

Kostnaderna för ett regionalt centralregister och fördelningen mellan värd- och avtalsförsamlingarna

1. BOKFÖRS OCH FAKTURERAS AVTALSFÖRSAMLINGARNA

Värdförsamlingen bokför på kostnadsstället för kyrkobokföring följande direkta och indirekta kostnader enligt orsaksprincipen, samt de direkta intäkterna från verksamheten.

INTÄKTER

- A. Verksamhetsintäkter
 - a. intäkter från ämbetsbevis (konto 315000) och eventuella övriga verksamhetsintäkter
 - b. ersättningar av andra församlingar, som bokförs på konto 304000, beaktas dock inte!

KOSTNADER

- A. Personalkostnader
 - a. Betalda löner inkl. lönebikostnader (och eventuella korrigeringar av bikostnader). I bikostnaderna ingår arbetsgivarens lönebaserade KyPL-avgift och övriga lagstadgade sociala avgifter.
- B. Köp av tjänster
 - a. Personalens resor, utbildning, arbetshälsa- och andra liknande kostnader
 - b. Andel av företagshälsovården
 - c. Kyrkans servicecentralers kostnadsandel enligt prestationer (men inga andelar av servicecentralens fasta avgiftsandelar)
 - d. Andel av ICT-kostnaderna (telefonanslutningar, licenser, hyror för utrustning och andel av IT-områdets kostnader, ifall det regionala centralregistret medför ökade kostnader för värdförsamlingen osv.)
 - e. alla övriga tjänster som beställts för det regionala centralregistrets verksamhet
- C. Hyreskostnader
 - a. hyror för kontorslokaler till externa hyresvärdar (betalas i pengar) bokförs som kostnad månatligen
 - b. s.k. intern hyra för kontorslokaler i värdförsamlingens ägo
 - i. till den interna hyran räknas
 - 1. underhållskostnader enligt fakturor (t.ex. el, vatten, värme, städning, reparationer...)
 - 2. kapitalkostnader, dvs. andel av den årliga avskrivningen och räntan på återstående kapital (Kyrkostyrelsen har gett en anvisning om beräkningssättet, församlingen bekräftar beräkningssättet och servicecentralen gör uträkningen månatligen)
- D. Inköp av materiel, varor och förnödenheter
 - a. enligt fakturor vartefter inköp görs till det regionala centralregistrets verksamhet
- E. Övriga verksamhetskostnader
 - a. eventuella övriga verksamhetskostnader som det regionala centralregistrets verksamhet föranleder

Av ovanstående bildas en nettokostnad för det regionala centralregister som upprätthålls av värdförsamlingen, och kostnaden fördelas mellan värd- och avtalsförsamlingarna i relation till medlemsantalet enligt följande:

Värdförsamlingen fakturerar avtalsförsamlingarna, som betalar sin andel till värdförsamlingen:

- avtalsförsamlingen bokför den betalda summan som kostnad på kostnadsstället för kyrkobokföring på konto *443500 Samarbetsersättningar*
- värdförsamlingen bokför de erhållna summorna på kostnadsstället för kyrkobokföring på konto *304000 Ersättningar av andra församlingar*

Nettokostnaden för det regionala centralregistret fås inte nödvändigtvis direkt från bokföringsrapporterna, eftersom till exempel de interna hyrornas kapitalkostnader klarnar först i bokslutet och ersättningar av andra församlingar samtidigt har bokförts på uppgiftsområdet. I det här skedet krävs det alltså excel-arbete för att få fram den rätta summan.

2. BOKFÖRS I VÄRD- OCH AVTALSFÖRSAMLINGARNA, MEN FAKTURERAS INTE

Härefter fördelas i såväl värd- som avtalsförsamlingarna församlingarnas **egna allmänna kostnader** enligt anvisningen om fördelning av kostnader, så att en del av dessa hänförs till kyrkobokföringen.

- A. De allmänna kostnaderna överförs enligt anvisningen (*för dessa fakturerar inte värdförsamlingen*)

avtalsförsamlingarna)

- a. Pensionsfondsavgift (kyrkoskattebaserad)
 - i. Överförs enligt nuvarande anvisning på de uppgiftsområden under huvudtitlarna 1–5 som det har bokförts löner på. Fördelas i förhållande till personalkostnaderna. Servicecentralen bokför. Obs: i värdförsamlingen hänförs en andel också till uppgiftsområdet kyrkobokföring, eftersom det finns löner där. Avtalsförsamlingarna borde inte ha löner.
- b. Förvaltningskostnader
 - i. Överföring av kostnaderna under huvudtitel 1 enligt gängse praxis och den befintlig anvisningen (fas 3 i fördelningen). I förhållande till kostnaderna, så en andel till kyrkobokföringen också i avtalsförsamlingarna. Faktureras inte avtalsförsamlingarna, eftersom det regionala centralregistret inte ökar den administrativa arbetsmängden nämnvärt i värdförsamlingen. På motsvarande sätt kan värdförsamlingen eventuellt utnyttja det regionala centralregistrets sakkunskap i större utsträckning än avtalsförsamlingarna.
- c. Överföring av beskattningskostnaderna och centralfondsavgiften
 - i. Dessa två kostnader överförs enligt gängse praxis och den befintliga anvisningen. I förhållande till kostnaderna, så en andel till kyrkobokföringen också i avtalsförsamlingarna.

På det här sättet bildas värd- och avtalsförsamlingarnas bokslut, och exempelvis den ekonomiska statistiken kan precis som hittills härledas direkt från bokföringarna, vilket ger en korrekt bild av kostnaden för kyrkobokföringen inom hela kyrkan.