

Kontoplanen och bokföringsanvisningarna har behandlats och godkänts av
- ämbetskollegiet 22.11.2018
- delegationen för församlingarnas bokföring 30.10.2018

I budgeten för 2020 används kontona enligt denna kontoplan.

De kontonamnsändringar som innehållsmässigt inte ändrat väsentligt träder i kraft redan i mai 2019 och gäller hela räkenskapsåret 2019.

De överstrukna kontona stryks. Ändringarna och tilläggen har märkts ut i rött.

VERKSAMHETSINTÄKTER

Bland verksamhetsintäkterna bokförs intäkter som periodiserats till räkenskapsperioden. Den interna försäljningen och övriga intäkter från intern fakturering och debitering bokförs på kontona 390000–394400 med tanke på den eliminering som görs i bokslutet.

Verksamhetsintäkterna specificeras enligt överlåtelse tidpunkten eller tillverkningsgraden (t.ex. en byggen- reprenad). Från verksamhetsintäkterna avdras försäljningens rättelseposter.

Kreditförluster på kundfordringar bokförs på konto 495000.

Ersättningar

~~300000~~ — Ersättningar för morgon- och eftermiddagsverksamhet
Se konto 301000

301000 **Ersättningar av staten och kommunerna** (tid. Övriga ersättningar av staten och kommunerna)

På kontot bokförs ersättningar som kommunen eller staten betalar för församlingarnas tjänster, till exempel ersättningar från läroanstalter och ersättning för civiltjänst. På kontot bokförs också erhållna ersättningar för morgon- eller eftermiddagsverksamhet enligt avtal som ingåtts med kommunen. Kommunen kan ordna morgon- och eftermiddagsverksamhet enligt lagen om grundläggande utbildning för elever i årskurserna 1 och 2 och få statsandel för denna. (Se. www.oph.fi: Startsidan -> Fostran, utbildning och examina -> Morgon- och eftermiddagsverksamhet)

304000 **Ersättningar av andra församlingar**

På kontot bokförs ersättningar som erhållits från andra församlingar för skötseln av gemensamma uppgifter (t.ex. ersättningar för sjukhussjälavård, användning av konfessionslöst gravområde).

306000 Övriga ersättningar

På kontot bokförs eventuella övriga ersättningar som inte passar in på något av kontona ovan.

Försäljningsintäkter

Med försäljningsintäkter avses försäljning av varor eller tjänster till marknadspris eller minst till självkostnadspris. Från försäljningsintäkterna avdras försäljningens rättelseposter.

310000 Släktutredningstjänster

På kontot bokförs församlingens pastorskanslis eller centralregistrets tjänster (debitering enligt använd arbetstid) för anskaffande av släktutredningar åt kunder från andra församlingars register eller motsvarande intyg från magistraterna. En tjänst som faktureras enligt använd arbetstid är momspliktig försäljning.

(Obs: Intäkterna från släktutredningar och ämbetsbetyg bokförs bland avgiftsintäkterna på konto 315000 Intäkter från ämbetsbetyg.)

311000 Cateringtjänster (tid. Cateringintäkter)

Cateringverksamhet som församlingen tillhandahåller.

~~311100~~ Lunchförsäljningsintäkter
Se konto 312000

312000 Försäljning av mat och andra livsmedel (tid: Mat- och kaffeförsäljningsintäkter)

På kontot bokförs ersättning som erhållits för matvaror som anskaffats för servering till utomstående (t.ex. familjefester, bröllop, begravningar). Intäkter från försäljning av livsmedel.

Försäljning på lägergårdar, församlingscentra eller i samband med annan servering.

Luncher som sålts till utomstående.

De anställda räknas också som utomstående när de faktureras personligen till exempel för bokning av församlingscenter eller lägergård. Den moms som ingår i fakturorna för matvaror i samband med serveringarna är avdragsgill i momsbeskattningen.

Notera att lunchintäkterna från de anställdas personalmåltider i församlingens egen matsal och på läger bokförs på konto 324000 Måltidsavgifter som tas ut av personalen.

312100 Borddukar, ljus, blommor etc. dekorationer (tid. Intäkter för borddukar, ljus, blommor etc.)

Kostnader för borddukar, ljus, blommor eller andra dekorationer som faktureras av utomstående (församlingsmedlemmar och andra) vid uthyrning av församlingens lokaler.

~~312200~~ Livsmedelsförsäljningsintäkter (tid. Livsmedelsintäkter)
Se konto 312000

312300 Inkvarteringsintäkter

Inkvarteringsintäkter när en läger- eller kursgård hyrs ut för tillfälligt och kortvarigt inkvarteringsbruk. (Långtidshyror bokförs som hyresintäkter på konto 355000 Hyror för inkvarteringsrum)

312400 Kiosk- och souvenirförsäljningsintäkter (tid. Kioskförsäljningsintäkter)

Intäkter från småskalig kiosk- och souvenirförsäljning bland annat vid lägergårdar och kyrkor.

312500 Biljettförsäljnings- och programbladsintäkter (tid. Biljettförsäljningsintäkter)

Biljettförsäljnings- och programbladsintäkter från olika slags avgiftsbelagda evenemang såsom konserter, föreställningar eller föreläsningar.

~~312600 Programbladsintäkter~~

Se konto 312500

312700 Bok-, tidskrifts- och övriga publikationsintäkter (tid. Bokintäkter)

Intäkter från försäljning av enskilda tidningar. Intäkter från försäljning av årsprenumerationer på tidningar samt andra publikationer och material.

~~312800 Tidskrifts- och lösnummerintäkter~~

Se konto 312700

312900 Kort-, adress- och märkesförsäljningsintäkter (tid. Kortintäkter)

På kontot bokförs försäljning av moms fria kort, adresser och olika slags märken.

~~313000 Tidskriftsbeställningsintäkter~~

Se konto 312700

~~313100 Övriga publikationsintäkter~~

Se konto 312700

~~313200 AV-materialintäkter~~

Se konto 312700

313300 Postningsintäkter

Till exempel avgifter som tas ut för behandling av fakturor och för postning. Endast expedition- och postningsintäkter som erhållits från utomstående.

(Obs! Eventuell fördelning av församlingskansliets postningskostnader på avsändarenheterna, till exempel förvaltningen, församlingsarbetet, begravningsväsendet och fastighetsväsendet, ska skötas via interna kostnads- och intäktskonton.)

~~313400 Övriga materialintäkter~~

Se konto 314900

314900 Övriga försäljningsintäkter

På detta konto bokförs försäljningsintäkter som inte har ett naturligt konto i denna kontogrupp.

Avgiftsintäkter

Avgiftsintäkterna är kundavgifter och övriga avgifter för varor och tjänster. De täcker vanligtvis endast en del av de kostnader som varorna och tjänsterna föranleder.

315000 Intäkter från ämbetsbetyg

På detta konto bokförs avgiftsintäkterna från såväl ämbetsbevis som släktutredningar.

Enligt 16 kap. 11 § 2 mom. i kyrkolagen bestämmer Kyrkostyrelsen den avgift som församlingarna och centralregistren tar ut för utlämnande av uppgifter ur kyrkböckerna.

Kyrkostyrelsen har den 21 april 2015 fattat beslut om nya priser som trädde i kraft den 1 juni 2015. (Se cirkulär 13/2014 och 10/2015 samt Kyrkans författningssamling nr 119 och 117).

Utdrag ur beslutet: *Liksom magistraternas avgifter är avgifterna enligt Kyrkostyrelsens avgiftsbeslut moms fria prestationer. Utlämnandet av uppgifter är en myndighetsuppgift som sköts av församlingen och regleras i befolkningsdatalagen.*

Det bör dessutom noteras att intygen som utlämnas för släktforskning också är avgiftsbelagda intyg och moms fria prestationer enligt avgiftsbeslutet. Även expeditionsavgifter för intyg bokförs här.

Avgiftsintäkter för församlingsarbete

317000 Mat- och kaffeavgifter

Avgifter för mat- och kaffeservering i samband med församlingens verksamhet, även frivilliga avgifter.

318000 Lägeravgifter

Lägeravgifter som samlas in för läger som hör till församlingens verksamhet och som inte överstiger självkostnaden för lägret.

319000 Utflykts- och kursavgifter (tid. Utflykts- och reseavgifter)

Avgifter som samlas in för utfärder, resor och kurser som hör till församlingens verksamhet och som inte överstiger självkostnaden. Avgifterna kan också inkludera inkvarterings- och andra kostnader som hör till utfärden, resan eller kursen.

~~319200 Kursavgifter~~

Se konto 319000

~~319300 Inkvarteringsavgifter~~

Se konto 319000

319400 Klubbavgifter

Avgifter för klubbar som hör till församlingens verksamhet, med vilka man täcker en del av kostnaderna för material, lokaler och övriga arrangemang.

319900 Övriga avgifter inom församlingsarbetet

På detta konto bokförs alla sådana avgifter inom församlingsarbetet som inte har ett naturligt konto i denna kontogrupp.

Avgifter inom begravningsväsendet

321000 Avgifter för inlösning av grav

På kontot bokförs avgifter för inlösning av gravrätt.

321100 Avgifter för begravningsjänster

På kontot bokförs avgifter för öppnande och täckning av gravar samt för iståndsättning av gravar efter gravsättningen. (I samband med gravskötselavtal kan avgifter för iståndsättning också tas ut när skötseln av graven för första gången överförs till församlingen. Samma avgift får inte tas ut eller bokföras två gånger.)

321200 Avgifter för kremering

Avgifter för kremering av avlidna.

321300 Avgifter för bårhus

Avgifter för förvaring av avlidna i tillfälliga lokaler, t.ex. avgifter i samband med långvarig förvaring eller förvaring avlidna som ska begravas på annan ort. Avgift tas ut t.ex. när församlingen måste hyra en tillfällig förvaringsplats.

~~321400 Kapellavgifter~~

~~Bokförs på konto 353000 Hyror för användning av församlingslokaler. Kapellavgifter hör inte till begravningsväsendet.~~

321500 Avgifter för minnesmärken och gravbalkar (tid. Avgifter för gravvårdar)

Till exempel avgift för en minnesplakett som fästs på en gravvård i ett område för spridning av aska, till den del avgiften inte överstiger självkostnadspriset. Avgifter för separata balkar som fungerar som underlag för gravvårdar på en begravningsplats.

~~321600 Avgifter för gravbalkar~~

~~Se konto 321500~~

321900 Övriga avgifter inom begravningsväsendet

På detta konto bokförs alla sådana avgifter inom begravningsväsendet som inte har ett naturligt konto i denna kontogrupp.

Intäkter från gravskötsel

- ~~323000~~ — Gravstemsförsäljning
Kontot har strukits i kontoplanen. *(Det rekommenderas inte att församlingarna idkar försäljning av gravstenar.)*
- ~~323100~~ — Blomsterförsäljning
Bokförs på konto 323700
- 323200** **Avgifter för sommarskötsel av gravar** *(tid. Sommarskötselavgifter)*

Avgifter för gravskötsel under ett år (s.k. sommarskötselavgifter), avgiftsandel för första året i avtal för viss tid och andra avgifter för kortvarig skötsel av gravar bokförs som intäkter på detta konto.
- ~~323300~~ — Gravskötselavgifter
Se kontona 323200 och 323800.
- 323700** **Övriga intäkter från gravskötsel**
- 323800** **Periodiserade gravskötselavgifter** *(tid. Periodiserade skötselavgifter för gravskötselavtal)*

Skötselavgifter för över ett år skötselavtal för viss tid periodiseras från balansräkningen till resultaträkningen till detta konto. Intäkter och kostnader som hänför sig till gravskötselavtal bokförs i gravvårdsfondens resultaträkning. Om församlingen inte har en gravvårdsfond, bokförs ovan nämnda intäkter och kostnader i församlingens resultaträkning. För skötseln av gravar på konfessionslösa begravningsplatser eller gravområden gäller samma bestämmelser i kyrkolagen som för begravningsplatser som upprätthålls av församlingen.
- 323900** **Avgifter för iståndsättning av gravar**

På kontot bokförs avgifter för iståndsättning av gravar t.ex. när skötselavtal för graven ingås för första gången. (Om avgiften för iståndsättning har tagits ut som avgift för begravnings-tjänst i samband med gravsättningen, ska avgiften inte tas ut eller bokföras två gånger.)

Andra avgiftsintäkter

- 324000** **Måltidsavgifter som tas ut av personalen**

Måltidsavgifter som innehålls av personalen i samband med lönebetalningen eller betalas direkt av personalen bokförs som intäkt på detta konto. Likaså måltidsersättning som innehålls av personalen i samband med olika läger. *(Att av anställda innehålla en avgift till samma belopp som beskattningsvärdet är momspliktig försäljning. Av den moms som ska redovisas får moms som hänför sig till anskaffande av mat dras av (se mervärdesskattelagen 25a §).)*

*Avgifter som baserar sig på beskattningsvärdet och innehålls av personalen för utlämnade lunchsedlar i samband med lönebetalningen bokförs som utgiftsrättelse på konto **437600**.*

~~324100~~ — Lunchsedlar
Se konto 437600

~~324200~~ — Telefonintäkter
Se konto 325000

~~324400~~ — Kopieringsintäkter
Se konto 325000

324500 Annonseringsintäkter

Intäkter från annonsering i församlingens tidningar.

~~324700~~ — Visningsrättigheter
Bokförs på konto 325000.

~~324900~~ — Souvenirer, kort etc.
Se konto 312400

325000 Övriga avgifter och ersättningar

På detta konto bokförs som intäkt exempelvis eventuella avgifter som innehålls av personalen i samband med lönebetalningen för utlämnade motions- och kultursedlar. **Kopierings- och telefonavgifter**. Intäkter från visningsrättigheter enligt 1 § i upphovsrättslagen.

Hyresintäkter

330000 Hyror för bostadslägenheter och lokaler (tid. Hyror för bostadslägenheter)

På kontot bokförs hyresintäkter för bostadslägenheter och lokaler.

340000 Hyror för kontors- och affärslokaler

På kontot bokförs hyresintäkter för kontorslokaler och olika affärslokaler.

345000 Hyror för fastigheter

På kontot bokförs arrendekostnader för fastigheter (mark- och vattenområden). Även när en hel byggnad hyrs ut (exempelvis en prästgård) bokförs intäkterna på detta konto.

~~347000~~ — Arrenden för mark och vattenområden
Se konto 345000

353000 Hyror för användning av församlingslokaler

Hyror för användning av olika slags församlingslokaler. På detta konto bokförs även avgifter för användning av begravningskapell exempelvis för dem som inte hör till kyrkan.

354000 Hyror och avgifter för garage och bilplatser (tid. Garageavgifter)

På kontot bokförs hyror och avgifter för garage och bilplatser.

~~354500~~ — Bilplatsavgifter
Se konto 354000

355000 Hyror för inkvarteringsrum

T.ex. intäkter från längre uthyrning av inkvarteringsrum i läger- och kursgårdar. *(Kortare överlåtelse av inkvarteringsrum bokförs som försäljningsintäkter på konto 312300.*

~~356000~~ — Hyror för idrottslokaler
Se konto 357000

356500 Vatten-, el-, bastu- och tvättstugeavgifter (tid.) Vattenavgifter)

På detta konto bokförs avgifter som upp bärs i samband med uthyrning.

~~356600~~ — Elavgifter
Se konto 356500

~~356700~~ — Avgifter för bastu och tvättstuga
Se konto 356500

~~356800~~ — Hyror för inventarier
Se konto 357000

357000 Övriga hyresintäkter

Som övriga hyresintäkter kan man bokföra till exempel hyror för inventarier och andra mindre hyresintäkter.

Intäkter från skogsbruk

360000 Intäkter från virkesförsäljning

Inkomsten från försäljning av virke bokförs oberoende av den sålda virkesmängden som verksamhetsintäkt enligt kontantprincipen. Om försäljningsinkomsten inkluderar moms ska en momskod anges i samband med bokföringen.

361000 Övriga intäkter från skogsbruket

På kontot bokförs bland annat brännved, ersättningar för skydd av skogar enligt Metso-programmet, ersättningar för ledningsområden och inkomster från andelar i samfällda skogar.

Kollekter, insamlingar och donationsmedel

Insamlingen och redovisningen av kollekt och insamlingen Gemensamt Ansvar görs enligt särskilda anvisningar från Kyrkostyrelsen (cirkulär 16/2016). Enligt lagen om penninginsamling kan en ekonomisk församlingsenhet endast samla in kollekt av personer som deltar i tillställningar inom församlingens verksamhet.

Se anvisningen: "Bokföring av kollekt, insamlingar och donationer" (Rutan, bokföringsanvisningar)

Kollekter som har samlats in för församlingens egen verksamhet bokförs i resultaträkningen alltid som intäkt för respektive uppgiftsområde. Kollekter som ska vidareförmedlas bokförs på balanskonton och redovisningen till mottagarna görs också direkt från balanskontot (Se bokföringsanvisningen för balansräkningen, konton 224000-228500).

362000 Gudstjänstkollekt

På kontot bokförs kollekt som samlats in vid gudstjänster till förmån för den egna församlingen.

363000 Övriga kollekt

På kontot bokförs övriga kollekt som samlats in till förmån för den egna församlingen.

364000 Övriga insamlingsintäkt

På det här kontot bokförs intäkt som kan jämföras med insamlingsintäkt som uppstår av församlingens egen verksamhet, till exempel frivilliga avgifter för mat- och kaffe. På kontot bokförs frivilliga programbladsavgifter som betalas i samband med konserter och andra evenemang som församlingen ordnat utan inträdesavgift och som är avsedda som församlingens intäkt. Övriga insamlingsintäkt som ska vidareförmedlas bokförs på balanskontot 228000 Insamlingar för vidareförmedling (se bokföringsanvisningen för balansräkningen).

365000 Basarintäkt

På kontot bokförs olika slags intäkt avsedda som församlingens intäkt från välgörenhetsbasarer som församlingen arrangerat inom sin verksamhet. Basarintäkt som ska vidareförmedlas bokförs på balanskontot 228000 Insamlingar för vidareförmedling (se bokföringsanvisningen för balansräkningen).

~~366000 Programintäkt~~
Se konto 365000

366500 Testamenten utan användningsändamål

På kontot bokförs donationer som församlingen får och som saknar bestämt användningsändamål.

367000 Övriga donationsintäkt

På kontot bokförs alla övriga donationer församlingen fått där donatorn inte har angett ett bestämt användningsändamål.

Små donationer som används under räkenskapsperioden kan även om de innehåller ett användningsvillkor bokföras direkt i resultaträkningen. I övriga fall ska man för villkorade donationer inrätta en fond med särskild täckning (se anvisningen om bokföring av fonder med särskild täckning).

367100 Inkomstföring av testamenten

Kontot används endast av Helsingfors kyrkliga samfällighet enligt de anvisningar om användning och bokföring av testamenten som godkänts endast för detta ändamål.

Insamlingen Gemensamt ansvar – bokföring av intäkter, kostnader och redovisning (konton 368000-368400)

Se anvisningen "Bokföring av Gemensamt Ansvar" (Rutan, bokföringsanvisningar)

368000 Församlingens andel av Gemensamt Ansvar-intäkterna

368100 Gemensamt Ansvar- övriga intäkter (*tid. Gemensamt Ansvar övriga evenemang*)

368200 Gemensamt Ansvar basarer

368300 Gemensamt Ansvar kollekt

368400 Gemensamt Ansvar konserter

369000 Nettokostnadsöverföring fond med särskild täckning (Tid. Överföring av nettokostnader som avdrag från fonder med egen täckning)

Kontot används endast enligt anvisningen "Bokföring av fonder med särskild täckning" (se Rutan, bokföringsanvisningar)

Understöd och bidrag

370000 EU-stöd

På kontot bokförs olika stöd från Europeiska unionen.

371000 Lönesstöd

Staten betalar via sina olika sysselsättningssystem lönestöd eller motsvarande ersättning till församlingen, om församlingen sysselsätter arbetslösa arbetsökande som uppfyller vissa villkor.

På det här kontot bokförs även skolelevernas sommarjobbssedlar som betalas av kommunerna/städerna.

372000 Ersättning för företagshälsovård (*tid. Ersättningar av Folkpensionsanstalten*)

De årliga ersättningarna som FPA betalar till församlingen bland annat för ordnandet av företagshälsovården. *Sjukförsäkringsersättningarna från FPA (sjuk-, föräldra-, rehabiliteringsm.fl. dagpenningar) bokförs som utgiftsrättelser på konto 420000.)*

373000 Ersättning för läroavtals- och övrig utbildning

Utbildningsersättningar som betalas till arbetsgivaren under läroavtalstiden för handledningskostnader (se oph.fi/utbildning och examina). På kontot bokförs också utbildningsunderstöd som domkapitlen betalar.

375000 Övriga understöd och bidrag

Övriga understöd och bidrag som församlingen erhåller bokförs på detta konto.

375500 Finansieringsandelar för investeringar

På detta konto bokförs investeringsunderstöd och övriga finansieringsandelar enligt prestationsprincipen, så länge investeringen inte har slutförts (t.ex. upplösningen av en eventuell "Orgelfond" med särskild täckning i anknytning till församlingens bokföring). Understöd för en slutförd och aktiverad investering bokförs i balansräkningen på konto 166300 Utredningskonto för finansieringsandelar för investeringar. **Understöd som beviljas av Kyrkostyrelsen redovisas till den ekonomiska församlingenheten på basis av ansökan i den takt investeringsprojektet framskrider. (Kontots vinst- och förlusteffekter nollas månatligen, se följande konto 375600.)**

*375600 Aktivering av finansieringsandelar för investeringar (används av Kyrkans servicecentralers system)
Systemtekniskt konto, som används för överföring av finansieringsandelarna till balansräkningen. (Nollar resultateffekten av konto 375500.)*

Övriga verksamhetsintäkter

381000 Försäkringsersättningar, egendom och verksamhet

Här bokförs försäkringsersättning som inte kan allokeras.

Om försäkringsersättning används till att finansiera iståndsättningen av skadad egendom eller nybygge i stället för en byggnad som totalförstörts, bokförs försäkringsersättningen som en utgiftsrättelse eller minskning av investeringsutgiften. Betydande försäkringsersättningar bör omnämnas i noterna till balansboken i bokslutet.

381100 Inkassointäkter

Avgifter för betalningspåminnelser (indrivningskostnader) som anges **i lagen om indrivning av fordringar (513/1999)** bokförs på detta konto och hänförs till uppgiftsområdet ekonomiförvaltning. Övriga inkassointäkter (bl.a. indrivning av tingsrättens avgifter, utsokningskostnader etc.) kan bokföras på respektive kostnadsställen i huvudklasserna 1–5.

381300 Intäkter från radio- och tv-sändningar

Intäkter som Kyrkostyrelsen får från radio- och tv-sändningar.

~~381400 Överföring av nettointäkter för gravskötselavtal för all framtid från kapitalet (kontot stryks)~~

381500 Försäljning av lösöre och inventarier

Till exempel försäljning av lösöre och inventarier som tagits ut bruk.

382000 Vinst på försäljning av bestående aktiva

Vinst på försäljning av egendom som hör till bestående aktiva bokförs på detta konto.

383000 Övriga intäkter

Som övriga intäkter bokförs sådana intäkter som saknar konto ovan enligt karaktär. På kontot bokförs bl.a. intäkter från arbetsverksamhet i rehabiliteringssyfte.

~~383400 Beviljade kontantrabatter (kontot stryks)~~

383500 Utredningskonto för försäljning av anläggningstillgångar

Används vid försäljning av anläggningstillgångar. Församlingen anmäler om försäljningen till Kyrkans servicecentral med en blankett. Servicecentralens system fördelar och bokför försäljningsintäkten från transaktionen i balansräkningen och som försäljningsvinst/-förlust i resultaträkningen på basis av försäljningspriset och balansvärdet.

*Följande konton (387511–387514) är systemtekniska hjälpkonton i anslutning till **investeringar** som görs på kulturhistoriska grunder, och används endast av servicecentralen.*

387511 Överföring till kulturarvsintäkter

387512 Intäkter underhåll av kulturhistoriska kyrkliga byggnader

387513 Intäkter underhåll av kulturhistorisk övrig fast egendom

387514 Intäkter underhåll kulturhistoriska lösöre

OBS! *Se bokföringsanvisningen i Rutan. (Rutan → Instruktioner → Bokföring → Anvisningar för bokföring → Bokföring av verksamhetskostnader och verksamhetsintäkter föranledda av vård, upprätthållande och bevarande av kulturarvet)*

Kostnader och intäkter föranledda av årlig vård och upprätthållande av kulturarvet bokförs på respektive konton med statistiska ordernummer (se anvisningar i Rutan).

Interna poster

I kontoplanen finns särskilda konton för interna intäkter och kostnader. Med interna poster fakturerar den ekonomiska församlingsenhetens enheter varandra för tjänster och material. Pengar används inte, utan det är fråga om en intern överföring av kostnader mellan uppgiftsområdena enligt upphovsprincipen. Interna kostnader och intäkter består av interna köp och försäljningar samt interna hyror. Varje intern kostnad motsvaras av en intern intäkt och vice versa. De interna posterna har en neutral resultateffekt i resultaträkningen. Interna intäkter och utgifter används endast i driftsekonomin.

Interna intäkter

390000 Interna intäkter, matavgifter, Som motkonto används 448100 Int. matkostnader

390500 Interna intäkter, lägeravgifter, Som motkonto används 448200 Int. lägeravgifter

391000 Interna intäkter, transporttjänster, Som motkonto används 448300 Int. transporttjänster

391500 Interna intäkter, underhållskostnader, Som motkonto används 448400 Int. servicekostnader

392000 Interna intäkter, hyror för inventarier, Som motkonto används 448500 Int. inventariehyror.

- 392500 Internas intäkter, experttjänster**, Som motkonto används 448600 Int. experttjänster
- 393000 Internas intäkter, utbildningstjänster**, Som motkonto används 448700 Int. utbildningstjänster
- 393100 Internas intäkter, inkvartering**, Som motkonto används 448800 Int. inkvarteringskostnader
- 393200 Internas intäkter, kopieringsavgifter**, Som motkonto används 448900 Int. kopieringsavgifter
- 393300 Internas it-intäkter**, Som motkonto används 449000 Int. it-kostnader
- 393500 Internas intäkter, verksamhetsevenemang**, Som motkonto används 449100 Int. kostnader för verksamhetsevenemang
- 393600 Internas ersättningar från församlingarna** Som motkonto används 449200 Int. ersättningar till församlingarna.
Kontot används endast i samfälligheter.
- 393710 Intern överföring av understödsanslag
(Kontot används endast av Helsingfors kyrkliga samfällighet och dess församlingar enligt en separat bokföringsanvisning. Samfällighetens gemensamma församlingsarbete överför anslag till församlingarna för att användas som diakonibidrag samt som katastrof-, kris- och mathjälp. Som motkonto bland interna kostnader används 449310.)
- 394000 Internas intäkter, övrigt** Som motkonto används 449400 Internas kostnader, övrigt
- 394100 Internas hyror** (tid. Internas hyresintäkter, allmän förvaltning)
Som motkonto används 459100 Internas hyror
- ~~394200 Internas hyresintäkter, församlingsarbete~~
- ~~394300 Internas hyresintäkter, begravningsväsendet~~
- ~~394400 Internas hyresintäkter, fastighetsväsendet~~
Se konto 394100

Förändringar av produktlager

- 398000 Förändring av produktlager**

Tillverkning för eget bruk

- 399000 Tillverkning för eget bruk**

VERKSAMHETSKOSTNADER

Personalkostnader

Löner och arvoden

Lönerna innehåller löner, arvoden och ersättningar som är underkastade förskottsinnehållning. Lönespecifikationen kan göras i lönebokföringen i stället för på huvudbokskontona. Personalkostnaderna ska specificeras i löner och lönebikostnader i resultaträkningen. Momspliktiga löner bokförs på lämpliga lönekonton med momskoden.

Betalda löner och arvoden innehåller löner och arvoden, ersättningar för inkomstbortfall och andra förskottsinnehållningspliktiga kostnadsersättningar för vilka arbetsgivarens socialskyddsavgifter erläggs. Hit hör även förskottsinnehållningspliktiga arvoden till förtroendevalda även om varken pensionsförsäkrings- eller socialskyddsavgifter betalas för dem, förskottsinnehållningspliktiga dagpenningar och dagpenningar till civiltjänstgörare. För att underlätta avstämningarna av pensions- och socialskyddsavgifterna är det motiverat att avskilja dessa poster i gruppen betalda löner och arvoden på egna underkonton eller med någon annan identifikation. Andra kostnader för civiltjänstgörare än dagpenningar bokförs bland respektive kostnadsslag.

Bokföring på konton som börjar med 40 görs endast via löneräkningen.

400000 **Mötesarvoden** (tid. Mötesarvoden till förtroendevalda)

På detta konto bokförs olika arvoden till förtroendevalda och tjänste- och befattningssinnehavare samt eventuella arvoden till ordförande etc.

~~400100~~ — Mötesarvoden till förtroendevalda
se s. 400000

400500 **Årsersättningar och ersättning för inkomstbortfall**

Årsersättningar och ersättning för inkomstbortfall till förtroendevalda.

401000 **Ordinarie personals löner** (tid. Ordinarie tjänsteinnehavares månadslöner)

På kontot bokförs månadslöner, arvoden, semesterlön och semesterpenningar samt tillägg som betalas för ordinarie personal i tjänste- och arbetsavtalsförhållande

402000 **Visstidsanställdas löner** (tid. Visstidsanställda tjänsteinnehavares månadslöner)

På detta konto bokförs månadslöner och även semesterpenningar och tillägg som betalas till visstidsanställda personer i tjänste- och arbetsavtalsförhållande, exempelvis vikarier.

~~403000~~ — Månadslöner för visstidsanställda i arbetsavtalsförhållande
Bokförs på konto 401000 Ordinarie personals löner

~~404000~~ — Månadslöner för visstidsanställda i arbetsavtalsförhållande
Bokförs på konto 402000 Visstidsanställdas löner.

~~405000~~ — Särskilda ersättningar

Mertidsarbete, övertidsarbete, söndagsarbete och beredskapsersättningar samt andra särskilda ersättningar, till exempel lägerföreståndartillägg och lägerföreståndararvoden som betalas till anställda i tjänste- eller arbetsavtalsförhållande och deras vikarier bokförs antingen på konto 401000 Ordinarie personals löner eller 402000 Visstidsanställdas löner.

~~406000~~ — Vikarier vid sjukledighet och familjeledigheter (tid Sjuk-, moderskaps- och föräldraledighetsvikarier)
Bokförs antingen på konto 401000 Ordinarie personals löner eller 402000 Visstidsanställdas löner.

~~406500~~ — Semestervikarier och övriga vikarier
Bokförs på konto 402000 Visstidsanställdas löner.

407000 **Timlöner** (tid. Tim- och ackordslöner)

På kontot bokförs alla timlöner – både arbetsavtalsförhållanden som gäller tills vidare och som är tidsbundna. Vid behov även timlöner till tillfälliga arbetstagare som inkallas vid behov.

~~407500~~ — Bostadsförmån

~~407600~~ — Kostförmån

~~407700~~ — Telefonförmån

Se konto 407800

407800 **Naturaförmåner** (tid. Annan naturaförmån)

Församlingensheter betalar naturaförmåner endast i sällsynta undantagsfall. Motkontot är kontot 409700 Motkonto för naturaförmåner i samma kontogrupp.

~~408000~~ — Arvoden till arbetshandledare

Arvoden som betalats till arbetshandledare bokförs på konto 408900 Arvoden och andra skattepliktiga prestationer.

~~408100~~ — Expertarvoden

Arvoden som betalats till olika slags sakkunniga bokförs på konto 408900 Arvoden och andra skattepliktiga prestationer.

408200 **Arvoden för regelbunden verksamhet** (tid. Klubbledararvoden)

Ledare för hobbyklubbar, lägerbiträden; klubb-, söndagsskole- och dylika arvoden. Dessutom arvoden till konfirmandarbetets hjälpledare och andra lägerledare.

~~408300~~ — Arvoden till uppträdande

Arvoden som betalats till olika artister och föreläsare bokförs på konto 408900 Arvoden och andra skattepliktiga prestationer.

~~408400~~ — Förrättningsarvoden

Förrättningsarvoden bokförs på konto 408900 Arvoden och andra skattepliktiga prestationer.

408600 **Royaltyn (KCF) (tid. Royaltyn)**

Kontot används endast av Kyrkostyrelsen. Kontot används vid betalning av royaltyn för en bok (eller musik) enligt ett förlagsavtal. Kontot används också vid betalning av förskottsnehållningspliktig bruksavgift. Kyrkans centralfond betalar royaltyn enligt avtal till psalmförfattare. På royalty betalas varken pensionsavgift eller lönebikostnader.

408900 **Arvoden och andra skattepliktiga prestationer (tid. Övriga löner, arvoden och skattepliktiga prestationer)**

Engångsarvoden som betalats till olika sakkunniga och artister (t.ex. arbetshandledare, föreläsare, musiker och andra konstnärer) bokförs på detta konto.

Innan tjänsten beställs ska församlingen definiera om det är fråga om ett arbetsavtals-/anställningsförhållande eller ett uppdragsförhållande. Om det handlar om ett uppdragsförhållande med arbetsersättning ska kostnaden bokföras under köpta tjänster på konto 440000 Experttjänster eller 440500 Musik- och programtjänster. Arbetsersättningar som omfattas av KyPL bokförs på konto 440550.

Arvoden enligt bilaga 19 Rekommendationsavtal om förrättningsarvoden till Kyrkans allmänna tjänste- och arbetskollektivavtal bokförs på detta konto.

Kontot ska inte användas för bokföring av regelbundna löner, arvoden eller andra skattepliktiga prestationer. På kontot bokförs löner, arvoden och skattepliktiga prestationer för vilka det inte finns något löne- eller arvodeskonto enligt karaktär i kontoplanen. På kontot bokförs till exempel arvoden för personer med stödanställning inom arbetsverksamheten, kistbärare etc.

409700 **Motkonto för naturaförmåner**

Detta är motkonto till naturaförmånskontot 407800.

409800 **Periodiserade löner**

Periodiserade löner omfattar förutom periodiseringen av semesterlöner i samband med bokslutet även eventuella periodiseringar av timlöner till räkenskapsperioden i fråga.

409900 **Aktiverade löner**

Lönekostnader som aktiveras i balansräkningen bokförs på respektive lönekonton med ordernumret för investeringen. Lönerna till församlingens anställda aktiveras i balansräkningen (debet) med hjälp av detta konto (kredit).

Lönebikostnader

Personalbikostnaderna är socialförsäkringsavgifter som betalas på löner och arvoden. Sådana är arbetsgivarens socialskyddsavgift, pensionsförsäkringsavgifter (till Kyrkans pensionsfond), arbetslöshetsförsäkringsavgift, olycksfallsförsäkringspremie och grupplivförsäkringspremie.

410000 **Socialskyddsavgifter**

Sjukförsäkringsavgift (socialskyddsavgift) som baserar sig på arbetsgivarens lönesumma.

412000 Pensionsavgifter

Arbetsgivarens pensionsavgift enligt OffPL som grundar sig på lönesumman och betalas till Kyrkans pensionsfond. Kyrkomötet fattar årligen beslut om pensionsavgiftsprocenten.

414000 Övriga socialförsäkringsavgifter

Arbetsgivarens lagstadgade lönegrundade försäkringsavgifter: arbetslöshetsförsäkringsavgift, olycksfalls- och grupplivförsäkringspremie.

414500 Pensioner som församlingen betalar

På detta konto bokförs pensioner som församlingen betalar ut enligt det gamla pensionssystemet. Om församlingen har en avsättning för pensionsutgifter, intäktsförs avsättningen årligen motsvarande de faktiska pensionskostnaderna.

415000 Periodiserade socialavgifter

415100 Periodiserade pensionsförsäkringsavgifter

416000 Aktiverade socialavgifter

416100 Aktiverade pensionsförsäkringsavgifter

418300 Ersättning för arbetsredskap

Här bokförs den kostnadsersättning som betalas till anställda för användning av egna arbetsredskap.

Om övriga kostnader som berör personalen

Utgifter för personalens måltider, företagshälsovård och rekreationsverksamhet samt för gåvor till personalen på bemärkelsedagar och liknande bokförs som inköp av tjänster eller varor.

Varor som överlåtits till personalen som sådana samt inköpta slutprodukter, till exempel gåvor på bemärkelsedagar eller som incitament (konto 473700), samt överlåtna varor och tjänster som hänför sig till fritids- och hobbyverksamhet, till exempel deltagar- och tävlingsavgifter samt inträdesbiljetter till idrottshallar och kulturevenemang, bokförs som inköp av tjänster eller varor. Dessa personalkostnader för bättre arbetshälsa och bättre ork i arbetet följs i allmänhet upp med hjälp av en separat kod. I noterna till resultaträkningen och i en eventuell personalberättelse uppges dessa frivilliga personalkostnader så heltäckande som möjligt.

Rättelseposter för personalkostnader

420000 Sjukförsäkringsersättningar

Sjuk- och föräldradagpenningar som FPA betalar till församlingen bokförs på detta konto som rättelseposter till personalkostnaderna. **På detta konto bokförs även familjerledighetsersättning som servicecentralen ansöker om för församlingens enhets räkning (se Rutans nyhetsbrev Kontakten 6/2017).**

421000 Olycksfallsförsäkringar

Olycksfallsersättningar som betalas av försäkringsbolag bokförs på detta konto som rättelseposter till personalkostnaderna.

423000 Rehabiliteringspenning

Dag- och rehabiliteringspenningar motsvarande lönen för rehabiliteringstiden som betalas av FPA och Kyrkans pensionsfond bokförs på detta konto som rättelseposter till personalkostnaderna.

424000 Övriga rättelseposter till personalkostnader

Återbetalningar av/tilläggsavgifter för pensions- och socialförsäkringsavgifter för tidigare räkenskapsperioder från/till Keva bokförs på detta konto som rättelseposter till personalkostnaderna.

Köp av tjänster

Köp av tjänster omfattar de externt köpta tjänsterna samt utgifter för förnödenheter och resor som tjänsteproducenten fakturerar för. Tjänster (också till exempel utförda arbetstimmar) som näringsidkare och andra serviceföretag fakturerar för bokförs på respektive konto bland köpta tjänster (FO-nummer och utdrag ur förskottsuppbördsregistret bör finnas). Tjänster som är underställda förskottsinnehållning och socialförsäkringsavgifter bokförs via lönebetalningen på respektive lönekonto.

Även rese-, bespisnings-, hälso-, undervisnings- och kulturtjänster som anskaffats för personalen bokförs bland köpta tjänster.

Obs! Anskaffningar som aktiveras i bestående aktiva bokförs via investeringskontona med ordernumret för investeringen. Se konton s. 24.

Om försäkringsersättning används till att finansiera iståndsättningen av skadad egendom bokförs försäkringsersättningen som en utgiftsrättelse. Betydande försäkringsersättningar bör omnämnas i noterna till balansboken i bokslutet.

430000 **Post- och telefontjänster** (tid. Posttjänster)

Brevavgifter, frimärken, avgifter för rekommending och e-brev. Telefon-, mobiltelefon-, telefax-, telegram och larmöverföringsavgifter samt månadsavgifter för terminaler som köps som tjänst.

431000 — Telefontjänster
Se konto 430000

431050 — Datakommunikationsomkostnader
Se konto 433000 ICT-tjänster

431100 Tryckeritjänster

Tryckning av tidningar och broschyrer o.d.

431150 Tryckning av församlings- och infotidningar

Tryckningskostnaderna för församlingstidningar och informationsblad bokförs på detta konto.

431200 Annonser

Kostnader för annonsering i olika medier (tidningar, radio, television, internetjänster, tryckta kataloger osv.)

432000 Kontorstjänster

På detta konto bokförs bland annat kopierings- och dupliceringstjänster som församlingen har köpt externt samt inbindning av protokoll och balansböcker. Även serviceavgifter för kopieringsmaskiner, om de inte ingår i leasingavgifterna (som bokförs på konto 456000 Hyror för maskiner och anordningar).

432100 Finansierings- och banktjänster (tid. Banktjänster)

Serviceavgifter som finansbolag och banker tar ut.

433000 ICT-tjänster (tid. It-tjänster)

Utgifter för underhåll och uppdatering av datasystem och programvara, stödtjänster för dessa och dylikt, till exempel avgifter för internetanslutningar och kabel-tv.

433500 Renhållningstjänster (tid. Städ tjänster)

På detta konto bokförs kostnader för externt köpta tjänster för städning av fastigheter. Hit hör dessutom kostnader för hyrmattor och tjänster för renhållning av sanitära och sociala utrymmen samt övriga hygientjänster (tvål- och handduksautomater). På kontot bokförs även kostnader föranledda av tvätt, underhåll och leverans av kläder och övriga textilier.

433600 — Tvätteritjänster
Se konto 433500

434000 Gravgrävningstjänster

Gravgrävningstjänster som köpts av externa företagare. Gravgrävningstjänsten omfattar i allmänhet förutom gravöppning också gravtäckning och iståndsättning av gravens yta.

435000 Byggtjänster och underhåll av byggnader

Kostnader som hänför sig till byggande och underhåll av byggnader. Detta konto rekommenderas för bokföring av alla kostnader i anslutning till byggande och underhåll av byggnader. Hit hör bland annat kostnader föranledda av byggnadsplaneringstjänster och VVS-tjänster, fastighetsskötsel, övrig husteknik samt underhåll av elsystem och presentationsutrustning.

Församlingen kan om den så önskar använda en noggrannare specifikation via kontona 435100–435330:

435100 Byggnadsplaneringstjänster

Byggnadsplaneringstjänster som beställts av arkitektbyråer eller andra serviceproducenter.

435200 VVS-tjänster

Tjänster för service och underhåll av VVS-utrustning.

435300 Fastighetsunderhållstjänster

Tjänster för fastighetsskötsel som köpts av servicefirmor.

435310 Övrig husteknik

Kostnader som hänför sig till tekniska tjänster, system och anläggningar i fastigheter och lokaler. Hit hör bland annat fjärrövervaknings- och andra tekniska system som inte har ett eget kostnadskonto.

435320 Elunderhåll

Kostnader för underhåll av elsystem.

435330 Underhåll av specialutrustning

På kontot bokförs kostnader som hänför sig till olika slags system i fastigheterna. Hit hör bland annat kostnader för stämning och underhåll av orglar samt underhåll av brandsläckare.

435400 Bevaknings- och larmtjänster (tid. Bevakningstjänster)

På detta konto bokförs kostnader för externt köpta tjänster för bevakning av fastigheter och årsavgifter till larm- och nödcentraler som upprätthålls av externa företagare.

~~435500~~ Årsavgifter till larm-/nödcentraler
Se konto 435400

435600 Byggande och underhåll av områden

Kostnader föranledda av underhåll och renhållning av gårdsområden, även kostnader för snöröjning och snötransport som betalats till utomstående. Tjänster för anläggning av grönområden som köpts som skötseltjänster av utomstående, såsom växter, träd och buskar.

435700 Avfallshantering

Fastigheternas avfallshanteringsavgifter, även avgifter för bränning och annan behandling av avfall.

436000 Underhåll av maskiner och anordningar

Kontot rekommenderas för bokföring av alla utgifter föranledda av tjänster för byggande och underhåll av maskiner och anläggningar. På kontot bokförs till exempel kostnader för underhåll av ljudanläggningar och bilar, pianostämningar, reparation och istandsättning av annan utrustning samt för förvaring och underhåll av båtar.

Församlingen kan om den så önskar använda en noggrannare specifikation via kontona 436050–436100:

436050 Underhåll av ljudanläggningar

Underhåll av anläggningar för ljudåtergivning.

436100 Underhåll av bilar

Service och underhåll av person-, paket- och lastbilar. Hit hör även kostnader för däck och byten av däck. Bränslen och smörjmedel som inte fylls på eller byts i samband med service bokförs på konto 469000.

436200 Kostnader för skogsvård

Kostnader föranledda av skogsvårdsarbeten, bland annat iordningställande av föryngringsytor, markberedning, skogsodling, plantskogsskötsel, istandsättning av skog, skogsdikning samt kostnader för upprättande och granskning av skogsbruksplaner.

436300 Kostnader för virkesförsäljning

På kontot bokförs anskaffningskostnader som förutsätts för virkesförsäljning, bland annat stämplingskostnader och kostnader för avverkning och utkörning.

436500 Konserveringstjänster

Alla konserveringstjänster bokförs på detta konto. Om det är fråga om konservering av kulturhistoriskt värdefull egendom används förutom kontonumret även det statistiska ordernumret.

437000 Resekostnader (egen personal) (tid. Resekostnader (hemlandet, tjänsteresor)

Resekostnader, dagtraktamenten, nattresepenningar, lägerdagtraktamente och inkvarteringsersättningar enligt KyrkTAK som föranleds av anställdas inrikes- eller utrikes resor. Även kostnader för personalens rådplägningsdagar, om de inte räknas som utbildning. På kontot bokförs också inkvarteringskostnader då de inte föranleds av egentlig tjänsteutövning eller en tjänsteresa i anslutning till en arbetsuppgift, till exempel verksamhet som avser att upprätthålla arbetsförmågan.

437100 Resekostnader (hemlandet, utbildning)

Se konto 437000

437200 Resekostnader (utomstående) (tid. Reseersättning, andra än egen personal)

Resekostnader för uppträdande, arvodesavlönade klubbledare, frivilligarbetare och förtroendevalda. På kontot bokförs också inkvarteringskostnader för övriga än den egna personalen då dessa inte är resekostnader.

~~437300 Resekostnader (utlandsresor)~~

Ersättningarna för resekostnader vid utrikesresor behandlas på samma sätt som övriga tjänste- och arbetsresor. Kostnaden bokförs på konto 437000 Resekostnader (egen personal).

~~437400 Inkvarteringstjänster, personalen~~

Kostnaden bokförs på konto 437000 Resekostnader (egen personal).

~~437500 Inkvarteringstjänster, övriga~~

Se konto 437200

437600 Mat- och restaurangtjänster, personalen

Av externa serviceproducenter köpta mat- och restaurangtjänster för den egna personalen.

På kontot bokförs också kostnader för personalmåltider som köpts av en serviceproducent (restaurang). Hit hör även personalmåltider som anskaffats på annat sätt, såsom anskaffningskostnaden för lunchsedlar o.d. som ska anskaffas i förväg.

Avgifter som baserar sig på beskattningsvärdet och innehålls av personalen för utlämnade lunchsedlar i samband med lönebetalningen bokförs som utgiftsrättelse på detta konto.

437700 Mat- och restaurangtjänster, övriga

Av externa serviceproducenter köpta mat- och restaurangtjänster för andra än den egna personalen.

438500 Transporttjänster (tid. Transporttjänster, personalen)

På kontot bokförs kostnader för persontransport föranledda av annat än tjänste- och arbetsresor. (Kostnaderna för tjänste-, arbets- och utbildningsresor bokförs på konto 437000).

På kontot bokförs till exempel kostnader för kyrkskjutsar och diakoniutfärder m.fl. transportkostnader.

Flyttning och transporter av varor och föremål. Fraktkostnader som tagits ut i samband med anskaffningar bokförs som anskaffningskostnader.

~~438600 Transporttjänster, andra än egen personal~~

Se konto 438500

~~438700~~ — Transporttjänster, varor
Se konto 438500

439000 Utbildningstjänster, personalen

Kostnader för personalutbildning som anskaffas som en tjänst, bland annat olika slags deltagar-, kurs- och materialavgifter. Hit hör även kostnader för gemensam transport (t.ex. buss) till utbildningen. På detta konto bokförs också alla resekostnader enligt KyrkTAK som förärlas av personalens utbildning samt dessutom kostnader i anslutning till personalens rådplägningsdagar när dessa kan betraktas som utbildning.

439100 Utbildningstjänster, övriga

Utbildningskostnader för andra än den egna personalen: förtroendevalda, frivilliga och övriga motsvarande.

~~439200~~ — Arbetshandledningstjänster
Bokförs på konto 440000 Experttjänster.

439300 Företagshälsovård

Kostnaderna för personalens företagshälsovård. (Den årliga ersättning som FPA betalar till den ekonomiska församlingenheten för ordnandet av företagshälsovården bokförs som inkomst på konto 327000 *Ersättningar av Folkpensionsanstalten.*) **Ersättningsklasserna skiljs åt med projektnummer.**

*Kostnaderna för företagshälsovård delas in i två ersättningsklasser. För båda ersättningsklasserna fastställer FPA årligen ett kalkylerat maximibelopp per företagare för att det ska motsvara den allmänna kostnadsutvecklingen. **Ersättningsklass I** innefattar kostnader för den lagstadgade förebyggande företagshälsovården. **Ersättningsklass II** innefattar kostnader för sjukvård på allmänläkarnivå och kostnader för annan hälso- och sjukvård. Maximibeloppet av den ersättning som betalas är högst 50 % eller 60 % av det kalkylerade maximibeloppet för kostnaderna. FPA ersätter inte kostnader som överstiger maximibeloppet.*

439500 Kostnader för olycksfall

Kostnader för personalens och utomstående olycksfall. Kostnader som ingår i självriskandel i personalens lagstadgade olycksfallsförsäkring och till exempel frivilligarbetarnas fritidsförsäkringar.

440050 Inhyrning av personal

På kontot bokförs kostnader som betalas till bemanningsföretag.

440000 Experttjänster

Sådana arvoden och inköpsfakturor för olika arbetsuppgifter som inte är lön på vilken förskottsinnehållning ska verkställas.

Detta konto rekommenderas för bokföring av alla kostnader föranledda av inköp av experttjänster. Hit hör till exempel kostnader för arbetshandlednings-, konsult-, översättnings- och andra experttjänster samt köpta tjänster av revisionsseminarium.

Om personen som ger experttjänst inte har firma eller faktureraren av tjänsten inte är ett företag med FO-nummer handlar det om lön, som bokförs på konto 408900 Arvoden och andra skattepliktiga prestationer.

Församlingen kan om den så önskar använda en noggrannare specifikation via kontona 440100-440300:

440100 Undersökningar

Undersökningar och utredningar som församlingen beställer av externa serviceproducenter. Till exempel olika slags undersökningar gällande medlemmarna, verksamheten eller ekonomin. Hit hör även undersökningar av inomhusluft och vattendrag, kommunikationsundersökningar, markkarteringar, markundersökningar o.d.

440200 Bild- och ombrytningstjänster

Kostnader för bildbehandling och ombrytningstjänster i anslutning till fotografier, broschyrer, webbsidor och annat motsvarande.

440300 Reklam- och marknadsföringstjänster

Tjänster som köpts av reklam- och marknadsföringsbyråer.

440500 Utfärds-, musik- och programtjänster (tid. Musik- och programtjänster)

På detta konto bokförs endast sådana arvoden och inköpsfakturer som inte är lön på vilken förskottsskatteinnehållning ska verkställas. Här bokförs bland annat arvoden till musikgrupper och inledare samt kostnader för guider och konsert-, film-, teater- och inträdesbiljetter som hänför sig till församlingens utfärdsverksamhet.

På kontot bokförs också kostnader för församlingens utfärder när utfärden köps av en serviceföretagare som ett paket, som inkluderar till exempel kostnader för busstransport, mat, inträdesbiljetter, inkvartering, guidning, program och annat motsvarande.

440550 Köpta tjänster som hör under OffPL (tid. Köpta tjänster som hör under KyPL)

Kontot används endast av löneräkningen och inga inköpsfakturer bokförs direkt på kontot. På kontot bokförs kostnader i lönebokföringen för köptjänster av producenter som inte själva betalar pensionsavgift. Detta gäller även företagare upptagna i förskottsuppbördsregistret men som inte har någon gällande företagspension.

~~**440600 Gramex- och Teostoavgifter**~~
Se konto 440700

440700 Upphovsrättsavgifter

Bland annat psalmbokens upphovsrättsavgifter och tillstånd för engångsvisning av filmer. **På kontot bokförs lagstadgade avgifter och ersättningar som betalas till Gramex rf och Teosto rf.**

442000 Verksamhetsförsäkringar

På detta konto bokförs försäkringsavgifter som hänför sig till verksamheten, bland annat avgifter för olycksfallsförsäkring för dem som deltar i församlingens sammankomster, ansvarsförsäkring för personalen samt avbrottsförsäkring.

442100 Egendomsförsäkringar

På detta konto bokförs avgifter för egendomsförsäkring för bland annat byggnader, lösöre, fordon, arbetsmaskiner och skog.

443000 Användningsättning konfessionslöst gravområde (tid. Köpta tjänster...)

Tjänster som erhållits av en annan församling eller någon annan som upprätthåller ett konfessionslöst gravområde. Förutsätter ett avtal. Enligt 5 § i begravningslagen ska gravplats på begäran tillhandahållas på ett avskilt konfessionslöst gravområde som inte får ligga oskäligt långt från församlingens eller den kyrkliga samfällighetens område. Ett konfessionslöst gravområde är en avskild begravningsplats eller en sådan del av en begravningsplats som på ett klart urskiljbart sätt är avgränsad från den övriga begravningsplatsen. *(Erhållen betalning bokförs på konto 304000 Ersättning av andra församlingar.)*

443500 Samarbetsersättningar (tid. Köpta tjänster för verksamhet som drivs av en annan församling eller kommunen)

På kontot bokförs församlingens ersättning för kostnaderna för samarbete med en annan församling eller kommunen. Samarbete som baserar sig på ett avtal kan gälla till exempel gemensamma tjänster, sjukhussjälavård, arbete med personer med funktionsnedsättning eller andra former av samverkan. Kostnaden baserar sig på ett avtal med en eller flera församlingar eller kommunen. *(Erhållen betalning bokförs på kontona 301000 Ersättningar av staten och kommunerna eller 304000 Ersättningar av andra församlingar.)*

~~446300~~ ~~Civiltjänstutgifter~~

~~Bokförs på konto 447000 Övriga tjänster.~~

446500 Avgifter till Kyrkans servicecentral

På kontot bokförs de serviceavgifter som enligt avtal betalas till Kyrkans servicecentral. Enligt kyrkolagen sköter Kyrkans servicecentral församlingarnas bokföring och löneräkning.

447000 Övriga tjänster

På detta konto bokförs endast sådana köpta tjänster som inte hänför sig till andra konton för köpta tjänster. På kontot bokförs bland annat anskaffningskostnaden för motions- och kultursedlar (i samband med bokföringen kan ett projektnummer användas för att samla ihop kostnaderna till balansbokens noter och personalbokslutet). **På detta konto bokförs civil- tjänstutgifter.**

447100 Placeringstjänster

Kostnader för egendoms- och kapitalförvaltningstjänster. Kontot används när egendoms- och kapitalförvaltningen är en del av driftsekonmikostnaderna vid församlingens ekonomikon-
tor.

447500 Aktiverade köp av tjänster

Systemtekniskt konto. Köp av tjänster som ska aktiveras bokförs via investeringskontona med en investeringsorder.

447600–447899 Investeringskonton

Investeringskontona hör till bokföringen av anläggningstillgångar och föranleder varken verksamhetsintäkter eller verksamhetskostnader i resultaträkningen. Investeringskontona finns i en separat tabell – se Sacrista → Ekonomi och förvaltning → Församlingsekonomi → Redovisning och bokslut

OBS! *Se anvisningen för bokföring av anläggningstillgångar i Rutan. (Rutan → Instruktioner → Bokföring → Anvisningar för bokföring → Bokföring av anläggningstillgångar)*

Köpta tjänster – interna

I kontoplanen finns särskilda konton för interna intäkter och kostnader. Genom interna poster fakturerar församlingen enheter varandra för tjänster och material. Pengar används inte, utan det är fråga om en intern överföring av kostnader mellan uppgiftsområdena enligt upphovsprincipen. Interna kostnader och intäkter består av interna köp och försäljningar samt interna hyror. Varje intern kostnad motsvaras av en intern intäkt och vice versa. De interna posterna har en neutral resultateffekt i resultaträkningen. Interna intäkter och utgifter används endast i driftsekonomin.

448100	Interna matkostnader,	Som motkonto anv. 390000 Int. intäkter, matavgifter
448200	Interna lägeravgifter,	Som motkonto anv. 390500 Int. intäkter, lägeravgifter
448300	Interna transporttjänster,	Som motkonto anv. 391000 Int. intäkter, transporttjänster
448400	Interna servicekostnader,	Som motkonto anv. 391500 Int. intäkter, underhållstjänster
448500	Interna inventariehyror,	Som motkonto anv. 392000 Int. intäkter, hyror för inventarier
448600	Interna experttjänster,	Som motkonto anv. 392500 Int. intäkter, experttjänster
448700	Interna utbildningstjänster,	Som motkonto anv. 393000 Int. intäkter, utbildningstjänster
448800	Interna inkvarteringskostnader,	Som motkonto anv. 393100 Int. intäkter, inkvartering
448900	Interna kopieringsavgifter,	Som motkonto anv. 393200 Int. intäkter, kopieringsavgifter
449000	Interna it-kostnader,	Som motkonto anv. 393300 Int. intäkter, it-kostnader

449100 Internas kostnader för verksamhetsevenemang, Som motkonto anv. 393500 Int. intäkter för verksamhetsevenemang

449200 Internas ersättningar till församlingarna Som motkonto anv. 393600 Int. ersättningar från församlingarna.

449310 Intern överföring av understödsanslag
(Kontot används i huvudsak endast av Helsingfors kyrkliga samfällighet och dess församlingar. Samfällighetens gemensamma församlingsarbete överför anslag till församlingarna att användas som diakonibidrag samt som katastrof-, kris- och mathjälp. Som motkonto bland interna intäkter används 393710.)

449400 Internas kostnader, övrigt Som motkonto används 394000 Internas intäkter, övrigt

Hyreskostnader

450100 Hyror (nytt konto)

Församlingsenheten kan om man så vill bokföra alla hyreskostnader på detta konto, om det inte finns behov av de mer specifika hyreskontona nedan.

450000 Arrenden för mark- och vattenområden

På kontot bokförs arrenden för tomter samt för mark- och vattenområden.

453000 Hyror för byggnader och lokaler

På kontot bokförs hyror för byggnader och lokaler.

456000 Hyror för maskiner och anordningar

På kontot bokförs hyror för maskiner (bl.a. kopierings- och andra kontorsmaskiner och apparater, arbetsmaskiner och olika last-, paket- och personbilar). Hit hör även hyror som baserar sig på leasingavtal. Hyran kan inkludera finansierings-, underhålls- och andra eventuella tjänster. Här bokförs även kortfristiga fordonshyror.

458000 Övriga hyror

På detta konto bokförs sådana hyreskostnader som inte kan specificeras på något annat konto i denna kontogrupp. Kostnaderna kan bland annat vara tillfälliga hyror för lokaler och terminshyror för hallturer, utgifter för områdesparkering även i parkeringsanläggningar, laddning av värdekort för parkeringsmätare samt avgifter för båtplatser.

458100 Vederlag

Detta konto rekommenderas för bokföring av alla skötsel- och finansieringsvederlag för bostads- och kontorslägenheter.

Församlingen kan om den så önskar göra en noggrannare indelning via kontona 458140–458200.

458140 Skötselvederlag för bostadslägenheter

Skötselvederlag för bostadsaktielägenheter i församlingens ägo som används som bostäder bokförs på detta konto.

458150 Skötselvederlag för verksamhetslokaler

Skötselvederlagskostnader för bostads- eller fastighetsaktielägenheter i församlingens ägo som används i församlingens verksamhet bokförs på detta konto.

458200 Finansieringsvederlag

På detta konto bokförs finansieringsvederlag för bostads- och fastighetsaktielägenheter i församlingens ägo, såvida bolaget inte fonderar vederlaget under eget kapital.

Interna hyror

459100 Interna hyror (tid. Int. hyreskostnader allmän förvaltning) (Motkonto 394100 Interna hyror)

459200 — Internas hyreskostnader församlingsarbetet

459300 — Internas hyreskostnader begravningsväsendet

459400 — Internas hyreskostnader fastighetsväsendet

På kontot bokförs lokalanvändarnas andel av de interna hyreskostnaderna för fastigheterna. I förklaringen till kontona för interna hyreskostnader finns motsvarande konto för interna hyresintäkter. De interna kostnadernas och intäkternas kostnadseffekt i resultaträkningen är noll. De interna hyrorna utgör en del av fastighetskostnadernas allokering till uppgiftsområdena, men fungerar också som en del av kyrkofullmäktiges budgetstyrning och syftar till att öka lokalanvändarnas kostnadsmedvetenhet. Fastighetskostnaderna fördelas mellan användarna till exempel enligt kvadratmeter, kubikmeter eller antalet användningsgångar.

Material, förnödenheter och varor

Inköp under räkenskapsperioden

I kontogruppen Material, förnödenheter och varor ingår räkenskapsperiodens inköp enligt prestationsprincipen av inventarier, redskap samt råvaror och material som ska behandlas som driftskostnader. Utgifterna för inköp under räkenskapsperioden rättas till kostnader som motsvarar förbrukningen av produktionsfaktorerna. Detta görs så att utgifterna för inköp rättas genom en ändring av lagren i resultaträkningen. Material, förnödenheter och varor kan bokföras i resultaträkningen som en kostnad även enligt förbrukningen, varvid utgifterna för inköpen och ändringen av lagren inte uppges särskilt. Till material, förnödenheter och varor räknas också anskaffningskostnaderna för värme, vatten och el.

Om försäkringsersättning används till att finansiera istandsättningen av skadad egendom bokförs försäkringsersättningen som en utgiftsrättelse. Betydande försäkringsersättningar bör omnämnas i noterna till balansboken i bokslutet.

460000 Möbler

På kontot bokförs möbelanskaffningar som till sin karaktär är kortfristiga och som till priset understiger den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige har fastställt.

461000 ICT-utrustning och tillbehör (tid. Datorer och övrig it-utrustning)

Detta konto rekommenderas för bokföring av all ict-utrustning som underskrider aktiveringsgränsen, t.ex. bärbara datorer, centralenheter, skrivare, skärmar, smarttelefoner, pekplattor och övriga ict-tillbehör samt program.

~~461100 It-tillbehör~~

~~461200 It-programvara~~

Båda strukna, se konto 461000

462000 Övriga maskiner och anordningar

På kontot bokförs anskaffningsutgifter för maskiner och anordningar som underskrider den aktiveringsgräns som församlingens kyrkofullmäktige har fastställt. Till exempel instrument, ljudanläggningar/högtalare, telefax, kopieringsmaskin, kylskåp, osv.

464000 Kontorsmaterial och -förnödenheter (tid. Kontorsmaterial)

På detta konto bokförs inköp av alla slags kontorsmaterial och kontorsförnödenheter. Hit hör till exempel skrivtillbehör, lim, tejp, häftapparater, hålstansar samt utskrifts- och kopieringsmaterial, kuvert och övrigt förpackningsmaterial för kontorsbruk. På kontot bokförs också kopieringspapper och färg samt reservdelar till kopieringsmaskiner.

~~466000 Utskrifts- och kopieringsmaterial~~

~~466100 Kuvert och förpackningsmaterial~~

Båda strukna, se konto 464000

466500 Arbetsredskap och verktyg

Här bokförs olika arbetsredskap och verktyg samt även arbetsmaskiner och eldrivna handredskap och maskiner som betraktas som lösöre.

467000 Livsmedel

På kontot bokförs olika livsmedelsanskaffningar (moms 14 %).

~~467500 Tilläggsmaterial till köket~~

Se konto 467600

467600 Köksredskap och serviser

På kontot bokförs matlagnings- och övriga köksredskap samt serviser som används i köket. **Här bokförs dessutom tilläggsmaterial för serveringen så som engångskärl, pappersdukar, servetter och motsvarande.**

468000 Rengöringsmedel och rengöringstillbehör

På detta konto bokförs rengörings- och städmedel samt utrustning, till exempel tvålar, tvättmedel, toalettpapper och pappershanddukar.

469000 Bränslen och smörjmedel

På kontot bokförs inköp av bränslen och smörjmedel för fordon, maskiner, anläggningar osv.

470000 Uppvärmning

Avgifter för anskaffning av värme och varmvatten, bränsle för uppvärmning och förnödenheter samt fjärrvärmeavgifter. Uppvärmningsel, om merparten av elräkningen förädlas av eluppvärmning.

471000 El

Alla kostnader för elanvändningen; bruks- och obetydlig uppvärmningsel inklusive överförings- och grundavgifter.

471300 Vatten

Kostnader för vattenförbrukningen, såsom avgifter för vatten och avlopp samt underhålls- och driftskostnader för egen vattenförsörjning (brunn e.d.).

472000 Bygg-, reparations- och servicematerial (tid. *Reparations- och servicematerial*)

På detta konto bokförs byggmaterial såsom till exempel virke, målarfärg, lack, skivor samt reservdelar till bilar, traktorer och andra arbetsmaskiner, inventarier och anordningar liksom även servicetillbehör för fastigheterna såsom lampor, säkringar, VVS-material osv.

472500 Trädgårdstillbehör och trädgårdsmaterial

Mylla, gödselmedel, ris, växter, frö, sandningsmaterial

472600 Blommor, ljus och nattvardstillbehör (tid. *Blommor*)

Olika slags dekorationsmaterial, t.ex. blommor, ljus och likande till församlingens sammankomster. Nattvardsvin och nattvardsbröd bokförs på detta konto.

472700 — Ljus

Se konto 472600

472800 — Kläder

Se konto 473050

473000 — Nattvardstillbehör

Se konto 472600

472900 Skyddskläder

Till exempel kyrkobetjäningens personalens tjänstedräkter och fastighetsarbetarnas arbets- och skyddskläder. Linneförråd på läger- och kursgårdar etc.

473050 Sakrala föremål och kläder (tid. *Sakrala föremål*)

På detta konto bokförs anskaffningskostnader för kyrksilver, nattvardsutrustning, kyrkotextilier och andra altarföremål, samt kyrkliga kläder och textilier så som albor. Dessutom t.ex.

individuellt tillverkade förvaringslådor, -fodral och -påsar samt galgar för nattvardskärl, mässhakar och andra kyrkotextilier.

473100 Undervisnings- och klubbmaterial

Undervisnings- och annat material och förnödenheter som används i konfirmandundervisning, dagklubbar och motsvarande arbetsformer.

473200 Böcker, tidningar samt bild- och ljudmaterial (tid. Bild- och ljudmaterial)

Uppslagsverk, handböcker, psalmböcker. Facktidningar och andra tidningar som beställs eller köps in. Anskaffning av bild- och ljudmaterial. Hit hör även digitala bild- och ljudupptagningar.

~~473300 Böcker~~

Se konto 473200

~~473400 Böcker~~

Se konto 473200

~~473500 Gåvor vid förrättningar~~

Se konto 473800

~~473700 Gåvor och uppvaktning till anställda~~

Se konto 473800

473800 Gåvor och uppvaktning

På kontot bokförs gåvoföremål och blommor till personalen samt uppvaktningar på förtroendevaldas, talkoarbetares och jubilerande samfunds bemärkelsedagar och jubileer. **På kontot bokförs också gåvor som ges i samband med kyrkliga förrättningar, till exempel dopljus, vigselbiblar, konfirmationsbiblar och konfirmationspsalmböcker samt blommor. Hit hör dessutom kostnader för uppvaktning på församlingsmedlemmarnas födelsedagar, till exempel böcker, tidningar och blommor. Även gåvoböcker som delas ut till deltagare i dagklubbar bokförs på detta konto.**

474000 Övriga material, tillbehör och varor

På detta konto bokförs sådana inköp av material och förnödenheter som inte kan specificeras på andra konton i denna grupp och som inte är investeringar.

475000 Gravvårdar

På kontot bokförs minnesplaketter över avlidna i urnvalv eller kolumbarier och till exempel på gemensamma gravvårdar på urngravområden, samt övriga tryckta eller graverade plaketter som hör till begravningsväsendet. Hit hör även tillfälliga träkors samt konstverk på begravningsplatser.

Ökning eller minskning av lager

479000 Ökning eller minskning av lager (förändring)

Beviljade bidrag

Församlingen kan reservera bidragsanslag i budgeten till följande objekt. Gällande alla bidrag måste beslut fattas av antingen ett förvaltningsorgan (kyrkofullmäktige, kyrkorådet, gemensamma kyrkofullmäktige, gemensamma kyrkorådet, församlingsrådet eller en direktion) eller en tjänsteinnehavare, om beslutanderätten har överförts till denne. Bidrag som beviljas Finlands Sjomanskyrka rf och vänförsamlingar bokförs på uppgiftsområdet/kostnadsstället *Internationell diakoni och annan internationell verksamhet*.

480000 Mission

På kontot bokförs bidrag som församlingen beviljar kyrkans officiella missionsorganisationer.

480500 Internationell diakoni (nytt konto)

På kontot bokförs bidrag bl.a. till stiftelsen Kyrkans utlandshjälp, Sjomanskyrkan rf, vänförsamlingar och andra organisationer som bedriver internationellt hjälparbete.

481000 — Sjomanskyrkan

482000 — Kyrkans utlandshjälp

483500 — Bidrag till vänförsamlingar

Tidigare strukna konton: Se konto 480500

483000 Diakonibidrag

På kontot bokförs diakonibidrag som församlingen beviljar.

484000 Stipendier och premier (tid. Stipendier)

På kontot bokförs olika stipendier och premier som det fattats separata beslut om.

485000 — Premier

Se konto 484000

486000 Översända intäkter från Gemensamt ansvar

Intäkten från insamlingen Gemensamt ansvar som redovisas till Kyrktjänst rf. **Se separat bokföringsanvisning för GA-insamlingen i Rutan.**

489000 Övriga bidrag

På kontot bokförs övriga bidrag som församlingen beviljar som till exempel bidrag till veteranorganisationer, scoutkårer och församlingen närstående föreningar samt övriga allmänna bidrag. Även stöd- och understödsannonser samt begravningsbidrag bokförs på detta konto.

489100 Övriga bidrag

Detta är ett systemtekniskt konto. Inga direkta bokningar!

*För övriga understöd används konto **489000** Övriga bidrag.*

Övriga verksamhetskostnader

490000 Mervärdesskatt på eget bruk

Mervärdesskatt som betalas på eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav.

En tjänst som avser fastighetsinnehav anses ha tagits i eget bruk också när fastighetens ägare eller innehavare själv utför den tjänst som avser fastigheten, om fastigheten används för något annat syfte än ett sådant som berättigar till avdrag (32 § i mervärdesskattelagen).

(Se även Skatteförvaltningens anvisning "Momsbeskattning av eget bruk av tjänster som avser fastighetsinnehav", Dnr 38/40/2010, 1.1.2010 samt Kyrkostyrelsens cirkulär 13/2005, 2.3.2005.)

Moms på import av varor från utanför EU (gäller församlingarna på Åland) Tidigare har tullen skött momsen och fakturerat församlingarna för den.

490010 *Moms på eget bruk av tjänster som avser fastighet (systemtekniskt konto)
Inga direkta bokningar! Transaktionerna till det här kontot bokförs automatiskt från löneräkningssystemet. Detta är ett systemtekniskt konto.*

491000 Kommunalskatt

Förskottsskatter, återbärningar, efterskottsbetalningar. Församlingen betalar skatt på hyresintäkterna från fastigheter.

491100 Utländsk källskatt

Skatt som uppburits utomlands.

491200 Fastighetsskatt

På kontot bokförs fastighetsskatten som betalas till kommunen.

491300 Kapitalinkomstskatt

På kontot bokförs inkomstskatten som betalas på församlingens kapitalinkomst (även förskottsskatt på kapitalinkomster från skogsbruket).

491500 Övriga skatter

På detta konto bokförs bland annat fordonsskatten.

492000 Förluster av försäljning av bestående aktiva

Avvecklingar samt förluster av försäljningar av bestående aktiva bokförs som kostnader på detta konto.

493000 Medlemsavgifter

På detta konto bokförs medlemsavgifterna till föreningar där församlingen är medlem. På kontot bokförs också årskostnaderna för Vägkyrkor som betalas till Kyrktjänst rf samt medlemsavgifter till skogsvårdsföreningar.

494000 *Nettointäktsöverföring, fond med särskild täckning* (tid. *Överföring av nettointäkter som ökning av fonder med egen täckning*)

På kontot görs kontoföringar endast enligt anvisningen "Bokföring av fonder med särskild täckning" (se Rutan, bokföringsanvisningar)

~~494500 *Överföring av nettookostnader för gravskötselavtal för all framtid från kapitalet.*~~
~~Kontot stryks.~~

495000 Kreditförluster

Församlingen fattar förvaltningsbeslut om avskrivningen av öppna fordringar som kreditförluster (kostnadsbokning: per uppgiftsområde kreditförluster/resultaträkning och kundfordringar/balansräkningen) Kostnaden allokeras till det uppgiftsområde där den öppna fordringen har uppkommit. Betalningar av en faktura som avskrivits som kreditförlust bokförs på detta konto som en rättelse av kreditförlusten.

495500 *Kreditkorts kostnader* (tid. *Kreditkortsprovisioner*)

Kostnader som föränleds av användningen av kredit- och betalkort, **årskostnader** och till exempel årsavgifter och kostnader för automatuttag, bokförs på detta konto.

496000 Övriga kostnader

Som övriga kostnader bokförs endast sådana kostnader som inte har något konto ovan enligt kostnadens karaktär. På detta konto bokförs bland annat avrundningsdifferenser.

496400 Erhållna kontanrabatter

Systemet bokför automatiskt alla kontanrabatter som avdragits från en fakturas slutsumma i samband med betalningen. Inköpsfakturornas kostnader bokförs i sin helhet på respektive kostnadskonto. En rabatt på detta konto bokförs som en utgiftsrättelse.

497000 Aktiverade övriga verksamhetsutgifter

Systemtekniskt konto. Köp av tjänster som ska aktiveras bokförs via investeringskontona med en investeringsorder.

Hjälpkonton för kulturarvsinvesteringar

497501 *Överföring för underhåll av kulturarv*

497512 *Underhåll av kulturhistoriska kyrkliga byggnader*

497513 *Underhåll av kulturhistorisk övrig fast egendom*

497514 *Underhåll av kulturhistoriskt lösöre*

Dessa fyra konton är systemtekniska hjälpkonton för bokföring som hänför sig till investeringar som görs på kulturhistoriska grunder och används vid investeringar. Kyrkans servicecentral använder dessa konton. Församlingensheten får inte skriva in direkta bokningar här.

Kostnader och intäkter föranledda av vård och upprätthållande av kulturarvet bokförs på respektive konton med statistiska ordernummer.

OBS! *Se bokföringsanvisningen i Rutan. (Rutan → Instruktioner → Bokföring → Anvisningar för bokföring → Bokföring av verksamhetskostnader och verksamhetsintäkter föranledda av vård, upprätthållande och bevarande av kulturarvet)*

497990 Överskott från tidigare räkenskapsperioder

Kontot används **endast** av de kyrkliga samfälligheterna. En kyrklig samfällighet kan om den så önskar använda detta konto vid budgeteringen för att påvisa en ökning eller minskning av anslag. På kontot görs inga kontoföringar. Förfarandet förutsätter långsiktig planering och ett beslut av gemensamma kyrkofullmäktige, enligt vilket över- eller underskridningar av anslag från ett eller flera föregående år överförs till följande års budget som en ökning eller minskning av anslag.

Kyrkoskatt och statlig finansiering

500000 Kyrkoskatt

På kontot bokförs inkomsterna från kyrkoskatten enligt kontantprincipen.

~~510000 Andel av samfundsskatteintäkterna~~

~~Kontot stryks. Församlingarna har inte längre rätt till andel av samfundsskatteintäkterna.~~

511000 Statlig finansiering

På detta konto bokförs statens finansieringsandel, som Kyrkostyrelsen redovisar. **Betalningen redovisas på basis av kyrkomötets beslut (se kyrkomötets årliga beslut). Redovisningen grundar sig på lagen om statlig finansiering till den evangelisk-lutherska kyrkan för skötseln av vissa samhällsuppgifter. Finansieringen beviljas för lagstadgade uppgifter i anslutning till begravningsväsendet, folkbokföringen och bevarandet av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre.** Den statliga finansieringen är en del av församlingarnas inkomstfinansiering och hänförs till kostnader för begravningsväsendet, folkbokföringen eller kulturegendom i bokföringen.

Beskattningskostnader

520000 Andel av beskattningskostnader

På kontot bokförs den beskattningskostnad som uppbärs i samband med skatteredovisningarna. **Enligt 30 § i lagen om Skatteförvaltningen betalar församlingensheterna 3,4 procent av**

Skatteförvaltningens omkostnader som beskattningskostnader. Se Tjänster för skattetagare (skatt.fi/skattetagare).

Avgifter till centralfonden

530000 Avgift till Kyrkans centralfond

Den avgift som församlingarna utgående från den kalkylerade kyrkoskatten betalar till kyrkans centralfond bokförs på detta konto. Kyrkomötet fattar årligen beslut om storleken på avgiften till centralfonden. **Den kalkylerade kyrkoskatten år N får man genom att dividera kyrkoskatten för skatteåret N -2 med församlingenshetens skattesats för samma år.**

535000 Avgift till Kyrkans pensionsfond (tid. Pensionsfondsavgift)

Den kyrkoskattebaserade avgiften som församlingarna betalar till Kyrkans pensionsfond bokförs på detta konto. Kyrkomötet fattar årligen beslut om storleken på pensionsfondsavgiften, **som beräknas utifrån kyrkoskatten för skatteåret N -2.**

Verksamhetsunderstöd

I denna kontogrupp bokförs understöd från kyrkans centralfond för komplettering av skatteinkomster, verksamhetsunderstöd enligt prövning samt eventuella övriga understöd om vilka kyrkomötet beslutar och som beviljas av Kyrkostyrelsen.

Byggnadsunderstöd bokförs inte på dessa konton. Det finns en separat anvisning för bokföring av anläggningstillgångar i Rutan.

540000 Bidrag komplettering av skatteinkomster

541000 Verksamhetsunderstöd enligt prövning

542000 Utvecklingsunderstöd

543000 Sammanslagingsunderstöd

544000 Övriga understöd

På kontot bokförs bland annat understöd som församlingen beviljas av Kyrkostyrelsen för konservering, mikrofilmning och annat dylikt.

Finansiella intäkter och kostnader

Bland finansiella intäkter och finansiella kostnader upptas intäkter och kostnader som till sin karaktär hör till finansieringsverksamheten.

I regel ska räntor och övriga finansiella inkomster och utgifter periodiseras som intäkter och kostnader för den räkenskapsperiod under vilken skyldigheten att betala dem uppstår.

Finansiella intäkter

Bland finansiella intäkter antecknas ränteintäkter och övriga finansiella intäkter separat. Bland ränteintäkterna antecknas ränteinkomster från utlåning samt övriga placeringar och depositioner samt betalningsrörelsekonton, periodiserade enligt prestationsprincipen. Bland övriga finansiella intäkter upptas dividender och räntor på andelskapital, dröjsmålsräntor, ränteinkomster från icke-säkrande ränteswapavtal samt kursvinster på finansieringslån och överlåtelsevinster på värdepapper.

Finansieringskostnader

Bland finansiella kostnader antecknas räntekostnader och övriga finansieringskostnader separat.

Till räntekostnaderna hör räntor på långfristiga och kortfristiga lån. Kostnader och intäkter på säkrande derivat bokförs som räntekostnad.

Övriga finansiella kostnader är bl.a. dröjsmålsräntor, räntekostnader för icke-säkrande ränteswapavtal, borgensförbindelse- och kreditförlustprovisioner, likaså övriga kostnader som föranleds av finansieringslån, så som kursförluster och nedskrivningar av värdepapper som hör till lånefordringar och finansieringstillgångar samt andra nedskrivningar av finansiella tillgångar. Kreditförluster för lånefordringar antecknas också som nedskrivningar bland övriga finansiella kostnader.

Dessutom anges nedskrivningar i de finansiella kostnaderna för anskaffningsutgiften för andra bestående aktiva placeringar än för aktier och andelar bland bestående aktiva. Nedskrivningarna av aktier och andelar bland bestående aktiva antecknas i posten Nedskrivningar i gruppen avskrivningar och nedskrivningar.

Om en kostnadsföring (nedskrivning) som har gjorts beträffande finansieringstillgångar enligt BokfL 5:2 § eller beträffande en placering bland bestående aktiva enligt BokfL 5:13 § visar sig vara obefogad senast vid utgången av räkenskapsperioden, ska den tas upp som en rättelse av kostnadsföringen (BokfL 5:16 §).

Ränteintäkter

Bland ränteintäkterna bokförs ränteinkomster från utlåning samt övriga placeringar och depositioner samt dröjsmålsräntor, periodiserade enligt prestationsprincipen.

602000 Övriga ränteintäkter

Det **rekommenderas** att församlingarna använder endast detta konto för bokföring av olika slags ränteintäkter.

600000	Ränteintäkter från utlåning
601000	Ränteintäkter deposit, penningmarkn.plac.
601100	Ränteintäkter från masskuldebrevslån
601200	Avkastningsandelar från räntefonder
601400	Dröjsmålsränteintäkter

Intäkter från investeringsfastigheter och -lokaler

Församlingarna bokför i första hand intäkterna från fastigheter och lokaler i resultaträkningens driftsekonomidel.

Församlingsenheterna kan bokföra intäkter och utgifter från fastigheter och lokaler utanför församlingsverksamheten samt från skogsbruket i resultaträkningens finansieringsdel på kontona 604000–604500 och 615000-615400.

604000	Intäkter från hyror (plac.)
604090	Hysesintäkter för bostadslägenheter (plac.)
604100	Hysesintäkter för kontors- och affärslokaler (plac.)
604200	Arrenden för mark- och vattenområden (plac.)

604300	Intäkter från skogsbruket (plac.)
604500	Övriga intäkter (plac.)

Övriga finansiella intäkter

Bland övriga finansiella intäkter bokförs utdelning och räntor på andelskapital, kursvinster på finansieringslån och vinst på försäljning av värdepapper och placeringsfonder. Det rekommenderas att församlingensheterna bokför de finansiella intäkterna på konto 607000 Övriga finansiella intäkter. Främst stora ekonomiska församlingensheter kan använda den detaljerade kontoindelningen nedan:

607000 Övriga finansiella intäkter

Det rekommenderas att församlingarna använder detta konto för bokföringen av finansiella intäkter.

605000	Dividendintäkter
605100	Avkastningsandelar från aktiefonder
605200	Avkastningsandelar från blandfonder
606000	Vinst på försäljning av placeringsvärdepapper
606040	Vinst på försäljning av aktier
606010	Vinst på försäljning av masskuldebrevslån
606020	Vinst på försäljning av optioner och terminer
606030	Vinst på försäljning av blandfonder
606100	Valutakursvinster
606200	Arvodesåterföringar

Interna ränteintäkter

Kyrkans servicecentrals system beräknar och bokför räntan på det återstående kapitalet månatligen i samband med avskrivningskörningen, med användning av föregående års ränteprocent. Efter att ränteprocenten för räkenskapsperioden (EURIBOR 31.12) har bekräftats korrigeras räntan i bokslutet i samband med avskrivningskörningen för december.

608100	Intern ränteintäkt för immateriella rättigheter
608200	Intern ränteintäkt för övr. utg. med lång verkningstid
608300	Intern ränteintäkt för mark- och vattenområden
608400	Intern ränteintäkt på begravningsväsendets bestående aktiva
608500	Intern ränteintäkt för byggnader
608600	Intern ränteintäkt för fasta konstruktioner och anordningar
608700	Intern ränteintäkt för maskiner och inventarier
608800	Intern ränteintäkt för övriga materiella tillgångar

Värdeändringar i placeringar

I församlingarna görs nedskrivningar främst i fråga om olika penningplaceringar. Om marknadsvärdet på en penningplacering på bokslutsdagen är lägre än anskaffningspriset bokförs placeringen i balansräkningens aktiva enligt marknadsvärdet på bokslutsdagen. Skillnaden mellan en placerings värde enligt anskaffnings-

priset och dess lägre värde på bokslutsdagen tas upp i resultaträkningen som kostnad på kontot *Nedskrivningar av placeringar*. Återföringar av en värdeminskning till anskaffningsprisets nivå tas upp på kontot *Återföringar av nedskrivningar*.

~~609000 Uppskrivning av placeringar bland bestående aktiva~~

~~609300 Uppskrivning av placeringar bland rörliga aktiva~~

Båda kontona stryks som felaktiga konton.

609100 Nedskrivning av placeringar bland bestående aktiva

609400 Nedskrivning av placeringar bland rörliga aktiva

609410 Återföringar av nedskrivningar

Räntekostnader

Till räntekostnaderna hör de räntor på långfristiga och kortfristiga lån samt dröjsmålsräntor som periodiserats till räkenskapsperioden.

610000 Räntekostnader för lån

613000 Dröjsmålsräntekostnader

614000 Övriga räntekostnader

På kontot bokförs bland annat ränta som församlingen betalar till en gravvårds- eller testamentsfond som behandlas som en egen balansenheter. På kontot bokförs räntekostnader för skattekontot.

Intäkter placeringsfastigheter och -lokaler

Församlingarna bokför i första hand intäkterna från fastigheter och lokaler i resultaträkningens driftsekonomidel.

Församlingsenheterna kan bokföra intäkter och utgifter från fastigheter och lokaler utanför församlingsverksamheten samt från skogsbruket i resultaträkningens finansieringsdel på kontona 604000-604500 och 615000-615400.

615000 Skötselvederlag (plac.)

615040 Skötselvederlag för bostadslägenheter (plac.)

615050 Skötselvederlag för affärslokaler (plac.)

615100 Finansieringsvederlag för bostads- och affärslokaler (plac.)

615200 Lokalunderhåll (plac.)

615210 Övriga service- och underhållstjänster (plac.)

615220 Service- och underhållstjänster för områden (plac.)

615230 Driftskostnader för placeringsfastigheter (plac.)

615300 Inventarie- och anordningsanskaffningar (plac.)

615320 Övriga material, förnödenheter och varor (plac.)

615350 Experttjänster (plac.)

615360 Kostnader för skogsbruket (plac.)

615370 Skatter på placeringsfastigheter (plac.)

615400 Övriga kostnader (plac.)

Övriga finansiella kostnader

Övriga finansiella kostnader är bland annat borgensförbindelse- och kreditreserveringsprovisioner samt övriga lånekostnader som till exempel kursförluster. Det rekommenderas att församlingarna bokför de finansiella kostnaderna på konto 626000 Övriga finansiella kostnader. Den detaljerade kontoindelningen nedan är huvudsakligen endast avsedd för stora ekonomiska församlingseenheter och kyrkans pensionsfond.

626000 Övriga finansiella kostnader

Det rekommenderas att församlingen bokför de finansiella kostnaderna på detta konto. Kostnaderna kan vara bland annat kreditskatt och provisionskostnader, borgensförbindelse- och kreditreserveringsprovisioner samt förmedlingsarvoden inom placeringsverksamheten.

625000	Valutakursförluster
625100	Borgensförbindelse- och kreditreserveringsprovisioner
625200	Förlust på försäljning av placeringsvärdepapper På detta konto bokförs förluster på försäljning av bland annat aktier, fonder, obligationer, optioner, terminer o.d.
625210	Förlust på försäljning av aktier
625220	Förlust på försäljning av obligationer
625230	Förlust på försäljning av blandfonder
625240	Förlust på försäljning av optioner och terminer
625250	Skatt på utdelning
625300	Förmögenhetsförvaltningstjänster

Interna räntekostnader

Kyrkans servicecentralers system beräknar och bokför räntan på det återstående kapitalet månatligen i samband med avskrivningskörningen, med användning av föregående års ränteprocent. Efter att ränteprocenten för räkenskapsperioden (EURIBOR 31.12) har bekräftats korrigeras räntan i samband med avskrivningskörningen för december.

631000	Intern räntekostnad för immateriella rättigheter
632000	Intern räntekostnad för övr. utg. med lång verkningstid
633000	Intern räntekostnad för mark- och vattenområden
634000	Intern räntekostnad på begravningsväsendets bestående aktiva
635000	Intern räntekostnad för byggnader
636000	Intern räntekostnad för fasta konstruktioner och anordningar
637000	Intern räntekostnad för maskiner och inventarier
638000	Intern räntekostnad för övriga materiella tillgångar

Avskrivningar och nedskrivningar

Avskrivningar enligt plan

Avskrivningar räknas på den oavskrivna anskaffningsutgiften för tillgångar i bestående aktiva. Avskrivningskontona indelas i avskrivningar enligt plan och avskrivningar av engångsnatur. Som avskrivning upptas även en engångsavskrivning på tillgångar i bestående aktiva som beror på en ändring i avskrivningsplanen eller något annat skäl. Servicecentralen bokför varje månad avskrivningarna i församlingseenheternas bokföring.

640000	Avskrivning på immateriella tillgångar
642000	Avskrivning på övriga utgifter med lång verkningstid
643000	Avskrivning på begravningsväsendets bestående aktiva
646000	Avskrivning på byggnader
649000	Avskrivning på fasta konstruktioner och anordningar
652000	Avskrivning på maskiner och inventarier
656000	Avskrivning på övriga materiella tillgångar

Avskrivningar av engångsnatur

659000 Övriga avskrivningar av engångsnatur

På kontot bokförs alla avskrivningar av engångsnatur. På kontot bokförs en engångsavskrivning vid avvecklingen.

Förlust av försäljning av bestående aktiva tas upp som kostnad på konto 492000 Förlust av försäljning av bestående aktiva.

Nedskrivningar av tillgångar bland bestående aktiva

Nedskrivningar av mark- och vattenområden, förskottsbetalningar och pågående anskaffningar samt immateriella tillgångar på vilka avskrivningar enligt plan inte görs.

660000	Nedskrivningar av tillgångar bland bestående aktiva
661000	Återföringar av nedskrivningar

Interna överföringsposter

Förvaltningsutgifter, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden överförs mellan församlingens grundläggande uppgifter som interna överföringsintäkter och överföringskostnader. Likaså överförs eventuella förvaltningsutgifter inom fastighetsväsendet till fastighetsväsendets olika kostnadsställen i förhållande till bruttoutgifterna. Därefter fördelas fastigheternas direkta och indirekta utgifter mellan användarna enligt upphovsprincipen. Särskilda anvisningar finns gällande allokeringen av kostnaderna. Motposten är interna överföringar inom förvaltningens uppgiftsområden och i finansieringsdelen. Bland de interna överföringsposterna finns inga separata kostnads- och intäktskonton.

999000	Intern överföring förvaltning
999100	Intern överföring församlingsverksamhet
999200	Intern överföring begravningsverksamhet
999300	Intern överföring fastighetsväsendet
999400	Intern överföring skatttekostnader och centralfondsavgifter

Särredovisade fonder

Följande poster gällande fonder som hanteras som en egen balansenheter (segment) i bokslutet, dvs. fonder med separat bokföring, antecknas på kontona som informativa poster med hjälp av memorialverifikat (dat. 31.12)

- verksamhets- och finansieringsintäkter under räkenskapsperioden (679000 Intäkter)

- verksamhets- och finansieringskostnader, avskrivningar och nedskrivningar under räkenskapsperioden

(679400 Kostnader)

- på kontot förändring av fonder antecknas differensen mellan dessa intäkter och kostnader under räkenskapsperioden med motsatt förtecken. *(679800 Förändring av fonder)*

Summan av kontona ska alltid vara noll euro. Ändringar i egna balansenheter (segment) varken ökar eller minskar räkenskapsperiodens resultat i församlingens resultaträkning.

679000	Intäkter
679400	Kostnader
679800	Förändring av fonder

Ökning eller minskning av avskrivningsdifferens

680000	Ökning av avskrivningsdifferens (-)
681000	Minskning av avskrivningsdifferens (+)

Bokföringen av avskrivningsdifferens sker automatiskt i bokföringen av anläggningstillgångarna i samband med avskrivningarna när investeringsreserven har upplösts i samband med en investering.

Ökning eller minskning av reserver

683000	Ökning av reserver (-)
684000	Minskning av reserver (+)

Av reserverna är det endast investeringsreserver som kommer i fråga för församlingarna. En investeringsreserv motsvarande högst räkenskapsperiodens positiva resultat kan göras för ett specificerat objekt som kyrkofullmäktige beslutat om. Kyrkostyrelsen rekommenderar emellertid inte att reserven används.

Ökning eller minskning av fonder

687000	Ökning av fonder (-)
688000	Minskning av fonder (+)