

HAUTAINHOITORAHASTON  
TILINPÄÄTÖS JA  
TOIMINTAKERTOMUS 2020

## Sisällys

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN .....	2
TALOUSARVIOSSA HYVÄKSYTTYJEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN ARVIOINTI .....	3
HAUTAINHOITORAHASTO .....	3
Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen .....	5
Käyttötalouden toteutusvertailu .....	5
Tuloslaskelman toteutusvertailu .....	5
Tilinpäätöslaskelmat .....	7
Tuloslaskelma hautainhoitorahasto .....	8
Tase hautainhoitorahasto .....	9
Rahoituslaskelma hautainhoitorahasto .....	10
Tilinpäätöksen liitetiedot .....	11
Tuloslaskelman liitetiedot .....	13
Taseen liitetiedot .....	14
Rahoituslaskelman liitetiedot .....	15
Hautainhoitorahaston hoitovastuut ja yli/alikatteisuus 31.12.2020 .....	17
Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkinnät .....	18
Luettelot ja selvitykset .....	19
Selvitys kirjanpidon säilytystavoista .....	21

## TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Pääkirjatili		Toteuma 2019	TA 2020	Toteuma 2020	Yli-ali	T-%
Maksutuotot		-23 313,42	-19 000,00	-25 211,01	6 211,01	132,7
Muut toimintatuotot		-5,00				
Toimintatuotot		-23 318,42	-19 000,00	-25 211,01	6 211,01	132,7
Henkilöstökulut		16 385,24	15 000,00	18 244,74	-3 244,74	121,6
Palvelujen ostot		153,82	150,00	190,10	-40,10	126,7
Aineet ja tarvikkeet		3 933,53	4 100,00	3 345,44	754,56	81,6
Toimintakulut		20 472,59	19 250,00	21 780,28	-2 530,28	113,1
TOIMINTAKATE		-2 845,83	250,00	-3 430,73	3 680,73	-1 372,3
601000	Korkotuotot talletuksista ja rahamarkkinasijoit.	-268,76	-250,00		-250,00	
Korkotuotot		-268,76	-250,00		-250,00	
609400	Arvonalentumiset vaihtuvien vastavien sijoituks.			820,11	-820,11	0,0
Arvonalentumiset sijoituksista				820,11	-820,11	0,0
Rahoitustuotot ja -kulut		-268,76	-250,00	820,11	-1 070,11	-328,0
VUOSIKATE		-3 114,59	0,00	-2 610,62	2 610,62	0,0
TILIKAUDEN TULOS		-3 114,59	0,00	-2 610,62	2 610,62	0,0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-3 114,59	0,00	-2 610,62	2 610,62	0,0

Henkilöstökulut ylittivät arvion 3.244,44 €, palveluiden ostot ylittivät arvion 40,10 € ja Aineet ja tarvikkeet alittivat arvion 754,56 €. Toiminta-tuotot olivat 6.211,01 € budjetoitua suuremmat. Toimintakate ylitti arvion 3.680,73 €. Vuosikate ylitti arvion 2.610,62 eurolla.

**Vuosikate ja tulos**

Vuosikate 2.610,62 euroa

Tulos 2.610,62 euroa.

Edellisvuosien ylijäämää 32.559,69 euroa.

**Rahoitustilanne**

Rahavarojen muutos taseessa 9.209,05 euroa.

**Käyttöomaisuus ja investoinnit**

Vuonna 2020 ei investointeja

# TALOUSARVIOSSA HYVÄKSYTTYJEN TOIMINNALLISTEN JA TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN ARVIOINTI

## HAUTAINHOITORAHASTO

Seurakunta voi sopia hautaoikeuden haltijan kanssa, että seurakunta ottaa korvauksesta määräajaksi vastatakseen haudan hoitovelvollisuudesta. Seurakunta voi tehdä sopimuksia hautojen hoidosta myös siten, että hoitokorvaukset sijoitetaan erityiseen hautainhoitorahastoon, jonka varoilla kyseiset haudat hoidetaan. (KL 17:3, 2)

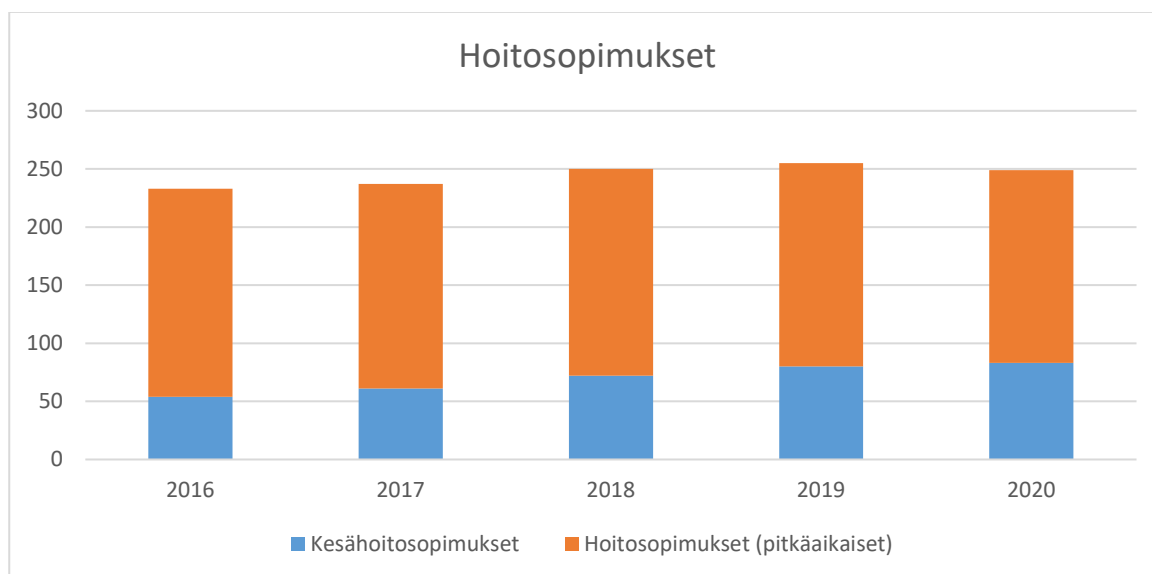
Tervolan seurakunnalla on perustettu kyseinen hautainhoitorahasto, jonka kanssa pystyy tekemään hoitosopimuksen yhdeksi, viideksi tai kymmeneksi vuodeksi. Haudanhoitolaskutus tehdään kirkkoherranviraston kautta ja hoitokirjanpito sisältyy taloustoimessa ylläpidettävään hautakirjanpitoon.

### Toiminnalliset painopisteet ja tunnusluvut

Pyritään kehittämään haudanhoitotyötä tekevän henkilökunnan kanssa yhteistä hoitotietokantaa helpommin saavutettavaksi. Hoitotyön painopiste tyytyväisessä asiakkaassa ja laadukkaassa sekä arvokkaassa toimintaympäristössä. Hautainhoitorahaston tarkoituksena ei ole pitkällä aikavälillä tuottaa voittoa.

### Toiminta

Hoitosopimusten kokonaismäärä on kaksi edellistä vuotta alkanut painottumaan lyhytaikaisiin hoitosopimuksiin. Vuodesta 2016 lyhytaikaisten kesähoitosopimusten määrä on kasvanut 53 % ja pitkäaikaisten hoitosopimusten määrä on vähentynyt 7 %. Haudanhoitotyön henkilöstökulut kasvoivat noin 11 % (1.859,50 €) vuodesta 2019. Kesäkaudella 2020 palkattiin 7 nuorta kesätöihin, työjaksojen pituudet vaihtelivat kahdesta viikosta kuuteen viikkoon. Nuorten lisäksi hautausmaalla työskenteli kolme aikusta hoitaen samalla seurakuntakeskuksen, pappilan ja testamenttirahasto Marilan viheralueet.



	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Kesähoitosopimukset	54	61	72	80	83
Hoitosopimukset (pitkäaikaiset)	179	176	178	175	166
<b>Yhteensä</b>	<b>233</b>	<b>237</b>	<b>250</b>	<b>255</b>	<b>249</b>

## Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Käyttötalouden kustannukset muodostuvat neljästä pääluokasta: yleishallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaus toimi ja kiinteistötoimi.

### Käyttötalouden toteutumisvertailu

Käyttötalouden toteutumisvertailut on esitetty kohdassa Talousarviossa hyväksytyjen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointi.

### Tuloslaskelman toteumavertailu

Pääkirjatili		Toteuma 2019	TA 2020	Toteuma 2020	Yli-ali	T-%
Maksutuotot		-23 313,42	-19 000,00	-25 211,01	6 211,01	132,7
Muut toimintatuotot		-5,00				
Toimintatuotot		-23 318,42	-19 000,00	-25 211,01	6 211,01	132,7
Henkilöstökulut		16 385,24	15 000,00	18 244,74	-3 244,74	121,6
Palvelujen ostot		153,82	150,00	190,10	-40,10	126,7
Aineet ja tarvikkeet		3 933,53	4 100,00	3 345,44	754,56	81,6
Toimintakulut		20 472,59	19 250,00	21 780,28	-2 530,28	113,1
TOIMINTAKATE		-2 845,83	250,00	-3 430,73	3 680,73	-1 372,3
601000	Korkotuotot talletuksista ja rahamarkkinasijoit.	-268,76	-250,00		-250,00	
Korkotuotot		-268,76	-250,00		-250,00	
609400	Arvonalentumiset vaihtuvien vastavien sijoituks.			820,11	-820,11	0,0
Arvonalentumiset sijoituksista				820,11	-820,11	0,0
Rahoitustuotot ja -kulut		-268,76	-250,00	820,11	-1 070,11	-328,0
VUOSIKATE		-3 114,59	0,00	-2 610,62	2 610,62	0,0
TILIKAUDEN TULOS		-3 114,59	0,00	-2 610,62	2 610,62	0,0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-3 114,59	0,00	-2 610,62	2 610,62	0,0

**Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelystä**

Kirkkoneuvosto esittää, että tilikauden 2020 tulos (ylijäämä) 2.610,62 euroa siirretään edellisten vuosien yli-/alijäämän tilille.

# Tilinpäätöslaskelmat

Tilinpäätöslaskelmia ovat tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase. Laskelmien laatimisessa sovelletaan kirjanpitolakia ja –asetusta, kirkkolakia ja -järjestystä sekä Kirkkohallituksen antamia ohjeita ja laskelmakäytäntöjä.



## Tuloslaskelma hautainhoitorahasto

	1.1. - 31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Toimintatuotot	25 211,01	23 318,42
Maksutuotot	25 211,01	23 313,42
Muut toimintatuotot		5,00
Toimintakulut	-21 780,28	-20 472,59
Henkilöstökulut	-18 244,74	-16 385,24
Palkat ja palkkiot	-13 317,33	-11 960,03
Henkilösivukulut	-4 927,41	-4 425,21
Palvelujen ostot	-190,10	-153,82
Aineet ja tarvikkeet	-3 345,44	-3 933,53
Ostot tilikauden aikana	-3 345,44	-3 933,53
TOIMINTAKATE	3 430,73	2 845,83
Rahoitustuotot ja -kulut	-820,11	268,76
Korkotuotot		268,76
Arvon alentumiset sijoituksista	-820,11	
VUOSIKATE	2 610,62	3 114,59
TILIKAUDEN TULOS	2 610,62	3 114,59
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	2 610,62	3 114,59

## Tase hautainhoitorahasto

	31.12.2020	31.12.2019
VASTAAVAA		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	100 211,29	91 089,24
Saamiset	20,00	107,00
Lyhytaikaiset saamiset	20,00	107,00
Myyntisaamiset	20,00	107,00
Rahoitusarvopaperit	59 179,89	
Osakkeet ja osuudet	59 179,89	
Rahat ja pankkisaamiset	41 011,40	90 982,24
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>100 211,29</b>	<b>91 089,24</b>
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-35 170,31	-32 559,69
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-32 559,69	-29 445,10
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 610,62	-3 114,59
VIERAS PÄÄOMA	-65 040,98	-58 529,55
Pitkäaikainen vieras pääoma	-45 439,91	-42 196,54
Saadut ennakot	-45 439,91	-42 196,54
Lyhytaikainen vieras pääoma	-19 601,07	-16 333,01
Muut velat	-3 602,94	-252,50
Saadut ennakot	-15 998,13	-16 080,51
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>-100 211,29</b>	<b>-91 089,24</b>

## Rahoituslaskelma hautainhoitorahasto

	1.1. -31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Tulorahoitus	2 610,62	3 114,59
Vuosikate	2 610,62	3 114,59
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	2 610,62	3 114,59
Muut maksuvalmiuden muutokset	6 598,43	627,11
Lyhytaikaisten saamisten muutos	87,00	-107,00
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	6 511,43	734,11
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	6 598,43	627,11
Rahavarojen muutos	9 209,05	3 741,70
Rahavarojen muutos (tase)	9 209,05	3 741,70

	1.1 - 31. 12.2020	1.1 - 31. 12.2019
Rahavarojen muutos	9 209,05	3 741,70
Rahavarat kauden lopussa	100 191,29	90 982,24
Rahavarat kauden alussa	90 982,24	87 240,54

## Tilinpäätöksen liitetiedot

### Kirjanpitoasetuksen 2 luvun 3 §:n edellyttämät liitetiedot

#### 1. Noudatetut arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja –menetelmät

##### Pääsääntö

Vuoden 1999 alkavaan taseeseen seurakunnan käyttöomaisuus on arvostettu siten, että ennen vuotta 1999 hankitun käyttöomaisuuden hankintahinnan jäännösarvo on laskettu taannehtivasti poistolaskennan avulla.

##### Irtaimen omaisuuden arvostaminen

Ennen vuotta 1994 hankittua irtaimistoa ei ole pääsääntöisesti aktivoitu.

##### Kiinteän käyttöomaisuuden arvostaminen

- kirkot on merkitty symboliseen 168,19 euron arvoonsa
- vuonna 1989 tai sen jälkeen hankitun kiinteän käyttöomaisuuden tai siihen kohdistuneen peruskorjauksen hankintahinta on selvitetty ja siitä on laskettu poistot poistosuunnitelman mukaisesti. Saadun hankintamenon jäännösarvo on aktivoitu alkavaan taseen.
- Maa- ja metsäalueisiin on sovellettu verotusarvoa.

Verotulot on kirjattu maksuperiaatteella. Lomapalkkajaksotuksen laskenta on palkkalaskentaohjelmiston ominaisuus.

##### Poistosuunnitelman mukaiset käyttöomaisuuden uudishankkeiden poistoperiaatteet

Ryhmän nimi	Poistomenetelmä	Poisteperuste kk
<b>Kiinteä omaisuus</b>		
Asuinrakennukset	tasapoisto	360
Kirkot	tasapoisto	720
Leiri- ja kurssikeskukset	tasapoisto	360
Maa- ja vesialueet	ei poistoja	
Maa- ja vesirakenteet	tasapoisto	360
Metsät	ei poistoja	
Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	tasapoisto	180
Muut rakennukset	tasapoisto	240
Seurakuntatalot	tasapoisto	360
Urut	tasapoisto	360
<b>Irtaimisto</b>		
Astiasto, keittiövälineet ja keittiön pienlaitteet	tasapoisto	60
Asunto-osakkeet	ei poistoja	
Atk-laitteisto	tasapoisto	60
Atk-ohjelmisto	tasapoisto	60
AV-laitteet, välineet ja kalusteet	tasapoisto	60
EA-, pelastus- ja turvavälineet	tasapoisto	60
Kalusteet	tasapoisto	60
Keittiö- ja kodinkoneet ja laitteet	tasapoisto	60
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoja	
Kevyet koneet ja laitteet	tasapoisto	60
Kirjallisuus	tasapoisto	60
Kuljetusvälineet	tasapoisto	60

Matkapuhelimet	ei poistoja	
Muu käyttöomaisuussijoitus	ei poistoja	
Muut osakkeet ja osuudet	ei poistoja	
Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	120
Muut sijoitusarvopaperit	ei poistoja	
Raskaat koneet ja laitteet	tasapoisto	120
Sakraali-, arvo- ja taide-esineet	ei poistoja	
Sijoitusosakkeet ja obligaatiot	ei poistoja	
Sijoitusosuudet	ei poistoja	
Soittimet ja varusteet	tasapoisto	60
Tekstiilit	tasapoisto	60
Toimistokoneet ja –välineet	tasapoisto	60
Työkalut ja –välineet	tasapoisto	60

## 2. Perustelut, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu sekä muutoksen vaikutukset

Hautainhoitorahaston ja testamenttirahaston tunnusluvut irrotettu omaksi tilinpäätöksiksi seurakunnan tilinpäätöksestä tilinpäätöksen 2020 yhteydessä.

## 3. Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Edelliseltä tilikaudelta oleviin tietoihin ei ole tehty oikaisuja.

## 4. Selitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Edellisen vuoden tiedot ovat pääosiltaan vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa.

## 5. Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Olellaisia korjauksia ei ole.

## 6. Sellaiset yksittäiset tase-erään sisältyvät osat, jotka koskevat useaa tase-erää, jos tieto on olennainen

Yksittäisten tase-erien osat käyvät ilmi tase-erittelystä

## 7. Ulkomaanrahan kurssiperusteet

Ulkomaanrahan määräisiä maksueriä ei tilinpäätökseen sisälly

## Tuloslaskelman liitetiedot

**Hautainhoitorahasto HENKILÖSTÖKULUT**

3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Palkat ja palkkiot	13 317,33
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Eläkekulut	2 929,81
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Muut henkilösivukulut	1 997,60
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Saadut henkilöstökorvaukset	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	YHTEENSÄ	<b>18 244,74</b>
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Työterveyshuolto	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	Työssä jaksaminen (työnohjauspalvelut + liikuntasetelit)	
3237	0000323750	Hautainhoitorahasto	YHTEENSÄ	

**Selvitys tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisista varausten muutoksista**

Pakollisten varausten muutoksia ei ole.

**Erittely KPA 1:10 3 tarkoitetulla tavalla yhdistellyistä eristä**

Hautainhoitorahaston palkka- ja henkilösivukulut on kirjattu hautatoimen muiden henkilöstömenojen oikaisueriin tilille 422000 ohjeen mukaan. Seurakuntien välisiä jakokustannuksia on vähäisissä määrin kirjattu menojen vähennykseksi, esim. kilometrikustannukset.

Muut tuotto- ja kuluerät on ilmoitettu erikseen niitä toisistaan vähentämättä.

**Selvitys olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä käyttöomaisuuden myyntituotoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä käyttöomaisuuden myyntitappioista.**

Myyntituotto tai myyntitappioita ei ole.

**Selvitys pakollisten varausten muutoksista tilikauden aikana**

Ei ole.

**Selvitys tuloslaskelman eristä, jotka eivät liity tilikauteen**

Tuloslaskelman erät liittyvät tilikauteen.

## Taseen liitetiedot

### **Suunnitelman mukaisiin poistoihin sisältyvät lisäpoistot**

Lisäpoistoja ei ole tehty.

### **Arvonkorotusten periaatteet ja arvon määrittäminen**

Arvonkorotuksia ei ole tehty. Alkuarvostus on tehty kirkkohallituksen ohjeiden mukaisesti.

## Rahoituslaskelman liitetiedot

Hautainhoitorahasto  
KirjanpitoVaihto- ja rahoitusomaisuuden muutokset  
31.12.2020

		Avaustase	Debetsumma 2020 kausi 1 -24	Kreditsumma 2020 kausi 1 -24	Kumulatiivinen saldo
Pääkirjatilii		EUR	EUR	EUR	EUR
160000	Lyhytaikaiset myyntisaamiset	107,00	6 605,00	6 692,00	20,00
167000	Muut lyhytaikaiset saamiset	0,00	63,50	63,50	0,00
167400	Taseyksiköiden välinen selvittelytili		5 251,44	5 251,44	0,00
169300	Myyntireskontran välitili		160,00	160,00	0,00
169499	Rahastojen välitili	0,00	7 152,44	7 152,44	0,00
170700	Yhdistelmä- ja muut rahastot		60 000,00	820,11	59 179,89
190100	OP - Pohjola 2	86 597,64	28 464,39	78 435,23	36 626,80
190200	OP - Pohjola 3	4 384,60			4 384,60

Hautainhoitorahasto  
KirjanpitoOman pääoman muutokset  
31.12.2020

		Avaustase	Debetsumma 2020 kausi 1 -24	Kreditsumma 2020 kausi 1 -24	Kumulatiivinen saldo
Pääkirjatilii		EUR	EUR	EUR	EUR
208000	Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-29 445,10	0,00	3 114,59	-32 559,69
209000	Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-3 114,59	3 114,59	0,00	0,00

Hautainhoitorahasto  
Toimeksiantojen pääomat

		Avaustase	Debetsumma 2020 kausi 1 -24	Kreditsumma 2020 kausi 1 -24	Kumulatiivinen saldo
Pääkirjatilii		EUR	EUR	EUR	EUR
239000	Saadut ennakot määräaik. haudanhoitosopimuks.	-42 196,54	17 790,63	21 034,00	-45 439,91
239100	Saadut ennakot määräaik. haudanhoitosopimuks. 10 v	0,00	3 170,00	3 170,00	0,00
253800	Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuks	-16 080,51	16 080,51	15 998,13	-15 998,13



Hautainhoitorahasto  
VIERAS PÄÄOMA  
Lyhytaikainen

		Avaus- tase	Debetsumma 2020 kausi 1 -24	Kreditsumma 2020 kausi 1 -24	Kumulatiivinen saldo
Pääkirjatili		EUR	EUR	EUR	EUR
259000	Muut lyhytaikaiset velat	-252,50	0,00	3 350,44	-3 602,94

#### Lainat, velat tytäryhtiöille ja shekkililimiitti

ei ole lainoja eikä shekkililimiittiä.

## Hautainhoitorahaston hoitovastuut ja yli/alikatteisuus 31.12.2020

Seurakunta voi sopia hautaoikeuden haltijan kanssa, että seurakunta ottaa korvauksesta määrääjäksi vastatakseen haudan hoitovelvollisuudesta. Seurakunta voi tehdä sopimuksia hautojen hoidosta myös siten, että hoitokorvaukset sijoitetaan erityiseen hautainhoitorahastoon, jonka varoilla kyseiset haudat hoidetaan. (KL 17:3, 2)

Tervolan seurakunnalla on perustettu kyseinen hautainhoitorahasto, jonka hoitosopimuksista on alla yhteenvedo.

### HAUTAINHOITOVASTUU 2020

Voimassa olevat hautainhoitosopimukset:

Hoitohautojen määrä	lkm	Jäljellä olevat vastuuvuodet
5 vuotta	50	87
10 vuotta	116	421
20 vuotta	2	8
25 vuotta	26	55
50 vuotta	1	16
<b>Summa</b>	<b>195</b>	<b>647</b>

Hoitokulu / hauta 111,69 € (2019 114,37 €)

Toimintakulut	21.780,28 €
Hoitovastuut	60.983,61 €
Hautainhoitorahaston varat	100.191,29 €
Yli/alikatteisuus	39.207,68 €

(taulukon summissa ei huomioida inflaatiota)

### Hautainhoitorahaston yli/alikatteisuus

Hautainhoitorahaston pääoma on 100.191,29 euroa ja hoitovastuu on 60.983,61 euroa, joten pääoma riittää määräaikaishoitojen hoitovastuun kattamiseen.

## Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkinnät

Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Tervolassa 31. päivänä maaliskuuta 2021



Heikki Holma  
Kirkkoherra  
Kirkkoneuvoston puheenjohtaja



Riina Laine



Pertti Keränen

Niina Oinas



Aino Ollitervo



Sari Siitonen



Jussi Vaara



Jyrki Törmänen  
Taloussihteeri

# Luettelot ja selvitykset

## Luettelo kirjanpitokirjoista ja tositteiden lajeista

1. Pääkirja
2. Päiväkirja
3. Tase
4. Tuloslaskelma
5. Rahoituslaskelma
6. Talousarviovertailut
7. Ostoreskontra
8. Myyntireskontra
9. Palkkakirjanpito
10. Hautainhoitorahaston kirjanpitokirjat
11. Testamenttirahaston (Marila) kirjanpitokirjat
12. Tilinpäätösasiakirjat
  - a.) Tasekirja sidottuna
  - b.) Muut tilinpäätösasiakirjat: tase-erittelyt, tilikartat sekä kirjaussuunnitelma

## LUETTELO TOSITTEIDEN LAJEISTA

Nro

sarja Tositelajit

## Kassa- ja muistiotositteet

1	AB	Automaattikirjaus
1	K1	Kirjanpitoliittymä tarj.laskut
1	K2	Kirjanpitoliittymä, verokäsittely
1	K3	Kirjanpitoliittymä
1	K4	Verkkomaksut
1	PK	Palvelukassat
1	SA	Kipan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SE	Sisäiset erät (vyörytys) Seurakunnan muistiotosite / pääkirjatili-
1	SK	tosite
1	SN	Kolehdit muistiotosite
1	SR	Sijoituskirjanpidon muistiotosite
1	SZ	Peruutusosite / muistio
1	TO	Tiliote
1	T1	Maksuliikenneohjelman tiliöinti
1	ZA	Tilin avaussaldo
1	ZM	M2 Kirjanpitoliittymä
1	ZY	Yhdistyvät seurakunnat

## Myyntilaskut

14	AV	Diakonia-avustusten "kuittaustositteet"
18	DA	Asiakastosite
18	DG	Asiakkaat – hyvitys
14	DP	Perintätoimiston suoritukset
18	DR	Asiakkaat – lasku
18	DV	Viivästyskorkolasku
14	DZ	Asiakkaat – maksukirjaus
18	M1	Hautainhoitojärjestelmä (liittymän lasku) Resurssivarausjärjestelmä (liittymän
18	M2	lasku)
18	M3	Myyntireskontra yleinen (liittymän lasku)
14	MV	Maksuvapautuksen kuittaustositteet
9	RV	Laskun siirto
18	ZD	Luottotappio

## Ostolaskut

19	KA	Toimittajatosite
19	KG	Toimittajat – hyvitys
19	KR	Toimittajat – lasku
15	KZ	Toimittajat – maksu
19	TM	Matkalaskut ostoreskontra

## Käyttöomaisuus

1	AA	Käyttöomaisuus kirjaus
3	AF	Poistokirjaukset
1	AI	Investointituet käyttöomaisuus

1	AM	Käyttöomaisuuden myynti
1	AZ	Purku käyttöomaisuuteen

## Palkat

1	P1	Palkat
1	PV	Lomapalkkavaraus

## Nro

sarja Käytetyt tositenumerot

1	1000000	1001710
3	3000000	3000011
9	90000000	90000310
14	14000000	14000312
15	15000000	15000687
18	18000000	18000002
19	19000000	19000759

## Selvitys kirjanpidon säilytystavoista

Selvitys kirjanpitokirjoista ja tositteiden säilytystavoista

Päiväkirja

Pääkirja

Tuloslaskelma

Tase

Rahoituslaskelma

Kipan järjestelmässä oleva aineisto säilytetään sähköisessä muodossa.