighetskostnaderna för ett allaktivitetshus mellan användarna.

#### 4.5. **Fördelning av förvaltnings- och beskattningskostnader samt avgifter till centralfonden på uppgiftsområden**

Den andel av förvaltningskostnaderna som uppskattats ha föranletts av gravvårdsfondens verksamhet bokförs som kostnad på gravvårdsfonden. Denna rättelse hör till den externa bokföringen. Om församlingen tecknar gravvårdsavtal men inte har någon gravvårdsfond, bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till gravvårdsavtalen på uppgiftsområdet *gravvårdsavtal* under huvudtiteln *begravningsväsendet*. I detta fall överförs andelen förvaltningskostnader för uppgiftsområdet *gravvårdsavtal* som intern redovisning samtidigt och på samma sätt som för övriga grundläggande uppgifter. Om församlingen tecknar gravvårdsavtal på över ett år, men inte har en gravvårdsfond, bokförs inkomsterna från gravvårdsavtalen som erhållna förskott under främmande kapital.

Från huvudtiteln *förvaltning* överförs alla nettokostnader med undantag av kostnaderna för uppgiftsområdet *kyrkobokföring*. **I förvaltningens nettokostnader som skall överföras medräknas beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden.**



Nettokostnaderna för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan, ekonomi- och personalförvaltning, kyrkoherdeämbetet och övrig allmän förvaltning* **samt beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden** överförs på

- uppgiftsområden under huvudtitlarna *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet*
- uppgiftsområdena *bostadsfastigheter och -aktier, jord- och skogsbruk* under huvudtiteln *fastighetsväsendet* samt på placeringsfastigheter och -aktier.

Överföringskostnaderna fördelas förutom på de grundläggande uppgifterna på fastighetsväsendets uppgiftsområden av placeringskaraktär. Motiveringen är att kostnaderna för uppgiftsområdena *bostadsfastigheter och -aktier, jord- och skogsbruk* samt placeringsfastigheter och -aktier inte fördelas mellan de grundläggande uppgifterna utan lämnas under huvudtitel 5 som sådana.

Till de nettokostnader som överförs hör även interna hyreskostnader som bokförts på förvaltningen, om församlingen först har fördelat kostnaderna för fastigheter i församlingens bruk på huvudtitlarna *förvaltning, församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet* och först därefter överfört förvaltningskostnaderna mellan de grundläggande uppgifterna.

Förvaltningskostnaderna, beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden överförs på de grundläggande uppgifterna och fastighetsväsendets uppgiftsområden av placeringskaraktär i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. Som grund för överföringen av förvaltningskostnaderna, beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonderna kan man även tillämpa någon annan grund som bättre visar upphovet till kostnaderna, t.ex. årsverken, lönebelopp eller antal verifikat. Syftet är dock att hålla överföringen av förvaltningskostnaderna enkel och tydlig samt till sin grund jämförbar från år till år.

Överföringarna är indirekta kostnader eftersom de fördelas på uppgiftsområdena som kalkylmässiga poster. Det finns inte ett enda korrekt kalkylschema för överföringar, utan de görs konsekvent enligt vad som överenskommits.

På uppgiftsområdet *kyrkobokföring* bokförs alla intäkter och kostnader som hänför sig till folkbokföringen och upprätthållandet av medlemsregistret samt utlämnande av uppgifter (ämbetsbetyg, släktutredningar och släktforskningar). Kostnaderna för kyrkobokföringen överförs inte eftersom denna utgör en självständig samhällelig tjänst. Kyrkan behöver information om de totala kostnaderna för *kyrkobokföringen* bl.a. för att bevaka församlingarnas intressen.

Överföringskostnaderna bokförs på uppgiftsområden inom *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet* samt på fastighetsväsendets uppgiftsområden av placeringskaraktär på kontona för överföringskostnader (6770). Motpost är kontona för överföringsintäkter (6760) på uppgiftsområdena under huvudtiteln *förvaltning* samt under huvudtitel 6, finansieringsverksamhet. På uppgiftsområdet *kyrkobokföring* bokförs inte överföringsintäkter eftersom detta uppgiftsområdes kostnader inte överförs mellan de grundläggande uppgifterna. Överföringskostnaderna och -intäkterna skall alltid vara lika stora. Överföringskostnaderna och -intäkterna är kalkylmässiga poster. Kalkylmässiga poster tas upp i tablån över resultaträkningens utfall före räkenskapsperiodens resultat.

Om församlingen vill klarlägga kostnaderna för något uppgiftsområde under huvudtitlarna *förvaltning* och *fastighetsväsendet* lämnas uppgiftsområdet i fråga till sist i den stegvisa fördelningen.

Bilaga 5 har ett exempel på hur förvaltningskostnaderna, beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden fördelas.

## 5. Fördelning av kostnader på begravningsväsendet

Fördelningen av kostnader och kostnadskalkyleringen som gäller begravningsväsendet behandlas separat i denna anvisning eftersom självkostnadspriserna är mycket viktiga bl.a. för beslut om prissättning inom begravningsväsendet. Religionsfrihetslagen, begravningslagen och den andel kyrkan får av samfundsskatten bl.a. för att täcka begravningsväsendets kostnader förutsätter att begravningsväsendet har kostnadskalkylering. Investeringar som hänför sig till begravningsväsendet aktiveras i grupper enligt balansschemat, och avskrivningar och interna räntekostnader som beräknas på dessa bokförs på uppgiftsområden under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Som kostnader för gravvårdsfonderna skall som kostnadsrättelse överföras den andel av bl.a. församlingens kostnader för förvaltningen och fastighetsväsendet, vilken enligt upphovsprincipen tillhör den.

### 5.1. Begravningsväsendets uppgiftsområden

Huvudtiteln *begravningsväsendet* är uppdelad i följande uppgiftsområden: *förvaltning av begravningsplats, fastigheter på begravningsplats och det egentliga begravningsväsendet*. Om församlingen tecknar gravvårdsavtal men inte har någon gravvårdsfond, har församlingen under huvudtiteln *begravningsväsendet* ett uppgiftsområde med namnet *gravvårdsavtal*.

#### 5.1.1. Förvaltning av begravningsplatser

På uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* bokförs kostnader för förtroendemannaförvaltningen i anslutning till begravningsväsendet och kostnader för en eventuell expedition. Om församlingen inte har någon separat expedition, överförs på uppgiftsområdet den andel av förvaltningskostnaderna som föranleds av skötseln av begravningsväsendets förvaltningsuppgifter. Ett annat alternativ är att direkt på uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* bokföra dess andel av t.ex. ekonomi- och personalförvaltningens kostnader. På uppgiftsområdet bokförs även uträknade avskrivningar och interna räntekostnader på investeringar för begravningsplatsförvaltningen.

Om församlingen har en gravvårdsfond som sköts som separat bokföring, bokförs dess andel av församlingens förvaltningskostnader och begravningsväsendets förvaltningskostnader som en utgiftsrättelse.

#### 5.1.2. Fastigheter på begravningsplatser

På uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats* bokförs intäkter av och kostnader för begravningskapell, krematorier, service- och underhållsbyggnader samt andra byggnader som tjänar begravningsväsendet samt för dess maskiner och inventarier. På uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats* bokförs även avskrivningar och interna räntekostnader på anläggande och istandsättning av begravningsplatser samt intäkter av

och kostnader för den allmänna skötseln. Kostnader för allmän skötsel av en begravningsplats är bl.a. allmän städning av området, kostnader för vård av hjältegravar samt minnesmärken och -gravar för dem som stupat för sin övertygelse samt kulturhistoriskt värdefulla gravar. Kostnader för allmän skötsel är även bl.a. löner inklusive socialavgifter, kostnader för plantor, gödslingsmedel, växtskyddsmedel, bevattningsvatten, el, drift av maskiner, avfallshantering, bränsle, smörjmedel samt underhåll och reparation. På uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats* bokförs som interna hyreskostnader även användningen av kyrkan för jordfästningar. På det här uppgiftsområdet bokförs även avgifter för inlösning av gravar, eventuella intäkter från försäljning av gravstenar samt andra intäkter som hänför sig till begravningsplatsområdet.

Uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats* kan enligt behov uppdelas i undergrupperna *fastighetsskötsel* och *allmän skötsel av begravningsplats*. Eftersom en betydande del av begravningsväsendets kostnader kan härröra från anskaffningen av mark för begravningsplatsen och bytet av jord, på vilka avskrivningar inte görs, är det viktigt att beräkna internräntan. Om anskaffningsutgiften för bestående aktiva har täckts med en investeringsreserv eller -fond, används koden 601 eller en motsvarande kod som uppgiftsområde när minskningarna av avskrivningsdifferensen bokförs.

Samtliga begravningsplatser jämte deras intäkter och kostnader skall hållas isär i bokföringen. Det är också skäl att med hjälp av koder skilja åt gravområden som avviker från varandra och som finns på samma begravningsplats. Sådana är t.ex. ett konfessionslöst gravområde. Församlingen kan då ha ingått ett samarbetsavtal med en annan församling om användningen av området.

#### 5.1.3. Det egentliga begravningsväsendet

På uppgiftsområdet *det egentliga begravningsväsendet* bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till förrättande av jordfästning och begravning med undantag av lönerna till prästen och kantorn. Kostnader för uppgiftsområdet *det egentliga begravningsväsendet* är kostnader för förvaring och transport av avlidna samt köpta tjänster för kremering. Andra kostnader för det här uppgiftsområdet är kostnader för grävning, fyllning och iståndsättning av gravar. Eventuella intäkter för ovan nämnda arbeten bokförs på detta uppgiftsområde. Som kostnader för jordfästning och begravning inkluderas bl.a. kyrkvaktmästarens lön jämte bikostnader på basis av uppskattad arbetstid.

Prästens och kantorns löner inklusive lönebikostnader för kristna jordfästningsförrättningar och minnesstunder bokförs på uppgiftsområdet *jordfästningar* under huvudtiteln *församlingsverksamhet*.

Kostnader för och eventuella intäkter av minnesstunder (med undantag av prästens och kantorns löner) bokförs under huvudtitel 5 på fastigheten och köksverksamheten i fråga. Minnestundernas andel av de interna hyreskostnaderna för ovan nämnda fastighet bokförs på uppgiftsområdet *jordfästning* under huvudtiteln *församlingsverksamhet*.

#### 5.1.4. Gravvårdsavtal

Om församlingen tecknar gravvårdsavtal men inte har någon gravvårdsfond, skall församlingen införa uppgiftsområdet *gravvårdsavtal* under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Bokföringen i anslutning till gravvårdsavtalen sköts då som en del av församlingens bokföring.

På uppgiftsområdet i fråga bokförs erhållna avgifter för sommarskötsel och övriga

intäkter i anslutning till gravvårdsavtal. Räkenskapsårets andel av erhållna förskott på skötselavgifter överförs från främmande kapital till uppgiftsområdet. På uppgiftsområdet bokförs alla kostnader som direkt anknyter till skötseln av avtalsgravarna, såsom löner inklusive lönebikostnader, blommor, gödslingsmedel samt vatten- och avfallskostnader. På uppgiftsområdet bokförs även alla kostnader som indirekt anknyter till skötseln av avtalsgravarna, såsom gravvårdsavtalens andel av förvaltnings- och fastighetskostnaderna.

Som not till församlingens bokslut uträknas beloppet på det skötselansvar som återstår i gravvårdsavtalen. I samband med den årliga behandlingen av bokslutet skall man göra en bedömning av om prissättningen av gravvårdsavtal är korrekt i förhållande till de kostnader som uppstått (Kyrkostyrelsens cirkulär 30/2005).

## 5.2. Begravningsväsendets andel av församlingens indirekta kostnader

I små församlingar som inte har en separat förvaltning av begravningsplatsen fördelas först begravningsväsendets andel av kostnaderna för förtroendemän, ekonomiförvaltning, dataadministration och allmän förvaltning på uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats*. Begravningsväsendets andel av församlingens förvaltningskostnader, avgifter till centralfonden och beskattningskostnader överförs på uppgiftsområdena *förvaltning av begravningsplats*, *fastigheter på begravningsplats* och *det egentliga begravningsväsendet* som indirekta kostnader.

Om huvudklassen *fastighetsväsendet* innehåller byggnader som helt eller delvis tjänar huvudklassen *begravningsväsendet*, fördelas dessa kostnader som kostnader på uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats*. Om det i huvudklassen *fastighetsväsendet* ingår förvaltningskostnader, fördelas andelen för begravningsväsendets fastigheter som kostnader på uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats*.

## 5.3. Uträkning av begravningsväsendets självkostnadspris

Självkostnadspriset tillämpas när man gör upp prissättnings- och nyckeltalskalkyler för begravningsväsendet. T.ex. begravningsväsendets självkostnadspris dividerat med antalet begravningar ger priset på en begravning.

Begravningsväsendets direkta verksamhetskostnader	X euro
Begravningsväsendets andel av kostnaderna för huvudtiteln <i>fastighetsväsendet</i>	X euro
Avskrivningar på tillgångar i begravningsväsendets bestående aktiva	X euro
Internränta på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva	X euro
Begravningsväsendets andel av förvaltningskostnaderna	<u>X euro</u>
<b>Begravningsväsendets självkostnadspris</b>	<b>X euro</b>
Intäkter av begravningsväsendets verksamhet	<u>-X euro</u>
<b>Begravningsväsendets nettokostnader</b>	<b>X euro</b>

## 5.4. Begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl

I basmallen för kostnadsmotsvarighetskalkylen avdras först begravningsväsendets direkta verksamhetskostnader från intäkterna. När de direkta verksamhetskostnaderna dras av

från intäkterna fås begravningsväsendets verksamhetsbidrag. Från verksamhetsbidraget avdras avskrivningarna på begravningsväsendets anläggningskostnader och övriga investeringar samt dessutom den interna räntan. Därefter avdras begravningsväsendets andel av församlingens förvaltningskostnader, avgifter till centralfonden, beskattningskostnader och fastighetskostnader. Den del som återstår att täckas med skatteinkomster benämns begravningsväsendets underskott.

Begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl skall helst göras efter följande mall:

Begravningsväsendets direkta verksamhetsintäkter	+ X euro
Begravningsväsendets direkta verksamhetskostnader	- X euro
Begravningsväsendets andel av fastighetsväsendets kostnader	- X euro
Begravningsväsendets verksamhetsbidrag	+/- X euro
Avskrivningar på tillgångar i begravningsväsendets bestående aktiva	- X euro
Internränta på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva inom begravningsväsendet	- X euro
Begravningsväsendets andel av förvaltningskostnaderna, avgifterna till centralfonden och beskattningskostnaderna	- X euro
Begravningsväsendets överskott (underskott)	X euro

Kalkylen visar de nettokostnader församlingen orsakas av begravningsväsendet, dvs. den andel av begravningsväsendets kostnader som måste täckas med skattemedel.

Se bilaga 6, Exempel på uträkning av begravningsväsendets självkostnadspris.

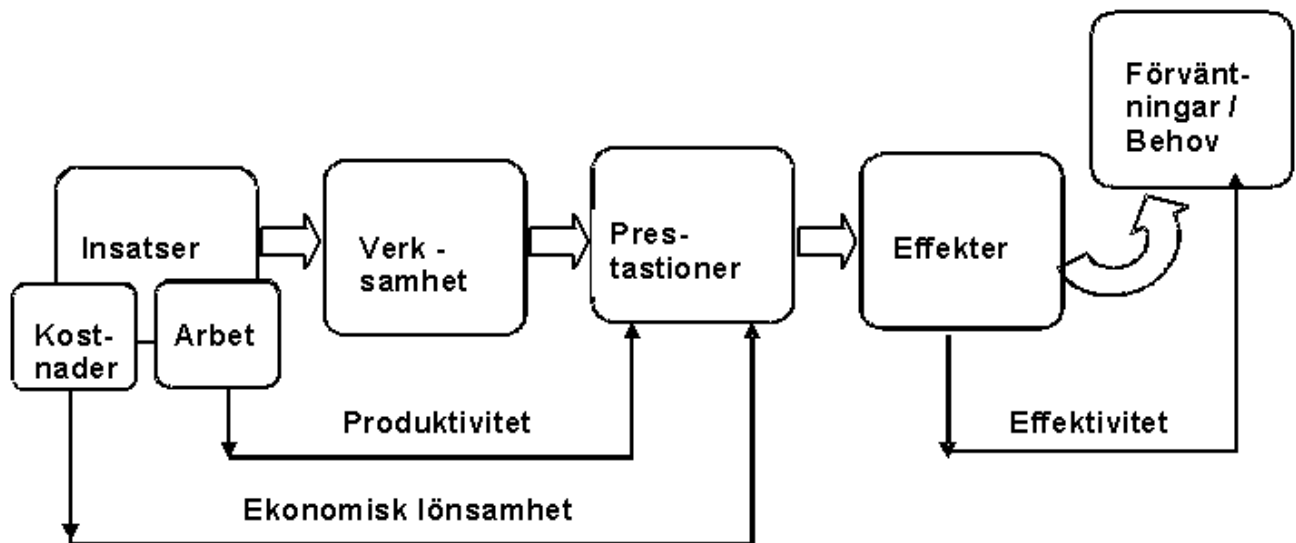
### 5.5. **Behandling av kostnader för gravvårdsfonder**

Församlingarna har ingen lagstadgad skyldighet att hålla separata gravvårdsfonder. Majoriteten av församlingarna sköter dock den bokföring som hänför sig till gravvårdsavtalen som separat bokföring av en gravvårdsfond. Församlingens skattemedel får inte användas för skötsel av gravar, om inte församlingen med stöd av 17 kap. 11 § i kyrkoordningen har beslutat att anta skötseln av en grav eller ett område. Intäkterna, kostnaderna och kvarvarande kapital i anslutning till gravvårdsavtal för viss tid och för all framtid skall hållas isär från intäkter, kostnader och kapital inom ramen för församlingens övriga verksamhet (Kyrkostyrelsens cirkulär 30/2005).

Som kostnader för gravvårdsfonden bokförs alla direkta löner och lönebikostnader, anskaffningar av förnödenheter, köpta tjänster osv. som direkt anknyter till skötseln av avtalsgravar. Dessutom bokförs indirekta kostnader i anslutning till skötseln av avtalsgravar, såsom gravvårdsfondens andel av fastighets- och förvaltningskostnaderna och andra kostnader, som kostnader för gravvårdsfonden. Om en post som aktiverats till begravningsväsendet delvis används även för att möjliggöra arbeten i anslutning till gravvårdsavtalen, kan avskrivningarna och internräntan årligen fördelas mellan församlingen och gravvårdsfonderna enligt upphovsprincipen.

## 6. **Nyckeltal för församlingsverksamhetens produktivitet, ekonomiska lönsamhet och effektivitet**

## Produktiviteten, ekonomisk lönsamhet, effektivitet



### 6.1. Produktiviteten i församlingsverksamheten

Med produktivitet avses den mängd tjänster eller prestationer en viss anställd eller grupp av anställda åstadkommer under en bestämd tid (tjänster/anställd, prestationer/anställd). Nyckeltalen för produktiviteten visar vad man fått till stånd med församlingens resurser. I nyckeltalen för produktiviteten ställs det som åstadkommit (verksamhet, tjänster) i relation till använda resurser (arbetsmängd).

### 6.2. Den ekonomiska lönsamheten i församlingsverksamheten

Med ekonomisk lönsamhet avses hur mycket verksamhet och tjänster som kan skapas med ett visst penningbelopp. Ofta beskrivs lönsamheten genom att man anger vad den genomförda verksamheten har kostat. Som mätetal för den ekonomiska lönsamheten används t.ex. självkostnadspriset för en begravning.

Nyckeltal för ekonomisk lönsamhet har beräknats och använts i församlingarna redan under en lång tid. Om man ser till hela kyrkan har statistikföringen av nyckeltal som beskriver den ekonomiska lönsamheten samt rapporteringen av jämförelsetal inletts i början av 1990-talet. I nyckeltalen för den ekonomiska lönsamheten jämförs kostnader orsakade av produktionsfaktorer (t.ex. arbetskraft, lokaler, material och förnödenheter) med summan av det som åstadkommit (€/tjänst, €/prestation). Nyckeltalet för lönsamheten kan även kalkyleras så att man ställer kostnaderna orsakade av en viss produktionsfaktor i förhållande till tjänstemottagarna, antalet församlingsmedlemmar eller varför inte till hela invånarantalet i församlingens område (€/deltagare, €/medlemmar, €/kommunens invånarantal).

### 6.3. Effektiviteten i församlingsverksamheten

Effektiviteten avspeglar hur väl församlingen med sin verksamhet har kunnat svara mot medlemmarnas förväntningar och behov. Effektiviteten avspeglar även hur väl församlingen har kunnat uppfylla de mål som den uppställt utifrån sin grundläggande

uppgift. Även om församlingens innersta effektivitet inte kan mätas med mänskliga måttstockar, tjänar utvärderingen av effektiviteten på många sätt utvecklingen av verksamheten.

Med effektivitet avses förhållandet mellan församlingsverksamhetens resultat och prestationer och de mål som församlingen själv och församlingsmedlemmarna har ställt upp och deras förväntningar. Information om effektiviteten får man genom att inhämta feedback, åsikter och uppfattningar från dem som deltar i församlingsverksamheten. Ett av effektivitetens viktiga delområden är kvaliteten och utvärderingen av denna. Det vore bra att i församlingarna regelbundet skriftligen höra sig för om dessa saker hos församlingsmedlemmarna.

När församlingens mål godkänns och utvärderas intar bedömningen av effektiviteten en central roll. Genom att utvärdera produktivitet och ekonomisk lönsamhet kan man stöda utvärderingen av effektiviteten endast inom en snäv marginal, men produktiviteten och resurshushållningen säger dock någonting även om verksamhetens effektivitet.

Utvärderingen av effektiviteten skall utgå från dem som utför andligt arbete, förtroendeorganen och församlingsmedlemmarna. Inom ekonomiförvaltningen kan man utveckla utvärderingen av effektiviteten i sitt eget arbete och hjälpa andra arbetsområden att ställa och utvärdera sina mål för produktivitet och lönsamhet.

Måluppställningen för effektiviteten i församlingens verksamhet och utvecklingen av utvärderingen hör närmast till församlingens ledning (kyrkofullmäktige, kyrkorådet, ledande tjänsteinnehavare) och övriga förvaltningsorgan.

När man ställer upp mål för verksamheten och ekonomin nöjer man sig lätt med nyckeltal för produktivitet och resurshushållning. Effektiviteten är primär i församlingens verksamhet och därför skall målen ställas upp och utvärderas så att produktivitet, lönsamhet och effektivitet står i balans.

#### **6.4. Exempel på nyckeltal för effektivitet och ekonomisk lönsamhet i församlingsverksamheten**

Nedan följer exempel på möjliga nyckeltal för effektivitet och ekonomisk lönsamhet per uppgiftsområde. Församlingarna kan tillämpa även andra nyckeltal som utgår från lokala

behov eller möjligheter.

Uppgiftsområde	Nyckeltal
Förtroendemannaförvaltning	ändringar genom klagomål/antal beslut, €/möte
Ekonomiförvaltning	€/ekonomisk transaktion
Kyrkobokföring	€/medlem, €/kyrkboksanteckning
Gudstjänstlivet	€/förrättning, €/antal deltagare i gudstjänsterna
Jordfästning	€/förrättning
Dop och vigsel	€/förrättning
Musik	€/evenemang, €/antal deltagare i musikevenemangen
Dagklubbar	€/klubbmedlem, €/klubbgrupp
Familjeklubbar	€/antal besök under året
Eftermiddagsklubbar	€/antal besök under året
Söndagsskola	€/antal besök under året
Minior- och juniorarbete	€/antal besök under året
Scouting	€/antal besök under året
Konfirmandundervisning	€/konfirmand, €/skriftskola
Ungdomsarbete	€/antal besök under året
Specialungdomsarbete	€/antal besök under året, €/klientkontakt
Övrigt barn- och ungdomsarbete	€/antal besök under året
Diakoni	kontakter/diakoniarbetare, €/medlem
Familjerådgivning	samtal/rådgivare, €/diskussion, €/invånare
Sjukhussjälavård	vårdplatser/själavårdare, €/antal vård dagar
Samtalstjänst	€/kontakt
Begravningsväsendet	€/begravning, €/kremering, €/kommuninvånare, €/församlingsmedlem, €/gravplats, €/anställd
Fastighetsväsendet	€/m <sup>2</sup> , €/gång fastigheten utnyttjats under året, €/användningstimme
Gravvårdsfond	gravar att sköta/anställd, €/skötselavtal

Församlingarna kan välja nyckeltal som motsvarar deras egna behov av information.

## Bilaga 1.

### Uppgiftsområden vilkas kostnader och intäkter meddelas Kyrkostyrelsen årligen

#### Förvaltning



**Förvaltningsorgan**

Här bokförs intäkter av och kostnader för kyrkliga val, kyrkofullmäktige och kyrkorådet samt deras avdelningar. Här bokförs även intäkter av och kostnader för de lokala församlingsråden, kapellråden och distriktsråden.

**Ekonomi- och personalförvaltning**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till ekonomiförvaltning, personalförvaltning, dataadministration, revision och intern övervakning. Här bokförs även företagshälsovårdens kostnader och eventuella intäkter samt kostnader för köpt personalbespisning.

**Kyrkobokföring**

Här bokförs församlingens intäkter av och kostnader för kyrkobokföringen (folkbokföringen).

**Kyrkoherdeämbetet och övrig allmän förvaltning**

Här bokförs intäkter och kostnader i anslutning till kyrkoherdeämbetet och församlingens övriga kansliarbete, samt sådana förvaltningsintäkter och -kostnader som inte hör till något annat uppgiftsområde inom förvaltningen.

**Församlingsverksamhet och gemensamma församlingsuppgifter****Gudstjänstlivet**

På detta uppgiftsområde bokförs intäkter och kostnader som föranleds av gudstjänstverksamheten. Med gudstjänstverksamhet avses församlingens högmässor, gudstjänsterna på julaftonen, julnattsmässan, askonsdagsmässan, mässan på skärtorsdagskvällen och påsknattens mäsas, de särskilda konfirmationsgudstjänsterna, veckomässorna, bönestunderna samt barn-, skol- och bevaringsgudstjänsterna. Bland annat kantors lön för gudstjänsternas del bokförs som kostnad på det här uppgiftsområdet.

**Jordfästning**

Här bokförs löneuppgifter inklusive lönebikostnader för präst och kantor som hänför sig till förrättande av jordfästning och deltagande i minnesstund samt förberedelserna för dessa. På det här uppgiftsområdet bokförs även interna hyreskostnader och interna kostnader för tjänster i samband med anordnandet av minnesstunder. Övriga begravningskostnader och -intäkter bokförs under huvudtiteln *begravningsväsendet*.

**Övriga kyrkliga förrättningar**

Här bokförs inkomster och utgifter i anknytning till förrättning av bl.a. dop, konfirmation och vigsel jämte förberedelser.

**Vuxenarbete**

Här bokförs intäkter och kostnader som föranleds av smågruppsverksamhet för vuxna där gruppen samlas regelbundet och som förutsätter att deltagarna förbinder sig till grupparbetet. Vuxenarbete är bl.a. bibel-, böne-, tema- och vuxenutbildningscirklar samt utfärder, församlingsresor, läger, hobbyklubbar, parrelationskurser och tysta retreatter inom ramen för vuxenarbetet.

**Övriga församlingsammanskomster**

Här bokförs övrig offentlig församlingsverksamhet som inte är gudstjänstverksamhet, bl.a. husförhör, evangelisering, temaevenemang, andaktsstunder, bibelundervisning, bönemöten, lokala och riksomfattande evenemang samt övriga offentliga evenemang.

**Information och kommunikation**

Här bokförs intäkter och kostnader i anslutning till information och kommunikation.

**Musik**

Här bokförs intäkter och kostnader för kyrkomusikverksamheten, t.ex. körer, instrumentensemble och konserter. Inkomsterna inom detta arbetsområde är bl.a. program- och biljettintäkter från församlingens konsertverksamhet. Kantorns lön fördelas på musikärbetet och övriga uppgiftsområden enligt utfört arbete.

**Dagklubbar**

Här bokförs intäkter och kostnader som föranleds av dagklubbverksamheten.

**Söndagsskola**

Här bokförs intäkter och kostnader som föranleds av söndagsskoleverksamheten.

**Minior- och juniorarbete**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till verksamhet som riktar sig till miniorer och juniorer.

**Scouting**

Här bokförs intäkter och kostnader avseende scouting.

**Konfirmandundervisning**

Här bokförs intäkter och kostnader som föranleds av konfirmandundervisningen.

**Ungdomsarbete**

Här bokförs intäkter och kostnader som föranleds av ungdomsarbetet.

**Specialungdomsarbete**

Här bokförs intäkter av och kostnader för specialungdomsarbetet.

**Familjeklubbar**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till familjeklubbar, bl.a. mamma-barn-klubbar, familjecaféer och öppna dagklubbar.

**Eftermiddagsklubbar**

Här bokförs intäkter och kostnader som föranleds av eftermiddagsklubbverksamheten för skolelever.

**Skol- och läroanstaltsarbete**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till arbete som utförs bland skolelever och studerande. Sådan verksamhet är t.ex. morgonsamlingar, skolbesök, lägerskolor och klubbverksamhet i samarbete med skolan. Läroanstaltsarbete avser arbete som utförs vid läroanstalter på andra stadiet, yrkeshögskolor eller universitet.

### **Övrigt barn- och ungdomsarbete**

Här bokförs alla intäkter och kostnader i anslutning till barn- och ungdomsarbete som inte hör till ovan nämnda uppgiftsområden.

### **Diakoni**

Här bokförs intäkter av och kostnader för diakoniarbetet. Förutom kostnader för traditionell vårdande diakoni bokförs här även kostnader för pensionärsgrupper, arbete med handikappade och mentalvårdspatienter samt intäkter och kostnader som hänför sig till verksamhet för arbetslösa samt öppet hus-aktiviteter. Här bokförs även kostnader och intäkter i anslutning till diakonifester, talkoarbeten, basarer och olika temaevenemang. Dessutom bokförs här kostnader för diakoniverksamhetens bidrag i form av mat och ekonomiskt stöd.

### **Familjerådgivning**

Här bokförs intäkter av och kostnader för familjerådgivning. Alla församlingar som tar del i kostnaderna för familjerådgivningscentralerna uppger endast sin egen andel i den ekonomiska statistiken.

### **Sjukhussjälavård**

Här bokförs alla intäkter och kostnader i anslutning till sjukhussjälavården. Alla församlingar som tar del i kostnaderna för sjukhussjälavården uppger endast sin egen andel i den ekonomiska statistiken.

### **Samtalstjänst**

Här bokförs alla intäkter och kostnader med anledning av samtalstjänsten. Samtliga församlingar som tar del i kostnaderna för samtalstjänsten uppger endast sin egen andel i den ekonomiska statistiken.

### **Samhällsarbete**

Här bokförs intäkter och kostnader i anslutning till samhällsarbete, socialtjänstverksamhet och annan samhällsinriktad verksamhet samt miljöarbete.

### **Själavård**

Här bokförs intäkter av och kostnader för själavård. Som själavård antecknas ett möte av särskilt själavårdande natur, bl.a. sorggrupper, krisgrupper och privata konfidentiella diskussioner.

Utgifter för själavård inom ramen för sjukhussjälavården, samtalstjänsten och diakoniarbetet bokförs på respektive uppgiftsområde.

### **Mission**

Här bokförs missionens intäkter och kostnader inklusive medel till missionsorganisationer som upptas i budgeten samt understödsavtal. Under detta uppgiftsområde upptas intäkter av och kostnader för bl.a. utfärder, församlingsresor och läger som arrangeras av missionen samt missionsfester, temaevenemang och basarer.

### **Internationell diakoni och annan internationell verksamhet**

Här bokförs intäkter och kostnader i anslutning till internationell diakoni samt understöd till sjömanskyrkan. Under detta uppgiftsområde bokförs bl.a. vänförsamlingsverksamheten utomlands samt bidrag som beviljats Kyrkans Utlandshjälp.

### **Övrigt församlingsarbete**

Här bokförs alla sådana intäkter och kostnader som hör till församlingsarbetet men som inte naturligt faller under något annat uppgiftsområde. Här bokförs bl.a. understöd som beviljats organisationer och föreningar som främjar församlingsarbetet.

## **Begravningsväsendet**

### **Förvaltning av begravningsplats**

På detta uppgiftsområde bokförs kostnader för förtroendemannaförvaltningen i anslutning till begravningsväsendet samt kostnader för en eventuell expedition på begravningsplatsen. I små församlingar som inte har en separat begravningsplatsförvaltning fördelas begravningsväsendets andel av kostnaderna för förtroendemän, ekonomiförvaltning, dataadministration och allmän förvaltning på uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats*.

### **Fastigheter på begravningsplats**

På uppgiftsområdet bokförs avskrivningar och interna räntekostnader på anläggande och istandsättning av begravningsplatser samt intäkter och kostnader i anslutning till allmän skötsel och underhåll. På uppgiftsområdet bokförs även intäkter och kostnader i anslutning till begravningskapell, krematorier samt service- och underhållsbyggnader o.d. på begravningsplatser. På det här uppgiftsområdet bokförs intäkter av försäljning av gravplatser eller gravutrymmen.

Församlingar som har en gravvårdsfond meddelar kostnaderna för trädgårdar på gravvårdsfondens blankett A8, om merparten av trädgårdens produkter används för att pryda gravar med gravvårdsavtal.

### **Det egentliga begravningsväsendet**

På detta konto bokförs intäkter och kostnader föranledda av förvaring, transport, kremering av avlidna samt anordnande av jordfästning. Här bokförs även intäkter och kostnader i anslutning till grävning, fyllning och istandsättning av gravar. Också kyrkvaktmästarens lön för jordfästningar fördelas på detta uppgiftsområde.

Prästens och kantorns löner för jordfästningens och minnestundens del fördelas på uppgiftsområdet *Jordfästning*.

### **Gravvårdsavtal**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till skötseln av avtalsgravar i de fall församlingen inte har en gravvårdsfond (Kyrkostyrelsens cirkulär 30/2005).

## **Fastighetsväsendet**

**Fastighetsförvaltning**

Här bokförs intäkter och kostnader avseende fastighetsdirektionen samt ett centraliserat fastighetsväsende, t.ex. löner och lönebikostnader för fastighetschef, byggmästare och disponent. Här kan man även bokföra huvudtiteln *fastighetsväsendets* andel av förvaltningskostnaderna.

**Kyrkor och kapell**

Här bokförs intäkter av och kostnader för sådana församlingsbyggnader som har invigs till kyrka eller kapell.

Intäkter och kostnader avseende jordfästningskapell bokförs dock på uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats*.

**Församlingshem**

Här bokförs intäkter och kostnader avseende församlingshem.

**Bostadsfastigheter och -aktier**

Här bokförs intäkter och kostnader föranledda av bostadsfastigheter och bostadsaktier. Gravvårdsfondens placeringsbostäder bokförs i gravvårdsfondens balansräkning.

**Lägergårdar och kurscenter**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till lägergårdar och kurscenter.

**Övriga byggnader**

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till församlingens eventuella övriga byggnader.

**Jord- och skogsbruk**

Här bokförs intäkter och kostnader som församlingen orsakas av jord- och skogsbruk.

**Det övriga fastighetsväsendet**

Här bokförs intäkter av och kostnader för fastigheter och fastighetsaktier som anskaffats i placeringssyfte. Dessutom antecknas här övriga intäkter och kostnader avseende fastighetsväsendet än de som upptas ovan.

**Köksverksamhet**

På det här uppgiftsområdet bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till församlingens egen köksverksamhet, t.ex. på församlingshemmet eller lägergården. På det här uppgiftsområdet bokförs kökspersonalens löner, livsmedels- o.d. kostnader, kostnader för köksmaskiner och köksutrustning samt köksverksamhetens intäkter från t.ex. catering. På det här uppgiftsområdet bokförs även köks- och serveringsutrymmenas andel av fastighetens interna hyreskostnader samt avskrivningar och interna hyreskostnader i anslutning till köksverksamheten. Köksverksamhetens direkta och indirekta kostnader fördelas eller faktureras mellan användarna som kostnader för interna tjänster. Om församlingens egen köksverksamhet är mycket ringa, kan församlingen följa väsentlighetsprincipen och bokföra intäkterna av och kostnaderna för denna verksamhet på fastigheten i fråga.