



## KYRKOSTYRELSENS CIRKULÄR

Nr 12/2010  
19.2.2010

1. Skatteredovisningar per församling år 2009
2. Gravvårdsfondernas bokföring

### 1. SKATTEREDOVISNINGAR PER FÖRSAMLING ÅR 2009

I bilagan finns uppgifter till församlingarna om redovisade kyrko- och samfunds-skatteinkomster exklusive ränteinkomster och ränteutgifter i anslutning till redovisningen för år 2009. Skatteinkomster bokförs i enlighet med skatteförvaltningens redovisningstidpunkt som skatteinkomster för den aktuella redovisningsperioden. På skatteförvaltningens webbplats [www.skatt.fi](http://www.skatt.fi)/Tjänster för skattetagare/Statistik kan man se de redovisade uppgifterna per församling, men i dessa siffror ingår ränteinkomsterna och ränteutgifterna i anslutning till redovisningen.

### 2. GRAVVÅRDFONDERNAS BOKFÖRING

Enligt 6 § i begravningslagen får de avgifter som tas ut för gravskötseln vara högst lika stora som produktionskostnaderna för tjänsten. Å andra sidan är det enligt 17 kap. 5 § i kyrkolagen inte tillåtet att använda skattemedel för skötseln av enskilda gravar förutom i de undantagsfall som nämns i samma paragraf. Att gravskötselsavtalen är korrekt prissatta samt att förskotten för mångåriga gravskötselavtal och de resterande gravskötselåtagandena är i balans bör alltså vara föremål för mycket noggrann uppföljning.

Som bilaga till cirkulär 30/2005 fick församlingarna anvisningar om administrationen och bokföringen av gravskötselavtal. Enligt cirkuläret ska bokföringen i anslutning till gravskötselavtalen skötas i enlighet med bokföringslagen och med iakttagande av samma anvisningar som gäller för församlingens bokföring. Arbetsgruppen för utveckling av redovisningen har under de senaste åren fäst uppmärksamhet vid gravvårdsfondernas bokslutsuppgifter. I granskningen per enskild församling uppmärksammades bl.a. följande:

1. De löneutgifter som under räkenskapsåret förorsakas av den allmänna skötseln av gravgården av och gravskötselavtalen bokförs oftast som kostnad i församlingens resultaträkning. Då bokslutet görs upp avskiljs de lönekostnader som hör till gravvårdsfonden bäst från församlingens resultaträkning på så sätt att lönekostnaderna upptas i församlingens resultaträkning på konto 4220 på kre-

ditsidan (= Övriga rättelseposter till personalutgifter). Motpost är löne- och personalbikostnader i gravvårdsfondens resultaträkning. Samtidigt avstäms församlingens och gravvårdsfondens penningkonton. Det rekommenderas inte att församlingen och gravvårdsfonden ingår köp- och försäljningsavtal eftersom gravvårdsfondens resultaträkning ska ge riktiga uppgifter om de verkliga skötselkostnaderna för avtalsgravarna.

De löne- och personalbikostnader som föranletts av skötseln av gravskötselavtalen upptas i församlingens resultaträkning, uppgiftsområde 405 (= Gravskötselavtal) om församlingen sköter bokföringen av gravskötselavtalen i samband med församlingens bokföring.

2. I samband med att bokslutet för år 2009 upprättas finns det skäl att kontrollera till exempel att följande grundläggande bokföringsprinciper tillämpas i gravvårdsfondernas resultat- och balansräkningar:
  - Den ingående balansen 1.1.2009 ska vara exakt densamma som den utgående balansen 31.12.2008. Eventuella korrigeringar i balansen görs som kontotransaktioner år 2009.
  - Om församlingen har en gravvårdsfond ska den ha egen resultaträkning, balans och finansieringskalkyl samt dag- och huvudbok.
  - Resterande förskott från mångåriga skötselavtal upptas bland främmande kapital i balansräkningen. För exempel se till exempel mallen för kontoplan, kontona 2390 och 2538.
  - Kvarvarande kapital för skötselavtal för all framtid finns upptaget i balansräkningen under Eget kapital, konto 2008.
  - Grundkapital torde endast kunna finnas i en gravvårdsfonds balansräkning då det finns bestående aktiva i fondens balansräkning. Om de årliga avkastningarna har varit större än kostnaderna har räkenskapsperiodernas överskott samlats i Eget kapital i balansräkningen. Om intäkterna har varit mindre än kostnaderna överförs räkenskapsperiodens underskott till Eget kapital i balansräkningen.
  - I gravvårdsfondens resultaträkning periodiseras de verksamhets-, finansierings- och investeringsinkomster samt motsvarande utgifter som verksamheten under räkenskapsperioden gett upphov till enligt upphovsprincipen på samma sätt som i församlingens resultaträkning. Räkenskapsperiodens resultat är positivt eller negativt, det kan alltså inte vara noll euro år efter år.
  - Begravningsväsendets intäkter och kostnader upptas separat för uppgiftsområdena 401–402 (= Förvaltning av begravningsplats), 403 (= Fastigheter på begravningsplats) och 404 (= Egentliga begravningsväsendet). Eftersom begravningsväsendets faktiska kostnader undersöks och behövs på många sätt ligger det i församlingens och hela kyrkans intresse att de uppgifter som ges är korrekta.

Eventuella förfrågningar besvaras av ekonomiplaneringschef Maija-Liisa Hieta-  
kangas, e-post: fornamn.efternamn@evl.fi.

## KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Pirjo Pihlaja