

Aluekeskusrekisterin kustannukset ja niiden jakaminen isäntä- ja sopijaseurakuntien kesken

1. KIRJATAAN JA LASKUTETAAN SOPIJASEURAKUNNILTA

Isäntäseurakunta kirjaa kirkonkirjojenpidon kustannuspaikalle seuraavia välittömiä ja välillisiä kuluja aiheuttamisperiaatteen mukaan, sekä välittömiä toiminnasta aiheutuvia tuottoja.

TUOTOT

- A. Toimintatuotot
 - a. virkatodistustuotot (tili 315000), ja muita mahdollisia toimintatuottoja
 - b. huomioon ei kuitenkaan oteta tilille 304000 kirjattavaa korvausta muilta seurakunnilta!

KULUT

- A. Henkilöstökulut
 - a. Maksetut palkat henkilösivukuluineen (ja mahdollisine sivukuluoikaisuineen). Sivukuluihin sisältyvät työnantajan palkkaperusteinen KiEL-maksu ja muut lakisääteiset sosiaalimaksut.
- B. Palveluiden ostot
 - a. Henkilöstön matkustus, koulutus, tyhy- ja muut sellaiset kulut
 - b. Osuus työterveyshuollosta
 - c. Kipan kustannusosuus suoritteiden perusteella (mutta ei osuuksia Kipan kiinteistä maksuosuuksista)
 - d. Osuus ICT-kustannuksista (puhelinliittymät, laitevuokrat, lisenssit, osuus IT-alueen kustannuksista, mikäli akr lisää isäntäseurakunnan kustannuksia jne.)
 - e. Kaikki muut akr:n toimintaa varten tilatut palvelut
- C. Vuokratulot
 - a. toimistotilojen vuokrat ulkoisille vuokranantajille (maksetaan rahana) kirjataan kuukausittain kuluksi
 - b. isäntäseurakunnan omistuksessa olevien toimistotilojen nk. sisäinen vuokra
 - i. sisäinen vuokraan lasketaan mukaan
 1. ylläpitokulut laskujen mukaan (esim. sähkö, vesi, lämpö, siivous, korjaukset...)
 2. pääomakulut, eli vuotuisen poiston ja jäljellä olevan pääoman koron osuus (Kirkkohallitus antanut ohjeen laskentatavasta, seurakunta vahvistaa laskentatavan ja Kipan laskee kuukausittain)
- D. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot
 - a. laskujen mukaan sitä mukaa kun ostoja akr:n toiminnalle tehdään
- E. Muut toimintakulut
 - a. mahdollisia muita akr:n toiminnan aiheuttamia toimintakuluja

Edellä olevista syntyy isäntäseurakunnan ylläpitämän aluekeskusrekisterin nettokulu, joka jaetaan isäntä- ja sopijaseurakuntien kesken jäsenmäärien suhteessa, näin:

Isäntäseurakunta laskuttaa sopijaseurakunnilta, jotka maksavat osuutensa isäntäseurakunnalle:

- sopijaseurakunta kirjaa maksamansa summan kuluksi kirkonkirjojenpidon kustannuspaikalle tilille 443500 *Yhteistyökorvaukset*
- isäntäseurakunta kirjaa saamansa summat kirkonkirjojenpidon kustannuspaikalle tilille 304000 *Korvaukset muilta seurakunnilta*

Tätä aluekeskusrekisterin nettokulua ei välttämättä saa suoraan kirjanpidon raporteista, koska esimerkiksi sisäisten vuokrien po- kulut selviävät vasta tilinpäätökseen ja samaan aikaan tehtävälle alueelle on kirjattu korvauksia muilta seurakunnilta. Tämä vaihe edellyttää excel-harjoituksia, jotta päästään oikeaan summaan.

2. KIRJATAAN ISÄNTÄ- JA SOPIJASEURAKUNNISSA, MUTTA EI LASKUTETA

Tämän jälkeen sekä isäntä- että sopijaseurakunnissa kohdistetaan seurakuntien **omat yleiskulut** kustannusten kohdentamisen ohjeen mukaan, jolloin osa niistä tulee kirkonkirjojenpidolle.

- A. Yleiskulut vyörytetään ohjeen mukaan (*näitä ei isäntäseurakunta laskuta sopijaseurakunnilta*)
 - a. Eläkerahastomaksu (kirkollisveroperusteinen)

- i. Vyörytetään nykyohjeen mukaan pääluokkien 1–5 tehtävälueille, jolle on kirjattu palkkoja. Jako henkilöstökulujen suhteessa. Kipa kirjaa. Huom: isäntäseurakunnassa tulee osuus myös kirkonkirjojen pidon tehtäväalueelle, koska siellä on palkkoja. Sopijaseurakunnilla ei pitäisi olla palkkoja.
- b. Hallintokulut
 - i. Tavanomaiseen tapaan ja olemassa olevaa ohjetta noudattaen pääluokan yksi kulujen vyöryttäminen (vyöryttämisen vaihe 3). Kulujen suhteessa, joten osuus kirkonkirjojen pidolle myös sopijaseurakunnissa. Ei laskuteta sopijaseurakunnilta, koska AKR ei juurikaan lisää isäntäseurakunnan hallinnollista työmäärää. Vastaavasti isäntäseurakunta saattaa hyötyä AKR:n asiantuntemuksesta sopijaseurakuntia enemmän.
- c. Verotuskustannusten ja keskusrahastomaksun vyöryttäminen
 - i. Tavanomaiseen tapaan ja olemassa olevaa ohjetta noudattaen vyörytetään nämä kaksi kulua. Kulujen suhteessa, joten osuus kirkonkirjojen pidolle myös sopijaseurakunnissa.

Näin syntyvät isäntä- ja sopijaseurakuntien tilinpäätökset ja esimerkiksi taloustilastot voidaan johtaa suoraan kirjanpidoista kuten tähänkin saakka, ja saadaan selville oikea koko kirkon kirkonkirjojenpidon kustannus.