

Fördelning av kostnader i församlingar och kyrkliga samfälligheter

Ämbetskollegiet 15.2.2024



Innehåll

1	Inledning	3
2	Nyttan av kostnadsfördelning vid planering och ledning av församlingsarbetet	4
3	Grunderna för kostnadsfördelningen.....	5
3.1	Utgångspunkter vid kostnadsfördelning.....	5
3.2	Processen för kostnadsfördelning	5
4	Fördelning av den ekonomiska församlingens kostnader.....	7
4.1	Allmänt om fördelningen av kostnader	7
4.2	Fördelning av lönekostnader på uppgiftsområden	8
4.3	Fördelning av kapitalkostnader på uppgiftsområden	9
4.4	Fördelning av fastighetskostnader på uppgiftsområden.....	10
4.5	Fördelning av förvaltnings- och beskattningskostnader samt avgifter till centralfonden på uppgiftsområden	11
5	Fördelning av kostnader på begravningsväsendet	14
5.1	Begravningsväsendets uppgiftsområden.....	14
5.1.1	<i>Förvaltning av begravningsplatser.....</i>	<i>15</i>
5.1.2	<i>Underhåll på begravningsplatser</i>	<i>16</i>
5.1.3	<i>Gravsättning</i>	<i>17</i>
5.1.4	<i>Förvaring av avlidna</i>	<i>18</i>
5.1.5	<i>Krematorier.....</i>	<i>18</i>
5.1.6	<i>Gravskötselavtal (i församlingens bokföring)</i>	<i>19</i>
5.2	Begravningsväsendets andel av den ekonomiska församlingens indirekta kostnader	19
5.3	Uträkning av begravningsväsendets självkostnadspriser	21
5.3.1	<i>Självkostnadspris för förvaltning av begravningsplats.....</i>	<i>21</i>
5.3.2	<i>Självkostnadspris för underhåll på begravningsplatser.....</i>	<i>21</i>
5.3.3	<i>Självkostnadspris för gravsättning</i>	<i>23</i>

5.3.4	<i>Självkostnadspris för förvaring av avlidna</i>	24
5.3.5	<i>Självkostnadspris för krematorium</i>	25
5.4	Begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl	26
5.5	Behandling av kostnader för gravvårdsfonder	26
6	Nyckeltal för verksamhetens produktivitet, ekonomiska lönsamhet och effektivitet i den ekonomiska församlingsenheten.....	27
6.1	Verksamhetens produktivitet i den ekonomiska församlingsenheten	28
6.2	Verksamhetens ekonomiska lönsamhet i den ekonomiska församlingsenheten.....	28
6.3	Verksamhetens effektivitet i den ekonomiska församlingsenheten	29
6.4	Exempel på nyckeltal för verksamhetens produktivitet och ekonomiska lönsamhet i den ekonomiska församlingsenheten	30

1 Inledning

Fördelningen av kostnaderna i församlingar är främst aktivitetsbaserad kalkylering. Det innebär att verksamhetskostnaderna och -intäkterna fördelas mellan olika uppgiftsområden samt att förvaltningskostnaderna och kostnaderna för övriga stödfunktioner fördelas mellan uppgiftsområdena under huvudtitlarna 2–4 enligt upphovsprincipen.

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

Utifrån fördelningen av kostnaderna kan man följa upp hur de ekonomiska resurserna fördelas mellan kyrkans grundläggande uppgifter. Fördelningen per uppgiftsområde görs enligt uppgiftsområdena i bilaga 1. Lagen om statlig finansiering till evangelisk-lutherska kyrkan för skötseln av vissa samhällsuppgifter (430/2015) förutsätter uppföljning av kostnaderna för finansiering som beviljas för begravningsväsendet, folkbokföringen och bevarandet av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och värdefullt lösöre. Uppgifterna som erhålls vid fördelningen av kostnaderna kan också användas för att fastställa självkostnadspriser som avses i 6 § i begravningslagen (457/2003).

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

Vid sidan av produktionen av statistik grupperar församlingarna intäkterna och kostnaderna enligt sina interna informationsbehov med beaktande av bl.a. församlingsverksamhetens organisation, befogenheter och ansvar, prissättning av verksamhet och försäljning samt budgetens bindningsnivå.

Kyrkorådet ansvarar för att övriga behövliga statistiska uppgifter skickas till Kyrkostyrelsen enligt givna anvisningar (23 § i modellen till ekonomistadga).

2 Nyttan av kostnadsfördelning vid planering och ledning av församlingsarbetet

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

Genom kostnadsfördelningen får man information om de totala faktiska kostnaderna för de grundläggande uppgifterna och vad kostnaderna består av. Fördelningen av kostnaderna mellan uppgiftsområdena för församlingsverksamheten och begravningsväsendet hjälper till att bedöma huruvida användningen av resurserna är förenlig med de mål som fastställts i verksamhets- och ekonomiplanen. Användningen av de ekonomiska resurserna bör främja målen för församlingens verksamhet. Största delen av församlingarnas ekonomiska resurser används för att anställa personal och för fastighetsutgifter. Planering av hur arbetstid och andra ekonomiska resurser används samt utvärdering av faktiskt genomförd verksamhet stöder även alla anställdas eget arbete och utvecklingen av det.

En grundlig analys av kostnaderna är viktig åtminstone då målet är att

- täcka ett hotande eller faktiskt underskott
- anpassa församlingsverksamheten till inkomsterna
- utöka verksamheten och tjänsterna eller förbättra deras kvalitet med nuvarande befintliga resurser
- motivera beslut om prissättning av prestationer
- jämföra alternativa kalkyler mellan egen produktion av tjänster och köpta tjänster.

Genom att analysera kostnaderna får man information om av vilka delar de totala kostnaderna för en tjänst eller verksamhet består, var det finns överkapacitet samt var det är möjligt att utöka verksamheten eller förbättra kvaliteten på den utan att kostnaderna ökar. En kostnadsjämförelse mellan likartade enheter (benchmarking) visar kostnadseffekterna av olika verksamhetssätt. Församlingarna kan självständigt fatta beslut om många inkomster och utgifter, eftersom det inte finns många bindande förpliktelser i lag.

3 Grunderna för kostnadsfördelningen

3.1 Utgångspunkter vid kostnadsfördelning

Församlingarna började tillämpa Kyrkostyrelsens anvisning om fördelning av kostnader år 2007. I och med Kyrkans servicecentral förenhetligades processen för kostnadsfördelning och då gjordes vissa justeringar i anvisningen. Sedan 2017 har målet varit att principerna och processen för att fördela kostnaderna ska vara desamma för alla församlingar och förenliga med den givna anvisningen. Med hjälp av denna uppdatering som införs 2025 erhålls ännu mer detaljerad information om användningen av statlig finansiering i församlingen samt som stöd för fastställandet av avgifter inom begravningsväsendet.

3.2 Processen för kostnadsfördelning

Inkomster och utgifter konteras i enlighet med bokföringslagen, kontoförteckningen, bokföringsanvisningen och Kyrkostyrelsens övriga anvisningar. Dessutom bokför församlingarna inkomsterna och utgifterna enligt uppgiftsområden, lokalförsamlingar och delområdesindelningen. Vid kostnadsfördelningen iakttas upphovsprincipen.

Processen för att fördela den ekonomiska församlingens enhets kostnader:

1. Driftsekonomi

- a. Verksamhetsintäkter och -kostnader bokförs enligt upphovsprincipen direkt på uppgiftsområden under huvudtitlarna 1–5.
- b. Personalkostnader. Löner och lönebikostnader bokförs på de uppgiftsområden där personen i fråga arbetar. För alla i personalen görs en bedömning av hur personens arbetstid fördelas mellan de olika uppgiftsområdena. Fördelningen av arbetstiden mellan uppgiftsområdena, och ändringar som görs, sparas i löneräkningssystemet (betydande ändringar i fördelningen av arbetstiden ska göras i systemet omedelbart efter att ändringen har skett) För de personer där fördelningen av arbetstiden görs enligt timfördelning eller uppföljning av arbetstiden kan lönerna fördelas också direkt på olika uppgiftsområden enligt använd arbetstid.

2. Avskrivningar och räntekostnad för kapital

- a. Avskrivningar på byggnader och interna räntekostnader bokförs enligt avskrivningsplanen månatligen på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *fastighetsväsendet* (Huvudtitel 5) och *begravningsväsendet* (Huvudtitel 4) (avskrivningar på tillgångsposter samt interna räntekostnader som hör till begravningsväsendet bokförs på uppgiftsområdena 401–407).
- b. Avskrivningar på det återstående oavskrivna anskaffningspriset för en maskin eller annat lösöre och interna räntekostnader bokförs på det uppgiftsområde som den aktiverade egendomsposten har fördelats till.

3. Pensionsfondsavgiften (konto 535000) övervältras på de uppgiftsområden under huvudtitlarna 1–5 som det har bokförts löner på. Övervältringen görs i förhållande till personalkostnaderna.

4. *Fastighetsförvaltningens* (uppgiftsområde 501) nettokostnader övervältras på fastighetsväsendets uppgiftsområden 502–512. Nettokostnaderna för *förvaltning av begravningsplats* (uppgiftsområde 401) övervältras på begravningsväsendets uppgiftsområden 403–407. Övervältringen görs i förhållande till de direkta bruttokostnaderna för uppgiftsområdena som är föremål för övervältringen, såvida inte den ekonomiska församlingseenheten vill använda en annan mer exakt fördelning.

5. De totala fastighetskostnader som bildats utifrån de föregående åtgärderna fördelas på uppgiftsområdena enligt upphovsprincipen i form av interna hyreskostnader. Bokföringen görs efter församlingseenhetens behov varje månad, kvartalsvis eller senast i samband med bokslutet.

Kostnaderna och intäkterna för uppgiftsområdena *bostadsfastigheter och bostadsaktier* (507), *jord- och skogsbruk* (510) samt *det övriga fastighetsväsendet* (511) lämnas som sådana under huvudtiteln *fastighetsväsendet* (Huvudtitel 5), och här bokförs intäkter och kostnader för fastigheter eller aktier som anskaffats i placerings syfte och hyrts ut till utomstående.

6. Från huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) övervältras alla nettokostnader förutom kostnaderna för uppgiftsområdet *kyrkobokföring* (107). Beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden räknas med i förvaltningens nettokostnader som ska övervältras. Nettokostnaderna samt beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan* (101) samt *ekonomi-, personal- och allmän förvaltning* (105) övervältras stegvis enligt följande:

- a. Begravningsväsendets andel av kostnaderna för huvudtiteln *förvaltning* samt en andel på 12 procent av avgifterna till centralfonden övervältras på begravningsväsendets uppgiftsområden 403–407. En andel på 8 procent av avgifterna till centralfonden övervältras på uppgiftsområdet *kyrkobokföring* (107).
- b. Den återstående andelen av kostnaderna för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan* (101) samt *ekonomi-, personal- och allmän förvaltning* (105), beskattningskostnaderna i sin helhet och den återstående delen på 80 procent av avgifterna till centralfonden övervältras i förhållande till de direkta bruttokostnaderna på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *församlingsverksamhet* (Huvudtitlarna 2 och 3) samt på uppgiftsområdena *bostadsfastigheter och bostadsaktier* (507), *jord- och skogsbruk* (510) samt i fråga om placeringsfastigheter och placeringsfastighetsaktier på *det övriga fastighetsväsendet* (511) under huvudtiteln *fastighetsväsendet* (Huvudtitel 5).

4 Fördelning av den ekonomiska församlingens enhetens kostnader

4.1 Allmänt om fördelningen av kostnader

Internredovisningen ger information om intäkterna och kostnaderna för huvudtitlarna

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

per uppgiftsområde. De olika verksamhetshelheterna och arbetsformerna inom församlingen eller den kyrkliga samfälligheten kallas uppgiftsområden. Utifrån behoven av planering och uppföljning av verksamheten och ekonomin kan uppgiftsområdena även delas in i mindre undergrupper.

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

Huvudbokskonto samt resultatenhet/kostnadsställe är obligatoriska konteringsfält i alla församlingar. Uppgiftsområdet har sparats i de grundläggande uppgifterna om resultatenheterna. Församlingar som har behov av en noggrannare specifikation av kostnaderna kan utöver huvudbokskonto samt resultatenhet/kostnadsställe använda olika projektnummer.

4.2 Fördelning av lönekostnader på uppgiftsområden

(Fas 1 av processen för kostnadsfördelning)

Löner och lönebikostnader för anställda i tjänste- och arbetsavtalsförhållande fördelas i procent mellan de uppgiftsområden som personens arbetsinsats i huvudsak gäller. Fördelningar på mindre än 10 procent görs inte. En andel på 10 procent motsvarar knappt fyra timmars arbete per vecka under hela året.

Hur arbetstiden fördelas mellan de olika uppgiftsområdena kan utvärderas t.ex. vid den årliga utvecklingsdiskussionen eller planeringen av nästa års budget. I utvecklingssamtalen mellan chef och underordnad kan dessa utvärdera och komma överens om bl.a. hur arbetsinsatsen fördelas mellan olika uppgiftsområden i timmar eller procent av hela arbetstiden. Vid följande års utvecklingsdiskussion utvärderar man sedan hur väl planen utföll och hur arbetstiden borde fördelas under påföljande år.

Lönerna jämte bikostnaderna fördelas på uppgiftsområdena enligt uppskattad arbetad arbetstid. Fördelningsprocenterna för den uppskattade arbetstiden meddelas till löneräkningssystemet, varvid löner, semesterpenningar osv. jämte lönebikostnader fördelas automatiskt på de angivna uppgiftsområdena. Timanställdas löner kan fördelas direkt på de olika uppgiftsområdena enligt arbetad arbetstid. Lönerna kan även fördelas direkt på

uppgiftsområdena enligt disponibel arbetstid för personer vars arbetstid har indelats per timme eller dag mellan olika uppgiftsområden.

Om församlingen har en gravvårdsfond, bokförs lönerna för skötseln av avtalsgravar direkt på gravvårdsfondens kostnadsställe via fördelningsprocenten för fördelning av kostnader i löneräkningssystemet.

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

4.3 Fördelning av kapitalkostnader på uppgiftsområden

(Fas 2 av processen för kostnadsfördelning)

Investeringsutgifterna aktiveras till bestående aktiva och tas upp under sin verkningstid som kostnad genom avskrivningar enligt plan (Bokfl 5:5,1). Med hjälp av avskrivningar periodiseras investeringsutgifterna i resultaträkningen som kostnader för olika räkenskapsperioder. I delbokföringen av bestående aktiva har samtliga aktiverade poster förutom balanskontot även en resultatenhets.

Kyrkostyrelsen har utfärdat en separat anvisning om avskrivningar enligt plan och delbokföring av bestående aktiva.

Ränta

Systemet för anläggningstillgångar beräknar och bokför den interna räntan på balansvärdena i den utgående balansen med 12 månaders Euriborränta och 360 räntedagar på räkenskapsårets sista dag.

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

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

Det tidsrelaterade värdet av anskaffningsutgifter för egendom som aktiverats bland bestående aktiva räknas ut som intern ränta. Det är ändamålsenligt att räkna ut internräntan

bl.a. för att kunna motivera prissättningsbeslut, göra alternativa kalkyler inom tjänsteproduktionen samt beräkna självkostnadspriser. Ränteräkningen är särskilt viktig i samband med sådana egendomsposter inom begravningsväsendet som inga avskrivningar ska göras på. När man till exempel räknar ut självkostnadspriset för underhållet av en begravningsplats lägger man den interna räntan på anskaffningsutgiften för begravningsplatsområdet till kostnaderna, eftersom avskrivningar inte görs på anskaffningsutgiften för mark. Den ränta som räknas ut för bestående aktiva på den kvarvarande anskaffningsutgiften efter avskrivningarna ska vara densamma i alla församlingar.

4.4 Fördelning av fastighetskostnader på uppgiftsområden

(Faserna 4 och 5 av processen för kostnadsfördelning)

Om församlingen har förvaltningskostnader för fastighetsväsendet, överförs de först till fastighetsväsendets olika uppgiftsområden (fastigheter) och begravningsväsendets fastigheter t.ex. i förhållande till de direkta bruttokostnaderna. I små församlingar bokför man vanligtvis inga förvaltningskostnader för fastighetsväsendet.

Fastigheternas alla **nettokostnader** (inkluderar verksamhetsbidrag, avskrivningar, interna räntekostnader och eventuella övervältringskostnader för fastighetsväsendets förvaltning) fördelas som interna hyreskostnader i relation till användningen av lokalerna på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning, församlingsverksamhet och begravningsväsendet*.

Kostnaderna och intäkterna för uppgiftsområdena *jord- och skogsbruk* (510), *bostadsfastigheter och bostadsaktier* (507) och *det övriga fastighetsväsendet* (511, kostnaderna och intäkterna för i placeringssyfte anskaffade och till utomstående uthyrda fastigheter eller fastighetsaktier) lämnas som sådana som kostnader under huvudtitel 5 *fastighetsväsendet* (och intäkterna som intäkter på motsvarande sätt).

Den andel uppgiftsområdena under huvudtitlarna *förvaltning, församlingsverksamhet och begravningsväsendet* har av fastigheternas nettokostnader beräknas t.ex. enligt nyttokvadratmeter, användningstimmar eller användningsgångar (t.ex. €/nyttokvadratmeter eller €/användningsgång). När interna hyreskostnader beräknas räcker det med rätt storleksklass. Väsentlighetsprincipen ska följas när kalkylerna sammanställs.

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

Bilaga 3 har ett exempel på fördelningen av fastighetskostnaderna för ett allaktivitetshus mellan användarna.

4.5 Fördelning av förvaltnings- och beskattningskostnader samt avgifter till centralfonden på uppgiftsområden

(Fas 6 av processen för kostnadsfördelning)

Den andel av förvaltningskostnaderna som uppskattats ha föranletts av gravvårdsfondens verksamhet bokförs som kostnad på gravvårdsfonden. Denna rättelse hör till den externa bokföringen. Om församlingen tecknar gravskötselavtal men inte har någon gravvårdsfond, bokförs intäkter och kostnader som hänför sig till gravskötselavtalen på uppgiftsområdet *gravskötselavtal* (405), under huvudtiteln *begravningsväsendet* (Huvudtitel 4). I detta fall övervältras andelen förvaltningskostnader för uppgiftsområdet *gravskötselavtal* som intern redovisning samtidigt och på samma sätt som för övriga grundläggande uppgifter. Om församlingen tecknar gravskötselavtal på över ett år, men inte har någon gravvårdsfond, bokförs inkomsterna från gravskötselavtalen som erhållna förskott under främmande kapital.

Från huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) övervältras alla nettokostnader förutom kostnaderna för uppgiftsområdet *kyrkobokföring* (107). Beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden räknas med i förvaltningens nettokostnader som ska övervältras. Nettokostnaderna samt beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan* (101) samt *ekonomi-, personal- och allmän förvaltning* (105) övervältras stegvis enligt följande:

- a. Av kostnaderna för huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) den andel som beror på skötseln av förvaltningsuppgifter inom begravningsväsendet, samt av avgifterna till centralfonden övervältras 12 procent på uppgiftsområdena 403–407 under huvudtiteln *begravningsväsendet* (Huvudtitel 4). En andel på 8 procent av avgifterna till centralfonden övervältras på uppgiftsområdet *kyrkobokföring* (107).
- Den andel av kostnaderna för huvudtiteln *förvaltning* som ska övervältras på begravningsväsendets uppgiftsområden fastställs enligt upphovsprincipen, såsom andelen av årsverkerna. Fördelningen av begravningsväsendets förvaltningskostnader och andel av avgifterna till centralfonden på uppgiftsområdena 403–407 sker i förhållande till bruttokostnaderna för dessa uppgiftsområden.
 - Det finns olika praxis för bokföring av förvaltningskostnader. I många församlingar bokförs begravningsväsendets förvaltningskostnader främst på uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* (401) under huvudtiteln *begravningsväsendet*, varvid uppgiftsområdets andel av huvudtiteln *förvaltning* är liten. I en del församlingar används inte uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats*, varvid alla kostnader för förvaltningsuppgifter inom begravningsväsendet bokförs på huvudtiteln *förvaltning* och andelen förvaltningskostnader som ska övervältras på begravningsväsendet är större.
 - Därför är det viktigt att de ekonomiska församlingsenheterna meddelar Kyrkans servicecentral om den procentuella andel av kostnaderna för huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) som hänförs till förvaltning av begravningsplats.
- b. Den återstående andelen av nettokostnaderna för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan* (101) samt *ekonomi-, personal- och allmän förvaltning* (105), beskattningskostnaderna i sin helhet och den återstående delen på 80 procent av avgifterna till centralfonden övervältras på uppgiftsområdena under huvudtitlarna *församlingsverksamhet* (Huvudtitlarna 2 och 3) samt på uppgiftsområdena *bostadsfastigheter och bostadsaktier* (507), *jord- och skogsbruk* (510) samt *det övriga fastighetsväsendet* (511, placeringsfastigheter och placeringsfastighetsaktier) under huvudtiteln *fastighetsväsendet* (Huvudtitel 5).
- Övervältringen görs i förhållande till bruttokostnaderna för uppgiftsområdena som är föremål för övervältringen.

Till de nettokostnader som ska övervältras hör även interna hyreskostnader som bokförts på förvaltningen, om församlingen först har fördelat kostnaderna för fastigheter i församlingens bruk på huvudtitlarna *förvaltning*, *församlingsverksamhet* och *begravningsväsendet* och först därefter överfört förvaltningskostnaderna mellan de grundläggande uppgifterna.

Som grund för övervältringen av förvaltningskostnaderna, beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonderna kan man även tillämpa någon annan grund som bättre visar upphovet till kostnaderna, t.ex. antal årsverken, lönebelopp eller antal verifikat. Syftet är dock att hålla överföringen av förvaltningskostnaderna enkel och tydlig samt till sin grund jämförbar från år till år.

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

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

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

Bilaga 4 har ett exempel på övervältring av förvaltningskostnader, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden.

5 Fördelning av kostnader på begravningsväsendet

Fördelningen av kostnader och kostnadskalkyleringen som gäller begravningsväsendet behandlas separat i denna anvisning. Församlingarna får statlig finansiering bland annat för underhåll av begravningsplatser och för lagstadgade uppgifter i anknytning till begravingar. Till undervisnings- och kulturministeriet lämnas årligen den information som ministeriet bestämmer och som behövs för uppföljning av kostnaderna. De uppgifter som lämnas till ministeriet grundar sig på uträkningar som församlingarna meddelat i enlighet med denna anvisning.

Indelningen i uppgiftsområden inom begravningsväsendet har ändrats, så att den motsvarar indelningen i underhåll på begravningsplatser och tjänster i anknytning till gravsättningen enligt begravningslagen (457/2003). Indelningen i uppgiftsområden gällande tjänster i anknytning till gravsättningen har preciserats genom att fastställa separata uppgiftsområden för förvaring av avlidna och för krematorieverksamheten, med motiveringen att det finns ett behov av att få mer ingående information om kostnaderna och kostnadsutvecklingen för dessa. Kostnaderna för fastighetsväsendet, förvaltningen och utförda arbeten fördelas på de olika uppgiftsområdena i enlighet med den verksamhet de hänför sig till. Utifrån den ändrade indelningen i uppgiftsområden erhålls direkt de självkostnadspriser som ligger till grund för de avgifter som tas ut för olika verksamheter.

5.1 Begravningsväsendets uppgiftsområden

Huvudtiteln *Begravningsväsendet* (Huvudtitel 4) indelas i följande uppgiftsområden: *förvaltning av begravningsplats* (401), *underhåll på begravningsplatser* (403, motsvarar i huvuddrag det tidigare uppgiftsområdet *fastigheter på begravningsplats*), *gravsättning* (404, motsvarar i huvuddrag det tidigare uppgiftsområdet *det egentliga begravningsväsendet*), *förvaring av avlidna* (406) och *krematorier* (407). Om församlingen tecknar gravskötselavtal men inte har någon gravvårdsfond, har församlingen under huvudtiteln *begravningsväsendet* ett uppgiftsområde med namnet *gravskötselavtal* (405).

Begravningsväsendets förvaltningskostnader bokförs på uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* och övervältras vidare på de uppgiftsområden inom begravningsväsendet till vilka förvaltningsuppgifterna i fråga hör. Kostnaderna för begravningsplatsens markområde fördelas till uppgiftsområdet *underhåll på begravningsplatser*. Om det på begravningsplatsfastigheten finns ett begravningskapell, fördelas kostnaderna för kapellet

och dess byggplats till uppgiftsområdet *jordfästning* (202) under huvudtiteln *församlingsverksamhet* (Huvudtitel 2). Kostnaderna för övriga byggnader på begravningsplatsen fördelas på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*, beroende på vilken funktion byggnaden eller lokalen fyller. Ofta är det inte ändamålsenligt med en exakt specificerad indelning, utan kostnaderna fördelas enligt de procentandelar som församlingen fastställt.

Investeringar som hänför sig till begravningsväsendet aktiveras i grupper enligt balansschemat, och avskrivningar och interna räntekostnader som beräknas på dessa bokförs på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Som kostnader för gravvårdsfonderna ska som kostnadsrättelse överföras den andel av bl.a. församlingens kostnader för förvaltningen och fastighetsväsendet, vilken enligt upphovsprincipen tillhör den.

5.1.1 Förvaltning av begravningsplatser

På uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* bokförs kostnader för förtroendemannaförvaltningen i anslutning till begravningsväsendet och kostnader för en eventuell expedition på begravningsplatsen. På uppgiftsområdet bokförs även uträknade avskrivningar och interna räntekostnader på investeringar för begravningsplatsförvaltningen. Om församlingen inte har en separat expedition på begravningsplatsen, kan begravningsväsendets förvaltningskostnader bokföras på uppgiftsområdena *förvaltningsorgan* (101) samt *ekonomi-, personal- och allmän förvaltning* (105) under huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) (se kapitel 5.2 Begravningsväsendets andel av den ekonomiska församlingens indirekta kostnader). Om församlingen har en gravvårdsfond som sköts som separat bokföring, bokförs dess andel av församlingens förvaltningskostnader och begravningsväsendets förvaltningskostnader som en utgiftsrättelse.

Uppgiftsområdets intäkter utgörs av avgifter för uppdrag som gäller utredning av gravrätt, eventuella andra utredningsuppdrag i anknytning till graven eller gravsättningen samt ersättningar för anskaffning av släktutredningar, meddelanden och hörande i anknytning till utredningsuppdragen.

Från uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* övervältras alla nettokostnader för förvaltningen vidare på de övriga uppgiftsområdena (403–407) under huvudtiteln *begravningsväsendet* i förhållande till bruttokostnaderna för uppgiftsområdena som är föremål för övervältringen (fas 4 av processen för kostnadsfördelning). Det ska inte finnas några

ofördelade förvaltningskostnader kvar i uppgiftsområdet. Tillvägagångssättet är detsamma för begravningsväsendets förvaltningskostnader som bokförts under huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) (fas 6 a av processen för kostnadsfördelning). I de kostnader som ska övervältras inkluderas en andel på 12 procent av avgifterna till centralfonden.

5.1.2 Underhåll på begravningsplatser

Till uppgiftsområdet *underhåll på begravningsplatser* (403) fördelas kostnaderna för markområden och konstruktioner på begravningsplatsen, lokaler och byggnader som betjänar underhållet på begravningsplatsen, maskiner och inventarier som används för allmän skötsel av begravningsplatsen samt personalkostnader för underhållet på begravningsplatsen och skötseln av allmänna områden samt uppgiftsområdets andel av kostnaderna för huvudtitlarna *förvaltning* och *fastighetsväsendet*.

Uppgiftsområdets intäkter är avgifter för överlåtelse av gravplatser och för förlängning av gravarnas besittningstider. Uppgiftsområdets intäkter kan också vara eventuella intäkter för upprätning av gravvårdar, såvida detta inte ingår i gravskötselavtalen.

Som objekt i anknytning till underhållet på begravningsplatser beaktas också kostnaderna för gemensamma minnesmärken och minnesplatser som församlingen sköter, eventuellt kolumbarium och kulturhistoriskt värdefulla gravar och gravområden som församlingen sköter samt kostnaderna för parkeringsområden som finns på begravningsplatsfastigheterna. Förvaltningsuppgifter i anknytning till underhåll på begravningsplatser är bland annat åtgärder i anknytning till val av innehavare av gravrätt, förlängning av besittningstider och kungörelse om ovårdade gravar.

Uppgifter i anknytning till underhållet på begravningsplatser och skötseln av allmänna områden fastställs i den skötselplan för begravningsplatser som avses i 3 kap. 58 § i kyrkoordningen. Uppgifterna är bland annat renhållning på begravningsplatsen, gräsklippning som hör till den allmänna skötseln, skötsel av kulturhistoriskt värdefulla gravområden, övervakning av och meddelandeprocess för farliga gravvårdar, planteringar och skötsel av träd och häckar samt skötsel och vinterunderhåll av gångar.

Uppgiftsområdets kostnader är bland annat avskrivningar på begravningsplatsens konstruktioner samt lokaler, byggnader, maskiner och inventarier som betjänar underhållet på begravningsplatsen, den interna räntan på den oavskrivna anskaffningsutgiften för be-

gravningsplatsområdet och för tillgångar i anknytning till underhållet på begravningsplatsen i bestående aktiva samt löner inklusive sociala kostnader i anknytning till underhållsuppgifter på begravningsplatsen, kostnader för växtmaterial, gödslingsmedel, växtskyddsmedel, bevattningsvatten, el, användning av arbetsmaskiner för den allmänna skötseln av begravningsplatsen, avfallshantering, bränslen och smörjmedel, underhåll och reparationer samt försäkringspremier för begravningsplatsområdet, byggnaderna och maskinparken. Eftersom en betydande del av begravningsväsendets kostnader kan härröra från anskaffningen av mark för begravningsplatsen och bytet av jord, på vilka avskrivningar inte görs, är det viktigt att beräkna internräntan.

Samtliga begravningsplatser jämte deras intäkter och kostnader ska hållas isär i bokföringen. Vid behov kan man med hjälp av koder skilja åt olika typer av gravområden som finns på samma begravningsplats.

5.1.3 Gravsättning

Till uppgiftsområdet *gravsättning* (404) fördelas kostnaderna för gravsättning av stoffet eller askan efter en avliden person eller annan placering av askan. Till uppgiftsområdet fördelas också kostnaderna för begravningsarrangemang samt förvaltningens och fastighetsväsendets kostnader som hänför sig till begravingar.

Uppgiftsområdets intäkter utgörs av avgifter för gravgrävning, gravtäckning och grundläggande iståndsättning av graven samt avgifter som tas ut för annan gravsättning av den avlidne och eventuella avgifter för flyttning av gravvårdar.

Uppgifter i anknytning till gravsättning är avtal om begravningsarrangemang, övervakning av begravingstillstånd, förvaltningsuppgifter som gäller upplåtelse av en grav och rätten att bli begraven i en grav, gravbokföring, anmälningar i enlighet med förordningen om utredande av dödsorsak, gravgrävning, gravtäckning och grundläggande iståndsättning av graven, flyttning av den avlidne i församlingens lokaler och på begravningsplatsen, nedgrävning av aska i marken, spridning av aska och placering av aska i kolumbarium.

Uppgiftsområdets kostnader är bland annat löner inklusive sociala kostnader och försäkringspremier som hänför sig till begravningsarrangemang och gravsättningar, avgifter till entreprenörer som sköter gravgrävning och gravtäckning, kostnader för gravregistret och dess användning, avskrivningar på grävmaskiner, materiel som används för stöd av gravar och flyttning av avlidna personer och annan materiel som används vid gravsättningar

samt deras förvarings- och underhållsutrymmen i bestående aktiva, den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva samt begravningsarrangemangens andel av förvaltningskostnaderna.

Prästen, kantorns och kyrkvaktmästarens löner inklusive lönebikostnader för jordfästningar och minnesstunder bokförs på uppgiftsområdet *jordfästningar* (202) under huvudtiteln *församlingsverksamhet* (Huvudtitel 2).

5.1.4 Förvaring av avlidna

Till uppgiftsområdet *förvaring av avlidna* (406) fördelas kostnaderna för bårhus och kylanläggning, underhåll av lokaler och övervakning av användningen av lokaler, visning av avlidna samt behandling av begravningsstillstånd och bokföring av förvaringsutrymmen. Uppgiftsområdets intäkter utgörs av avgifter för förvaringen av avlidna.

Uppgifter i anknytning till förvaringen av avlidna är underhåll och renhållning av lokaler, övervakning av att kylanläggningar fungerar, avtal om flytt av avlidna, övervakning av användningen av kylrum för avlidna, ordnande av visning av avlidna samt bokföring av förvaring och flyttning av avlidna.

Uppgiftsområdets kostnader är avskrivningar på kylrum och dess anläggningar i bestående aktiva och den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva, underhålls- och energikostnader för lokaler, försäkringspremier, de anställdas löner inklusive sociala kostnader samt uppgiftsområdets andel av förvaltningskostnaderna för underhåll och användning av lokaler. Kostnaderna för sådana förvaringsutrymmen i krematorielokaler som enbart är avsedda för avlidna personer som förs till kremering fördelas till kostnaderna för uppgiftsområdet *krematorier*.

5.1.5 Krematorier

Till uppgiftsområdet *krematorier* (407) fördelas kostnader för krematorielokaler eller krematoriebyggnader och anläggningar inuti dem, krematoriernas byggplatser, arbetsuppgifter i anknytning till krematorieverksamheten samt uppgiftsområdets andel av kostnaderna för huvudtitlarna *förvaltning* och *fastighetsväsendet*. Uppgiftsområdets intäkter utgörs av avgifter för kremering av avlidna.

Uppgifter i anknytning till krematorieverksamheten är anskaffande av tillstånd för verksamheten, byggande och underhåll av krematorielokaler och -anläggningar, renhållning

av lokalerna, avtal om kremeringar, övervakning av begravningsstillstånd, förvaring av avlidna som förs till kremering före kremeringen, kremering av avlidna, överlämnande av askan, registrering och meddelanden om kremeringar och om placeringen av askan samt utredningsarbete som gäller gravsättning av aska som lämnats kvar på krematoriet.

Uppgiftsområdets kostnader är avskrivningar på krematoriebyggnaden och dess anläggningar i bestående aktiva och den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva, kostnader för underhåll och användning av krematoriebyggnaden och dess anläggningar, kostnader för förvaring av avlidna som förs till kremering, energikostnader, försäkringspremier för lokaler och anläggningar, direkta verksamhetskostnader för kremeringsavtal, kremeringar och överlämnande av askan samt krematoriets och krematorieverksamhetens andel av förvaltningskostnaderna och fastighetsväsendets kostnader.

5.1.6 Gravskötselavtal (i församlingens bokföring)

Om församlingen tecknar gravskötselavtal men inte har någon gravvårdsfond, ska församlingen införa uppgiftsområdet *gravskötselavtal* under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Bokföringen i anslutning till gravskötselavtalen sköts då som en del av församlingens bokföring. På uppgiftsområdet i fråga bokförs erhållna avgifter för sommarskötsel och övriga intäkter i anslutning till gravskötselavtal. Räkenskapsårets andel av erhållna förskott på skötselavgifter överförs från främmande kapital till uppgiftsområdet. På uppgiftsområdet bokförs alla kostnader som direkt anknyter till skötseln av avtalsgravarna, såsom löner inklusive lönebikostnader, blommor, gödslingsmedel samt vatten- och avfallskostnader. På uppgiftsområdet bokförs även alla kostnader som indirekt anknyter till skötseln av avtalsgravarna, såsom gravskötselavtalens andel av förvaltnings- och fastighetskostnaderna.

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

5.2 Begravningsväsendets andel av den ekonomiska församlingenshetens indirekta kostnader

Om huvudtiteln *fastighetsväsendet* (Huvudtitel 5) inkluderar byggnader som helt eller delvis betjänar begravningsväsendets verksamhet, fördelas kostnaderna och intäkterna för

dem på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Om det i huvudtiteln *fastighetsväsendet* ingår förvaltningskostnader, övervältras den andel som gäller begravningsväsendets fastigheter på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet* (fas 2 av processen för kostnadsfördelning).

Huvudtiteln *begravningsväsendets* (Huvudtitel 4) andel av nettokostnaderna för huvudtiteln *förvaltning* (Huvudtitel 1) övervältras på uppgiftsområdena *underhåll på begravningsplatser* (403), *gravsättning* (404), *förvaring av avlidna* (406) och *krematorier* (407) som indirekta kostnader. De ekonomiska församlingsenheterna ska meddela Kyrkans servicecentral om begravningsväsendets andel av kostnaderna för huvudtiteln *förvaltning* (fas 6 a av processen för kostnadsfördelning).

Enligt den tidigare anvisningen om fördelning av kostnader övervältrades beskattningskostnaderna och avgifterna till centralfonden på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*. Avsikten är att begravningsväsendets uppgifter ska utföras med statlig finansiering och begravningsväsendets avgiftsintäkter, så att kyrkoskattemedel inte kalkylmässigt används för att sköta begravningsväsendets uppgifter. Församlingarnas kostnader för uppbörd av kyrkoskatt kan inte användas som grund för statlig finansiering som beviljas för lagstadgade uppgifter i anknytning till begravningsväsendet. Därför övervältras inte längre beskattningskostnader på uppgiftsområdena under huvudtiteln *begravningsväsendet*.

Enligt den nya kyrkolagen som trädde i kraft den 1 juli 2023 har kyrkans centralförvaltning inte längre några lagstadgade förvaltningsuppgifter i anknytning till begravningsväsendet. Bidrag för skötsel av begravningsplatser som beviljats med medel från kyrkans centralfond övergavs redan 2016 i samband med reformen av den statliga finansieringen. Kyrkans centralförvaltning sköter emellertid fortfarande begravningsväsendets allmänna uppgifter gällande lagberedning, myndighetssamarbete, yttranden, anvisningar, rådgivning, juridisk hjälp, styrning av ekonomiförvaltningen samt uppgifter i anknytning till kommunikation, informationsförvaltning och utbildning. Grunderna för övervältringar är de uppgifter som sköts av kyrkans centralförvaltning, inte den ekonomiska församlingsenhetens egna kostnader. Enligt denna anvisning fördelas till huvudtiteln *begravningsväsendet* (Huvudtitel 4) i framtiden en andel på 12 procent av de avgifter som den ekonomiska församlingsenheten betalar till centralfonden.

5.3 Uträkning av begravningsväsendets självkostnadspriser

Självkostnadspriserna används för att fastställa de avgifter som tas ut för begravningsväsendets uppgifter. Självkostnadspriserna tillämpas också när man gör upp nyckeltalskal-kyler. Faktorerna i anknytning till begravningsättet, graven och gravsättningen varierar och därför beräknas självkostnadspriserna per uppgiftsområde och vid behov specificeras de mer ingående beroende på omständigheterna.

5.3.1 Självkostnadspris för förvaltning av begravningsplats

(hänvisning: *Principer för begravningsväsendets avgifter, kapitel 8.4*)

De totala kostnaderna för förvaltningen av begravningsplats kan räknas samman, om den ekonomiska församlingen anser att det behövs för sin egen uppföljning. Detta sker på följande sätt: angående *förvaltning av begravningsplats* (401) uppgiftsområdets kostnader + eventuella förvaltningskostnader för begravningsväsendets fastigheter från uppgiftsområdet *fastighetsförvaltning* (501) + den andel av kostnaderna för uppgiftsområdena *förvaltningsorgan* (101) samt *ekonomi-, personal- och allmän förvaltning* (105) som tillhör uppgiftsområdet *förvaltning av begravningsplats* + en andel på 12 procent av den avgift till centralfonden som den ekonomiska församlingen betalar. Kostnaderna för förvaltning av begravningsplats kan inte räknas samman med kostnaderna för huvudtitelns övriga uppgiftsområden som fastställts utifrån övervältringar, eftersom de då skulle beaktas två gånger. Självkostnadspriserna för avgiftsbelagda prestationer inom begravningsväsendets förvaltningstjänster ska beräknas per uppgift.

Begravningsväsendets avgiftsbelagda förvaltningstjänster är eventuella utredningar om gravrätt och andra utredningar som gäller graven eller gravsättningen. Avgiften kan fastställas utifrån antalet arbetstimmar, varvid uppgiftens självkostnadspris är den anställdes lön inklusive lönebikostnader per arbetstimme. Utöver detta beaktas ersättningar för eventuella släktutredningar samt nödvändiga meddelanden och höranden i enlighet med självkostnadspriserna för dem.

5.3.2 Självkostnadspris för underhåll på begravningsplatser

(hänvisning: *Principer för begravningsväsendets avgifter, kapitel 7*)

Självkostnadspriset för underhåll på begravningsplatser och nettokostnaderna för underhåll på begravningsplatser beräknas på följande sätt:

Direkta verksamhetskostnader för underhållet på begravningsplatser	X euro
Avskrivningar på byggnader, maskiner och inventarier som betjänar underhållet på begravningsplatser	X euro
Den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva	X euro
Uppgiftsområdets andel av förvaltningskostnaderna och avgiften till centralfonden	X euro
Självkostnadspris för underhåll på begravningsplatser	X euro

Verksamhetsintäkter för underhållet på begravningsplatser (avgifter för gravplats och avgifter för förlängning av gravens besittningstid)	-X euro
Nettokostnader för underhåll på begravningsplatser	X euro

Uppgifterna om självkostnadspriset för underhåll på begravningsplatser används för att fastställa avgifter som tas ut för överlåtelse av gravrätt och förlängning av gravarnas besittningstider. Vid behov kan självkostnadspriserna för underhållet beräknas separat för olika begravningsplatser. Om det finns olika gravområden på begravningsplatsen, såsom ett kistgravområde, ett urngravområde och en minneslund, kan självkostnadspriset för underhållet av området vid behov beräknas separat för de olika typerna av gravområden. Vanligen är specifikationen bara ändamålsenlig om man fastställer olika avgifter för gravarna. Basenheten för beräkningen på ett kistgravområde är en gravplats där det kan finnas gravutrymmen under varandra. På ett urngravområde är basenheten en grav där det kan finnas flera gravutrymmen. I en minneslund är basenheten ett gravutrymme.

Kistgrav:

Årligt självkostnadspris för underhållet av en kistgravplats = det årliga självkostnadspriset för underhållet på kistgravområdet dividerat med antalet gravplatser på området

Årligt självkostnadspris för underhållet av en kistgrav = det årliga självkostnadspriset för underhållet av kistgravplatsen multiplicerat med antalet gravplatser som hör till graven

Självkostnadspris för underhållet av en kistgrav under gravens besittningstid = det årliga självkostnadspriset för underhållet av kistgraven multiplicerat med gravens besittningstid i antalet år

Urngrav:

Årligt självkostnadspris för underhållet av en urngrav = det årliga självkostnadspriset för underhållet på urngravområdet dividerat med antalet urngravar på området

Självkostnadspris för underhållet av en urngrav under gravens besittningstid = det årliga självkostnadspriset för underhållet av urngraven multiplicerat med gravens besittningstid i antalet år

Minneslund:

Årligt självkostnadspris för underhållet av ett gravutrymme = självkostnadspriset för underhållet av minneslunden dividerat med antalet gravutrymmen på området

Självkostnadspris för underhållet av ett gravutrymme under gravrättens giltighetstid = det årliga självkostnadspriset för underhållet av gravutrymmet multiplicerat med gravrättens giltighetstid på området i antalet år

5.3.3 Självkostnadspris för gravsättning

(hänvisning: Principer för begravningsväsendets avgifter, kapitel 8.1)

Självkostnadspriset och nettokostnaderna för gravsättning beräknas på följande sätt:

Direkta verksamhetskostnader för gravsättningar	X euro
Avskrivningar på maskiner och inventarier som används för gravsättning samt avskrivningar på deras förvarings- och underhållsbyggnader	X euro
Den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva	X euro
Gravsättningarnas andel av förvaltningskostnaderna och avgiften till centralfonden	X euro
Självkostnadspris för gravsättning	X euro

Verksamhetsintäkter för gravsättningar (avgifter för gravgrävning, gravtäckning och grundläggande istandsättning av graven)	-X euro
Nettokostnader för gravsättning	X euro

Uppgifterna om självkostnadspriset för gravsättning används för att fastställa avgifter som tas ut för gravgrävning, gravtäckning och grundläggande istandsättning av graven samt eventuella andra tjänster i anknytning till gravsättning. Det är ändamålsenligt att beräkna självkostnadspriset för gravsättning separat för olika begravnings sätt, enligt kostnaderna för uppgifterna i anknytning till varje begravnings sätt och antalet gravsättningar.

Självkostnadspris för en gravsättning = självkostnadspriset för gravsättning dividerat med antalet gravsättningar

5.3.4 Självkostnadspris för förvaring av avlidna

(hänvisning: *Principer för begravningsväsendets avgifter, kapitel 8.2*)

Självkostnadspriset och nettokostnaderna för förvaring av avlidna beräknas på följande sätt:

Direkta verksamhetskostnader för förvaring av avlidna	X euro
Avskrivningar på bårhus och anläggningar för förvaring av avlidna	X euro
Den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva	X euro
Uppgiftsområdets andel av förvaltningskostnaderna och avgiften till centralfonden	X euro
Självkostnadspris för förvaring av avlidna	X euro

Verksamhetsintäkter för förvaring av avlidna	-X euro
Nettokostnader för förvaring av avlidna	X euro

Uppgifterna om självkostnadspriset för förvaring av avlidna används för att fastställa den avgift som tas ut för tjänsten. Avgiften för förvaring av avlidna fastställs i enlighet med förvaringstiden, så att basenheten för beräkningen är en förvaringsvecka.

Självkostnadspris för förvaring av avlidna per vecka = självkostnadspriset för förvaring av avlidna dividerat med 52

Självkostnadspris för förvaring av avlidna per vecka och per avliden person = självkostnadspriset för förvaring av avlidna per vecka dividerat med det genomsnittliga antalet avlidna personer som förvaras samtidigt

Självkostnadspris för förvaring en avliden person under förvaringstiden = självkostnadspriset för förvaring av avlidna per vecka och per avliden person multiplicerat med tiden för förvaring av den avlidne personen i antalet veckor

5.3.5 Självkostnadspris för krematorium

(hänvisning: *Principer för begravningsväsendets avgifter, kapitel 8.3*)

Självkostnadspriset och nettokostnaderna för ett krematorium beräknas på följande sätt:

Direkta verksamhetskostnader för krematorieverksamheten	X euro
Avskrivningar på krematorielokaler och -anläggningar	X euro
Den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva	X euro
Krematorieverksamhetens andel av förvaltningskostnaderna och avgiften till centralfonden	X euro
Självkostnadspris för krematorium	X euro

Verksamhetsintäkter för krematorium	-X euro
Nettokostnader för krematorium	X euro

Uppgifterna om självkostnadspriset för ett krematorium används för att fastställa den avgift som tas ut för tjänsten.

Självkostnadspris för kremering av en avliden person = självkostnadspriset för krematoriet dividerat med antalet kremeringar

5.4 Begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl

I basmallen för kostnadsmotsvarighetskalkylen avdras först begravningsväsendets direkta verksamhetskostnader från intäkterna. När de direkta verksamhetskostnaderna dras av från intäkterna fås begravningsväsendets verksamhetsbidrag. Från verksamhetsbidraget avdras avskrivningarna på begravningsväsendets anläggningskostnader och övriga investeringar samt dessutom den interna räntan. Därefter avdras begravningsväsendets andel av församlingens indirekta förvaltnings- och fastighetskostnader. Den del som återstår att täckas med statlig finansiering benämns begravningsväsendets underskott.

Det rekommenderas att begravningsväsendets kostnadsmotsvarighetskalkyl görs enligt följande mall:

Begravningsväsendets direkta verksamhetsintäkter	+ X euro
Begravningsväsendets direkta verksamhetskostnader	- X euro
Begravningsväsendets verksamhetsbidrag	+/- X euro
Avskrivningar på tillgångar i begravningsväsendets bestående aktiva	- X euro
Den interna räntan på oavskrivna anskaffningsutgifter för bestående aktiva inom begravningsväsendet	- X euro
Begravningsväsendets andel av de indirekta förvaltnings- och fastighetskostnaderna samt av avgiften till centralfonden	- X euro
Begravningsväsendets underskott	- X euro

Kalkylen visar de nettokostnader församlingen orsakas av begravningsväsendet, dvs. den andel av begravningsväsendets kostnader som måste täckas med statlig finansiering.

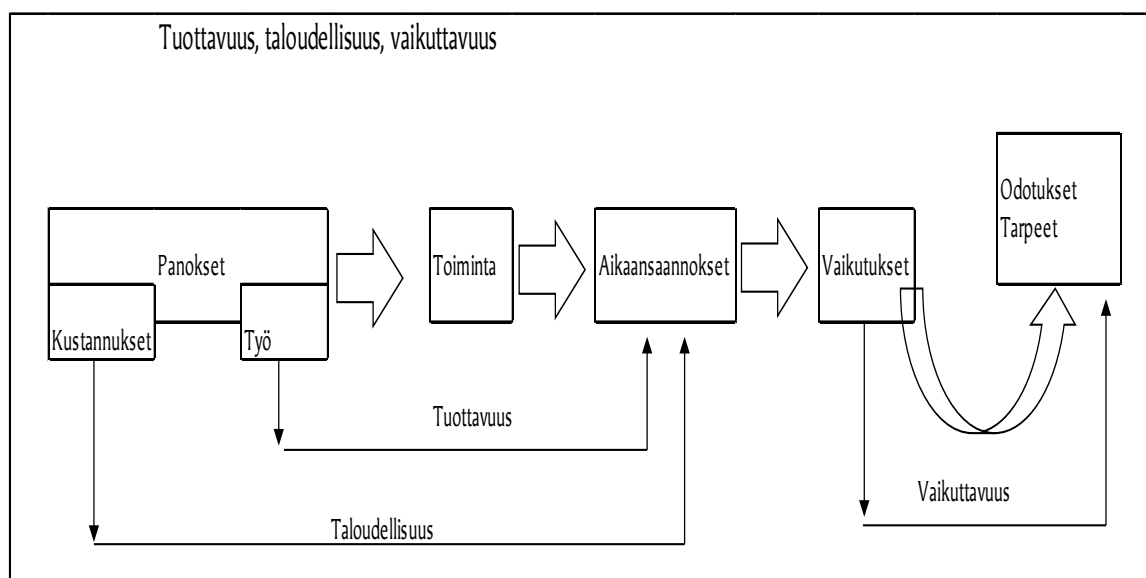
5.5 Behandling av kostnader för gravvårdsfonder

Församlingarna har ingen lagstadgad skyldighet att hålla separata gravvårdsfonder. Majoriteten av församlingarna sköter dock den bokföring som hänför sig till gravskötselavtalen

som en egen balansenhet. Församlingens skattemedel får inte användas för skötsel av gravar, om inte församlingen med stöd av 3 kap. 33 § 1 mom. i kyrkolagen har beslutat att anta skötseln av en grav eller ett område. Intäkterna, kostnaderna och återstående kapital i anslutning till gravskötselavtal för viss tid och för all framtid ska hållas isär från intäkterna, kostnaderna och kapitalet inom ramen för församlingens övriga verksamhet (kyrkostyrelsens cirkulär nr 18/2023 och 20/2023 bilaga 2).

Som kostnader för gravvårdsfonden bokförs alla direkta löner och lönebikostnader, anskaffningar av förnödenheter, köpta tjänster osv. som direkt anknyter till skötseln av avtalsgravar. Dessutom bokförs indirekta kostnader i anslutning till skötseln av avtalsgravar, såsom gravvårdsfondens andel av fastighets- och förvaltningskostnaderna och andra kostnader, som kostnader för gravvårdsfonden. Om en post som aktiverats till begravningsväsendet delvis används även för att möjliggöra arbeten i anslutning till gravskötselavtalen, kan avskrivningarna och internräntan årligen fördelas mellan församlingen och gravvårdsfonderna enligt upphovsprincipen.

6 Nyckeltal för verksamhetens produktivitet, ekonomiska lönsamhet och effektivitet i den ekonomiska församlingsenheten



Kuvatekstit ruotsiksi -bildtext på svenska:

Tuottavuus, taloudellisuus, vaikuttavuus -Produktivitet, ekonomisk lönsamhet, effektivitet

Panokset -Insatser

Kustannukset -Kostnader

Työ -Arbete

Toiminta -Verksamhet
Aikaansaannokset -Det som åstadkommit
Vaikutukset -Effekter
Odotukset -Förväntningar
Tarpeet -Behov
Taloudellisuus -Ekonomisk lönsamhet
Tuottavuus -Produktivitet
Vaikuttavuus -Effektivitet

6.1 Verksamhetens produktivitet i den ekonomiska församlingenheten

Med produktivitet avses den mängd tjänster eller prestationer en viss anställd eller grupp av anställda åstadkommer under en bestämd tid (tjänster/anställd, prestationer/anställd). Nyckeltalen för produktiviteten visar vad man fått till stånd med församlingens resurser. I nyckeltalen för produktiviteten ställs det som åstadkommit (verksamhet, tjänster) i relation till använda resurser (arbetsmängd).

6.2 Verksamhetens ekonomiska lönsamhet i den ekonomiska församlingenheten

Med ekonomisk lönsamhet avses hur mycket verksamhet och tjänster som kan skapas med ett visst penningbelopp. Ofta beskrivs lönsamheten genom att man anger vad den genomförda verksamheten har kostat. Som indikator på den ekonomiska lönsamheten används t.ex. självkostnadspriset för en begravning.

Nyckeltal för ekonomisk lönsamhet har beräknats och använts i församlingarna redan under en lång tid. Om man ser till hela kyrkan har statistikföringen av nyckeltal som beskriver den ekonomiska lönsamheten samt rapporteringen av jämförelsetal inletts i början av 1990-talet. I nyckeltalen för den ekonomiska lönsamheten jämförs kostnader orsakade av produktionsfaktorer (t.ex. arbetskraft, lokaler, material och förnödenheter) med summan av det som åstadkommit (€/tjänst, €/prestation). Nyckeltalet för lönsamheten kan även kalkyleras så att man ställer kostnaderna orsakade av en viss produktionsfaktor i förhållande till tjänstemottagarna, antalet församlingsmedlemmar eller varför inte till hela invånarantalet i församlingens område (€/deltagare, €/medlemmar, €/kommunens invånarantal).

6.3 Verksamhetens effektivitet i den ekonomiska församlingsenheten

Effektiviteten avspeglar hur väl församlingen med sin verksamhet har kunnat svara mot medlemmarnas förväntningar och behov. Effektiviteten beskriver även hur väl församlingen har kunnat uppfylla de mål som den uppställt utifrån sin grundläggande uppgift. Även om församlingens innersta effektivitet inte kan mätas med mänskliga måttstockar, tjänar utvärderingen av effektiviteten på många sätt utvecklingen av verksamheten. Med effektivitet avses förhållandet mellan församlingsverksamhetens resultat och prestationer och de mål som församlingen själv och församlingsmedlemmarna har ställt upp och deras förväntningar. Information om effektiviteten får man genom att inhämta feedback, åsikter och uppfattningar från dem som deltar i församlingsverksamheten. Ett av effektivitetens viktiga delområden är kvaliteten och utvärderingen av den. Det vore bra att i församlingarna regelbundet skriftligen höra sig för om dessa hos församlingsmedlemmarna.

När församlingens mål godkänns och utvärderas intar bedömningen av effektiviteten en central roll. Genom att utvärdera produktivitet och ekonomisk lönsamhet kan man stöda utvärderingen av effektiviteten endast inom en snäv marginal, men produktiviteten och resurshushållningen säger dock någonting även om verksamhetens effektivitet. Utvärderingen av effektiviteten ska utgå från dem som utför andligt arbete, förtroendeorganen och församlingsmedlemmarna. Inom ekonomiförvaltningen kan man utveckla utvärderingen av effektiviteten i sitt eget arbete och hjälpa andra arbetsområden att ställa och utvärdera sina mål för produktivitet och lönsamhet.

Måluppställningen för effektiviteten i den ekonomiska församlingsenhetens verksamhet och utvecklingen av utvärderingen hör närmast till församlingens ledning (kyrkofullmäktige, kyrkorådet, ledande tjänsteinnehavare) och övriga förvaltningsorgan.

När man ställer upp mål för verksamheten och ekonomin nöjer man sig lätt med nyckeltal för produktivitet och resurshushållning. Effektiviteten är den primära aspekten i församlingens verksamhet och därför ska målen ställas upp och utvärderas så att produktivitet, lönsamhet och effektivitet står i balans.

6.4 Exempel på nyckeltal för verksamhetens produktivitet och ekonomiska lönsamhet i den ekonomiska församlingsenheten

Nedan följer exempel på möjliga nyckeltal för produktivitet och ekonomisk lönsamhet per uppgiftsområde. Församlingarna kan tillämpa även andra nyckeltal med utgångspunkt i lokala behov eller möjligheter.

Uppgiftsområde	Nyckeltal
Förtroendemannaförvaltning	€/möte, ändringar genom klagomål/antal beslut
Ekonomiförvaltning	€/ekonomisk transaktion
Kyrkobokföring	€/medlem, €/kyrkboksanteckning
Gudstjänstlivet	€/förrättning, €/antal deltagare i gudstjänsterna
Jordfästning	€/förrättning
Dop och vigsel	€/förrättning
Musik	€/evenemang, €/antal deltagare i musikevenemangen
Dagklubbar	€/klubbmedlem, €/klubbgrupp
Familjeklubbar	€/antal besök under året
Eftermiddagsklubbar	€/antal besök under året
Söndagsskola	€/antal besök under året
Minior- och juniorarbete	€/antal besök under året
Scouting	€/antal besök under året
Konfirmandundervisning	€/konfirmand, €/skriftskola
Ungdomsarbete	€/antal besök under året
Specialungdomsarbete	€/antal besök under året, €/klientkontakt

Uppgiftsområde	Nyckeltal
Övrigt barn- och ungdomsarbete	€/antal besök under året
Diakoni	kontakter/diakoniarbetare, €/medlem
Familjerådgivning	samtal/rådgivare, €/diskussion, €/invånare
Sjukhussjälavård	vårdplatser/själavårdare, €/antal vård dagar
Samtalstjänst	€/kontakt
Begravningsväsendet	€/begravning, €/kremering, €/gravplats, €/anställd, €/kommuninvånare
Fastighetsförvaltning	€/m ² , €/gång fastigheten utnyttjas under året, €/användningstimme
Gravvårdsfond	gravar att sköta/anställd, €/skötselavtal

De ekonomiska församlingsenheterna kan välja nyckeltal som motsvarar deras egna behov av information.

En förteckning över uppgiftsområden finns i en separat bilaga (bilaga 1).