

FÖRDELNING AV KOSTNADER I FÖRSAMLINGAR OCH KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETER

Ämbetskollegiet 17.6.2020

Röd text = ändring eller tillägg till tidigare anvisning

Innehållsförteckning

1.	Inledning.....	1
2.	Nyttan av kostnadsfördelning vid planering och ledning av församlingsarbetet	1
3.	Grunderna för kostnadsfördelningen	2
3.1.	Utgångspunkter vid kostnadsfördelning	2
3.2.	Processen för kostnadsfördelning	2
4.	Fördelning av församlingens kostnader	4
4.1.	Allmänt om fördelningen av församlingens kostnader	4
4.2.	Fördelning av lönekostnader på uppgiftsområden.....	4
4.3.	Fördelning av kapitalkostnader på uppgiftsområden.....	5
4.4.	Fördelning av fastighetskostnader på uppgiftsområden	6
4.5.	Fördelning av förvaltnings- och beskattningskostnader samt avgifter till centralfonden på uppgiftsområden	7
5.	Fördelning av kostnader på begravningsväsendet	8
5.1.	Begravningsväsendets uppgiftsområden	8
5.1.1.	<i>Förvaltning av begravningsplatser</i>	<i>8</i>
5.1.2.	<i>Fastigheter på begravningsplats</i>	<i>9</i>
5.1.3.	<i>Det egentliga begravningsväsendet</i>	<i>9</i>
5.1.4.	<i>Gravskötselavtal (i församlingens bokföring)</i>	<i>10</i>
5.2.	Begravningsväsendets andel av församlingens indirekta kostnader	10
5.3.	Uträkning av begravningsväsendets självkostnadspris.....	10
5.4.	Begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl	12
5.5.	Behandling av kostnader för gravvårdsfonder	12
6.	Nyckeltal för församlingsverksamhetens produktivitet, ekonomiska lönsamhet och effektivitet	13
6.1.	Produktiviteten i församlingsverksamheten	13
6.2.	Den ekonomiska lönsamheten i församlingsverksamheten	13
6.3.	Effektiviteten i församlingsverksamheten.....	13
6.4.	Exempel på nyckeltal för produktivitet och ekonomisk lönsamhet i församlingsverksamheten.....	14

1. Inledning

Fördelningen av kostnaderna i församlingar 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.

Registreringen av inkomster och utgifter på bokföringskonton är extern bokföring. Den externa bokföringen är obligatorisk, formbunden och lagstadgad. Den interna redovisningen tillgodoser den bokföringsskyldiges egna behov av information. Intern redovisning innebär att intäkter och kostnader bokförs till exempel bland lokalförsamlingar och uppgiftsområden. Vid den mer exakta fördelningen kan man tillämpa olika koder. Fördelning av fastighetskostnader och övervältring av förvaltningskostnader bland användarna hör också till intern redovisning. Med hjälp av koderna för den interna redovisningen får man också information om medel som församlingarna använt för att vårda och bevara kulturarvet.

Syftet med fördelningen av kostnaderna är att på samma gång statistikföra uppgifter om hur de ekonomiska resurserna fördelas mellan kyrkans grundläggande uppgifter.

Församlingarnas bokföring och bokslut överförs från servicecentralens datasystem till Kyrkostyrelsens statistikdatabas. Där produceras såväl offentlig statistik för webbplatsen kirkontilastot.fi som mer detaljerad statistik för församlingarna och Kyrkostyrelsen jämte rapporter.

Fördelningen av kostnaderna per uppgiftsområde görs enligt uppgiftsområdena i bilaga 1. 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 övriga behövliga statistiska uppgifter skickas till Kyrkostyrelsen enligt givna anvisningar (24 § i modellen till ekonomistadga).

2. Nyttan av kostnadsfördelning vid planering och ledning av församlingsarbetet

Redovisningen beskriver församlingsverksamheten ur ett ekonomiskt perspektiv. Kostnadsmedvetenhet hör till god förvaltningspraxis i församlingarna. För kyrkans intressebevakning och kommunikation behövs information om vad som händer i församlingarna och vad som åstadkoms med verksamhetsintäkter, statlig finansiering och medel som samlats in genom kyrkoskatten. Den information som fås fram genom denna fördelning kan även utnyttjas vid planeringen, övervakningen, ledningen och utvärderingen av församlingens verksamhet och ekonomi.

Genom kostnadsfördelningen får man information om de totala faktiska kostnaderna för de grundläggande uppgifterna och vad kostnaderna består av. Fördelningen av kostnaderna mellan uppgiftsområdena för församlingsverksamheten och begravningsväsendet hjälper till att

bedöma huruvida användningen av resurserna är förenlig med de mål som fastställts i verksamhets- och ekonomiplanen. Användningen av de ekonomiska resurserna bör främja målen för församlingens verksamhet. Största delen av församlingarnas ekonomiska resurser används för att anställa personal och för 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

- täcka ett hotande eller faktiskt underskott
- anpassa församlingsverksamheten till inkomsterna
- utöka verksamheten och tjänsterna eller förbättra deras kvalitet med nuvarande befintliga 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) visar kostnadseffekterna av olika verksamhetssätt. Församlingarna kan självständigt fatta beslut om många inkomster och utgifter, eftersom det inte finns många bindande förpliktelser i lag.

3. Grunderna för kostnadsfördelningen

3.1. Utgångspunkter vid kostnadsfördelning

Församlingarna började tillämpa Kyrkostyrelsens anvisning om fördelning av kostnader år 2007. I och med Kyrkans servicecentral förenhetligades processen för kostnadsfördelning och då gjordes vissa justeringar i anvisningen. Från år 2017 har principerna och processen för att fördela kostnaderna varit desamma för alla församlingar och förenliga med denna anvisning.

3.2. **Processen för kostnadsfördelning**

Inkomster och utgifter konteras i enlighet med bokföringslagen, kontoförteckningen, bokföringsanvisningen och Kyrkostyrelsens övriga anvisningar. Dessutom bokför församlingarna inkomsterna och utgifterna enligt uppgiftsområden, lokalförsamlingar och delområdesindelningen. Vid kostnadsfördelningen iakttas uppkomstprincipen. Processen för att fördela församlingens kostnader:

1. Driftsekonomi

- a. Verksamhetsintäkter och -kostnader bokförs enligt upphovsprincipen direkt på uppgiftsområden under huvudtitlarna 1-5.
- b. Personalkostnader. Löner och lönebikostnader bokförs på de uppgiftsområden där personen i fråga arbetar. För alla i personalen görs en bedömning av hur personens arbetstid fördelas mellan de olika uppgiftsområdena. Fördelningen av arbetstiden mellan uppgiftsområdena, och

ändringar som görs, sparas i löneräkningssystemet (betydande ändringar i fördelningen av arbetstiden ska göras i systemet omedelbart efter att ändringen har skett) För de personer där fördelningen av arbetstiden görs enligt timfördelning eller uppföljning av arbetstiden kan lönerna fördelas också direkt på olika uppgiftsområden enligt använd arbetstid

2. Avskrivningar och räntekostnad för kapital.
 - a. Avskrivningar och interna räntekostnader på byggnader bokförs månadsvis enligt avskrivningsplanen på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *fastighetsväsendet* och *begravningsväsendet*. (Avskrivningar och interna ränteutgifter som ingår i begravningsväsendets egendomsposter bokförs på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*).
 - b. Avskrivningar på det återstående oavskrivna anskaffningspriset för en maskin eller annat lösöre och interna räntekostnader bokförs på det uppgiftsområde som den aktiverade egendomsposten har fördelats till.
3. Pensionsfondsavgiften (konto 535000) övervältras på de uppgiftsområden under huvudtitlarna 1-5 som det har bokförts löner på. Övervältringen görs i förhållande till personalkostnaderna. (Servicecentralen bokför.)
4. Fastighetsförvaltningens (uppgiftsområde 501) nettokostnader övervältras på fastighetsväsendets uppgiftsområden 502-512. Begravningsplatsförvaltningens (uppgiftsområde 401) nettokostnader övervältras på begravningsväsendets uppgiftsområden 403-405. Övervältringen görs i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. (Servicecentralen bokför.)
5. De totala fastighetskostnader som bildats utifrån de föregående åtgärderna fördelas på uppgiftsområdena enligt upphovsprincipen i form av interna hyreskostnader. Bokföringen görs efter församlingsenhetens behov varje månad, kvartalsvis eller senast i samband med bokslutet.

Kostnaderna och intäkterna för uppgiftsområdena bostadsfastigheter och aktier (507), jord- och skogsbruk (510) samt det övriga fastighetsväsendet (511) (placeringsfastigheter och placeringsfastighetsaktier) lämnas som sådana under huvudtitel 5 fastighetsväsendet, och här bokförs intäkter och kostnader för fastigheter eller aktier som anskaffats i placerings syfte och hyrts ut till utomstående.
6. Förvaltningskostnaderna, beskattningskostnaderna och centralfondsavgiften övervältras på kyrkobokföringen och på alla uppgiftsområden under huvudtitlarna församlingsverksamhet och begravningsväsendet samt på placeringsbostäder och -fastigheter inom fastighetsväsendet. Övervältringen görs i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. (Servicecentralen redovisar i bokslutet.)
 - a. Förvaltningskostnader (Huvudtitel 1). Allt förutom kyrkobokföringens nettokostnader övervältras. I förhållande till direkta bruttokostnader på uppgiftsområdet **kyrkobokföring (107)** samt på alla uppgiftsområden under huvudtitlarna församlingsverksamhet (HT 2 och 3) och begravningsväsendet (HT 4) samt inom fastighetsväsendet (HT 5) bostadsfastigheter och bostadsaktier (507), jord- och skogsbruk (510), det övriga fastighetsväsendet (511) (placeringsfastigheter och placeringsfastighetsaktier).
 - b. Beskattningskostnader och centralfondsavgiften. Övervältras på kyrkobokföringen och på alla uppgiftsområden under huvudtitlarna församlingsverksamhet och begravningsväsendet samt inom fastighetsväsendet på placeringsbostäder och -fastigheter. Övervältringen görs i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. (Servicecentralen redovisar i bokslutet.)

4. Fördelning av församlingens kostnader

4.1. Allmänt om fördelningen av församlingens kostnader

Internredovisningen ger information om intäkterna och kostnaderna för huvudtitlarna

1. *förvaltning,*
2. *församlingsverksamhet,*
3. *gemensamma församlingsuppgifter i kyrkliga samfälligheter,*
4. *begravningsväsendet och*
5. *fastighetsväsendet*

per uppgiftsområde.

I kyrkolagen bestäms om församlingens grundläggande uppgifter. 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. För att fullgöra kyrkans uppgifter sköter församlingen enligt 4 kap. 1 i samma lag 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.

De olika verksamhetshelheterna och arbetsformerna inom församlingen kallas uppgiftsområden. Församlingarna kan dela in planeringen och uppföljningen av verksamheten och ekonomin även i mindre undergrupper.

Bilaga 1 innehåller en förteckning över de uppgiftsområden vars verksamhetsintäkter och -kostnader, interna intäkter och kostnader, avskrivningar och interna räntekostnader, övervältringsintäkter och -kostnader samt arbetsområdesbidrag **utgör den totala kostnad som fördelas på församlingarnas och kyrkans grundläggande uppgifter.**

Konto och uppgiftsområde är obligatoriska konteringsfält i alla församlingar. Församlingar som har behov av en noggrannare specifikation av kostnaderna kan utöver konto och uppgiftsområde använda olika **projektnummer.**

4.2. Fördelning av lönekostnader på uppgiftsområden

Löner och lönebikostnader för anställda i tjänste- och arbetsavtalsförhållande fördelas i procent mellan de uppgiftsområden som personens arbetsinsats i huvudsak gäller. Fördelningar på mindre än 10 % rekommenderas inte; en sådan innebär en arbetsvecka på knappa 4 timmar under hela året.

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, ska denna arbetstids andel av lönerna noteras med hjälp av en särskild kod. En sådan situation kan uppkomma i en församling när en kulturhistoriskt värdefull byggnad saneras.

Lönerna jämte bikostnaderna fördelas på uppgiftsområdena enligt uppskattad arbetad arbetstid. Fördelningsprocenterna för den uppskattade arbetstiden meddelas till servicecentralen, varvid löner, semesterpenningar osv. jämte lönebikostnader fördelas automatiskt 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 gravskötselavtal kan dessa löner betalas direkt ur gravvårdsfonden.

Kostnader för personalutbildning och andra arbetsrelaterade kostnader bokförs och fördelas på uppgiftsområdena t.ex. enligt utbildningens natur eller arbetstidsfördelningen.

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 avskrivningar periodiseras investeringsutgifterna i resultaträkningen som kostnader för olika räkenskapsperioder. I delbokföringen av bestående aktiva har samtliga aktiverade poster förutom balanskontot även en kod för uppgiftsområdet.

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

Ränta

Det tidsrelaterade värdet av anskaffningsutgifter för egendom som aktiverats bland 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 som inga avskrivningar ska göras på. 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 ska vara densamma 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.

En ränteprocent med tre eller flera decimalers exakthet kan avrundas till en decimal.

Intern ränta på immateriella och materiella tillgångar beräknas på den anskaffningsutgift som återstår efter avskrivningarna 31.12 med beaktande av väsentlighetsprincipen. Internräntan beräknas inte på mark- eller skogsegendomar eller placeringar, förutom om församlingen har ett behov att beräkna en sådan intern ränta.

Interna räntekostnader bokförs som kostnader för det uppgiftsområde, den byggnad eller maskin eller andra redovisningsobjekt där den aktiverade posten finns noterad.

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 övervältringskostnader för fastighetsväsendets förvaltning) fördelas som interna hyreskostnader i relation till användningen av lokalerna på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning*, *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet*.

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 placeringssyfte 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, användningstimmar eller användningsgångar (t.ex. €/nyttokvadratmeter eller €/användningsgång). När interna hyreskostnader beräknas räcker det med rätt storleksklass. Väsentlighetsprincipen ska följas när kalkylerna sammanställs.

Kostnader till följd av användning av fastigheter bokförs som interna hyreskostnader (**konto 449400**) på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning*, *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet*. Motkontot är interna hyresintäkter (**konto 394100**) under huvudtiteln *fastighetsväsendet*. Summorna av interna hyreskostnader och interna hyresintäkter ska alltid vara lika stora. Interna hyresintäkter och -kostnader är inga externa poster dvs. faktiska inkomster och utgifter, **utan en del av kostnadsfördelningen. Interna kostnader bokförs med ett memorialverifikat som den ekonomiska församlingsenheten upprättar månadsvis, kvartalsvis eller senast i samband med bokslutet.** Församlingens interna hyresintäkter och -kostnader är indirekta kostnader eftersom användarna i allmänhet inte har möjlighet att inverka på deras storlek.

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 gravskötselavtal men inte har någon gravvårdsfond, bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till gravskötselavtalen på uppgiftsområdet *gravskötselavtal* under huvudtiteln *begravningsväsendet*. I detta fall övervältras andelen förvaltningskostnader för uppgiftsområdet *gravskötselavtal* som intern redovisning samtidigt och på samma sätt som för övriga grundläggande uppgifter. Om församlingen tecknar gravskötselavtal på över ett år, men inte har någon gravvårdsfond, bokförs inkomsterna från gravskötselavtalen som erhållna förskott under främmande kapital.

Från huvudtiteln *förvaltning* övervältras alla nettokostnader förutom kostnaderna för uppgiftsområdet *kyrkobokföring*. Beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden räknas med i förvaltningens nettokostnader som ska övervältras. Nettokostnaderna samt beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan, ekonomi- och personalförvaltning* samt *kyrkoherdeämbetet* och *övrig allmän förvaltning* övervältras på

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

Övervältringskostnaderna fördelas förutom på de grundläggande uppgifterna även 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 ska övervältras 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.

Förvaltningskostnader, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden övervältras på de grundläggande uppgifterna samt på fastighetsväsendets uppgiftsområden av placeringskaraktär i förhållande till de direkta bruttokostnaderna.

Som grund för övervältringen av förvaltningskostnaderna, beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonderna kan man även tillämpa någon annan grund som bättre visar upphovet till kostnaderna, t.ex. antal 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.

Övervältringarna är indirekta kostnader eftersom de fördelas på uppgiftsområdena som kalkylmässiga poster. Det finns inget fastställt bokföringsschema för övervältringar utan de görs konsekvent enligt vad som överenskommit.

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

Övervältringskostnaderna bokförs på uppgiftsområden inom *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet* samt på fastighetsväsendets uppgiftsområden av placeringskaraktär på kontona för övervältringskostnader (som börjar med 999). På uppgiftsområdet *kyrkobokföring* bokförs inga övervältringsintäkter eftersom detta uppgiftsområdes kostnader inte övervältras bland de grundläggande uppgifterna. Överföringskostnaderna och -intäkterna ska alltid vara lika stora. Överföringskostnaderna och -intäkterna är interna kalkylmässiga poster. Kalkylmässiga poster tas upp i tablån över resultaträkningens utfall före räkenskapsperiodens resultat.

Bilaga 5 har ett exempel på övervältring av förvaltningskostnader, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden.

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 prissättningen. Religionsfrihetslagen, begravningslagen och den statsfinansiering som kyrkan får 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 ska 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 gravskötselavtal men inte har någon gravvårdsfond, har församlingen under huvudtiteln *begravningsväsendet* ett uppgiftsområde med namnet *gravskötselavtal*.

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 begravningsplats*

På uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats* bokförs intäkter av och kostnader för bårhus, 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, bevattningssvatten, el, drift av maskiner, avfallshantering, bränsle, smörjmedel samt underhåll och reparation. 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 investeringsfond, används koden för uppgiftsområdet när minskningar av avskrivningsdifferensen bokförs.

Samtliga begravningsplatser jämte deras intäkter och kostnader ska 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 gravsättning och kremation av stoftet, om hanteringen av askan samt om skötsel av begravningsplatser och krematorier. (Se paragraferna i begravningslagen, kyrkolagen och kyrkoordningen.)

Kostnader för uppgiftsområdet *det egentliga begravningsväsendet* är kostnader för förvaring och transport av avlidna samt köpta tjänster för kremation. Andra kostnader för uppgiftsområdet är kostnader för grävning, fyllning och istandsättning av gravar. Eventuella

intäkter för ovan nämnda arbeten bokförs på detta uppgiftsområde. Som kostnader för begravning räknas bl.a. kyrkvaktmästarens lön jämte bikostnader på basis av uppskattad arbetstid.

Prästen, kantorns och kyrkvaktmästarens löner inklusive lönebikostnader för kristna jordfästningsförrättningar och minnesstunder bokförs på uppgiftsområdet *jordfästningar* under huvudtiteln *församlingsverksamhet*. De anhöriga ansvarar för att ordna minnesstund och för kostnaderna för den.

5.1.4. Gravskötselavtal (i församlingens bokföring)

Om församlingen tecknar gravskötselavtal men inte har någon gravvårdsfond, ska församlingen införa uppgiftsområdet *gravskötselavtal* under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Bokföringen i anslutning till gravskötselavtalen sköts då som en del av församlingens bokföring. På uppgiftsområdet i fråga bokförs erhållna avgifter för sommarskötsel och övriga intäkter i anslutning till gravskötselavtal. 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 gravskötselavtalens andel av förvaltnings- och fastighetskostnaderna.

Som not till församlingens bokslut uträknas beloppet på det skötselansvar som återstår i gravskötselavtalen. I samband med den årliga behandlingen av bokslutet görs en bedömning av huruvida prissättningen av gravskötselavtal är korrekt i förhållande till de kostnader som uppstått.

5.2. Begravningsväsendets andel av församlingens indirekta kostnader

I små församlingar som inte har en separat begravningsplatsförvaltning fördelas begravningsväsendets andel av kostnaderna för förtroendemän, ekonomiförvaltning, dataadministration och allmän förvaltning först 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 huvudtiteln *fastighetsväsendet* innehåller byggnader som helt eller delvis tjänar huvudtiteln *begravningsväsendet*, fördelas dessa kostnader som kostnader på uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats*. Om det i huvudtiteln *fastighetsväsendet* ingår förvaltningskostnader, övervältras 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. Exempelvis ger begravningsväsendets självkostnadspris dividerat med

antalet begravningar 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	X euro
Begravningsväsendets självkostnadspris	X euro
Begravningsväsendets verksamhetsintäkter	<u>-X euro</u>
Begravningsväsendets nettokostnader	X euro

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.

Det rekommenderas att begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl görs enligt 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 beräkning 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 gravskötselavtalen som **en egen balanshet**. 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 återstående kapital i anslutning till gravskötselavtal för viss tid och för all framtid ska hållas isär från intäkterna, kostnaderna och kapitalet 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

gravskötselavtalen, kan avskrivningarna och internräntan årligen fördelas mellan församlingen och gravvårdsfonderna enligt upphovsprincipen.

6. Nyckeltal för församlingsverksamhetens produktivitet, ekonomiska lönsamhet och 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 åstadkommits (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 indikator på 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 åstadkommits (€/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 beskriver 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 den. Det vore bra att i församlingarna regelbundet skriftligen höra sig för om dessa 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 ska 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 den primära aspekten i församlingens verksamhet och därför ska målen ställas upp och utvärderas så att produktivitet, lönsamhet och effektivitet står i balans.

6.4. Exempel på nyckeltal för produktivitet och ekonomisk lönsamhet i församlingsverksamheten

Nedan följer exempel på möjliga nyckeltal för produktivitet och ekonomisk lönsamhet per uppgiftsområde. Församlingarna kan tillämpa även andra nyckeltal med utgångspunkt i 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 ² , €/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

Förvaltning

101-102 Förvaltningsorgan

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till kyrkliga val, kyrkofullmäktige, kyrkorådet samt deras avdelningar. Här bokförs även intäkter och kostnader för lokala församlingsråd, kapellråd och distriktsråd.

103,105 Ekonomi- och personalförvaltning

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

107 Kyrkobokföring

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

108-110 Kyrkoherdeämbetet och övrig allmän förvaltning

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

Församlingsverksamhet och gemensamma församlingsuppgifter

201 Gudstjänstliv

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 mässa, de särskilda konfirmationsgudstjänsterna, veckomässorna, bönestunderna samt barn-, skol- och bevaringsgudstjänsterna. Bland annat kantorns lön för gudstjänsterna bokförs som kostnad på det här uppgiftsområdet.

202 Jordfästning

Här bokförs de löneuppgifter inklusive lönebikostnader för präster och kantorer som hänför sig till förrättande av jordfästningar och deltagande i minnesstunder samt förberedelserna för dessa. På uppgiftsområdet bokförs vidare interna hyreskostnader och interna kostnader för tjänster i samband med anordnandet av minnesstunder. Övriga kostnader och intäkter för begravningar bokförs under huvudtiteln *begravningsväsendet*.

- 203 Övriga kyrkliga förrättningar**
Här bokförs inkomster och utgifter i anknytning till förrättning av bl.a. dop, konfirmation och vigsel jämte förberedelser.
- 204 Vuxenarbete**
Här bokförs intäkter och kostnader som föränleds av smågruppsverksamhet

för vuxna där gruppen samlas regelbundet och det förutsätts att deltagarna förbinder sig till grupparbetet. Vuxenarbete är bl.a. bibel-, böne- och temagrupper samt utfärder, församlingsresor, läger, hobbyklubbar, parrelationskurser och tysta retreatar inom ramen för vuxenarbetet.

- 205 Övriga församlingssammankomster**
Här bokförs övrig offentlig församlingsverksamhet som inte är gudstjänstverksamhet, bl.a. husförhör, evangelisation, temaevenemang, andaktsstunder, bibelundervisning, bönemöten, lokala och riksomfattande evenemang samt övriga offentliga evenemang.
- 210 Information och kommunikation**
Här bokförs intäkter och kostnader i anslutning till information och kommunikation.
- 220 Musik**
Här bokförs intäkter och kostnader för kyrkomusiken, t.ex. körer, instrumentensemble och konserter. Intäkter inom detta arbetsområde är bl.a. program- och biljettintäkter från församlingens konsertverksamhet. Kantorns lön fördelas på musikärbetet och övriga uppgiftsområden enligt utfört arbete.
- 231 Dagklubbar**
Här bokförs intäkter och kostnader som föränleds av dagklubbverksamheten.
- 232 Söndagsskola**
Här bokförs intäkter och kostnader som föränleds av söndagsskolverksamheten.
- 233 Verksamhet för barn i skolåldern**
Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till verksamhet som riktar sig till

barn i skolåldern.

- 234 Scouter**
Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till scoutingen.
- 235 Konfirmandundervisning**
Här bokförs intäkter och kostnader som förädlas av konfirmandundervisningen.
- 236 Ungdomsverksamhet**
Här bokförs intäkter och kostnader som förädlas av ungdomsarbetet.
- 237 Specialungdomsarbete**
Här bokförs intäkter av och kostnader för specialungdomsarbetet.
- 238 Familjeklubbar**
Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till familjeklubbar, bl.a. mamma-barn-klubbar, familjecaféer och öppna dagklubbar.
- 239 Morgon- och eftermiddagsverksamhet för skolelever**
Här bokförs intäkter och kostnader som förädlas av morgon- och eftermiddagsverksamhet för skolelever.

- 2391 Övrigt barn- och ungdomsarbete**
Här bokförs alla intäkter och kostnader i anslutning till barn- och ungdomsarbete som inte hör till ovan nämnda uppgiftsområden.
- 2392 Verksamhet med skolor och läroanstalter**

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. Verksamhet med läroanstalter avser arbete som utförs vid läroanstalter på andra stadiet, yrkeshögskolor eller universitet.
- 241 Diakoni**
Här bokförs intäkter av och kostnader för diakoniarbetet. Förutom kostnader för traditionell vårdande diakoni bokförs här även kostnader för pensionärscirklar, arbete med handikappade och mentalvårdspatienter samt intäkter och kostnader som hänför sig till verksamhet för arbetslösa samt öppet husaktiviteter. Här bokförs även kostnader och intäkter i anslutning till diakonifester, talkoarbeten, basarer och olika temaevenemang samt diakoniverksamhetens bidrag i form av mat och ekonomiskt stöd.
- 242 Familjerådgivning**
Här bokförs intäkter av och kostnader för familjerådgivning. Varje församling som tar del i kostnaderna för familjerådgivningscentralerna uppger endast sin egen andel i den ekonomiska statistiken.
- 243 Sjukhussjälavård**
Här bokförs alla intäkter och kostnader i anslutning till sjukhussjälavården. Varje församling som tar del i kostnaderna för sjukhussjälavården uppger endast sin egen andel i den ekonomiska statistiken.
- 244 Samtalstjänst**
Här bokförs alla intäkter och kostnader som föranleds av samtalstjänsten. Varje församling som tar del i kostnaderna för samtalstjänsten uppger endast sin egen andel i den ekonomiska

statistiken.

245 Övriga tjänster

250 Samhälleligt arbete

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

255 Själavård

Här bokförs intäkter av och kostnader för själavård. Som själavård noteras möten av särskilt själavårdande natur, bl.a. sorgegrupper, krisgrupper och privata konfidentiella diskussioner.

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

260 Mission

Här bokförs intäkter av och kostnader för missionsarbete bortsett från

medel till missionsorganisationer som upptagits i budgeten. Under detta uppgiftsområde upptas intäkter av och kostnader för bl.a. utfärder, församlingsresor och läger som arrangeras av missionen, missionsfester, temaevenemang och basarer.

270 Internationell diakoni och annan internationell verksamhet

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

290 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

401 Förvaltning av begravningsplatser

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*.

403 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 och liknande på begravningsplatser. På det här uppgiftsområdet bokförs intäkter från försäljning av gravplatser.

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

404 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 bokförs emellertid på uppgiftsområdet 202
Jordfästning
i fråga om den tid som gäller jordfästningen och minnesstunden.

405 Gravskötselavtal

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

Fastighetsväsendet

501 Fastighetsförvaltning

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

502 Kyrkor och kapell

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

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

503 Församlingshem

Här bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till församlingshem.

504, 510, 520 Bostadsfastigheter och bostadsaktier

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

505 Läger- och kursgårdar

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

506, 507 Övriga byggnader

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

530, 531 Jord- och skogsbruk

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

540 Det övriga fastighetsväsendet

Här bokförs intäkter av och kostnader för fastigheter och fastighetsaktier som förvärvats i placerings syfte. Här redovisas också sådana övriga intäkter och kostnader i anslutning till fastighetsväsendet som inte tas upp ovan.

550 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, livsmedelskostnader och liknande, kostnader för köksmaskiner och köksutrustning samt köksverksamhetens intäkter från t.ex. catering. Här 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 liten, kan församlingen följa väsentlighetsprincipen och bokföra intäkterna och kostnaderna för denna verksamhet på fastigheten i fråga.