

Tervolan seurakunnan tilinpäätökseen 2022 liitetiedosto

Hautainhoitorahasto

Tilinpäätös 2022

Sisällys

1	Toimintakertomus	2
2	Hallinto	3
3	Henkilöstö	3
4	Sisäinen valvonta	4
5	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi	5
I	Talousarvion toteutuminen	6
1	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	7
2	Rahoitusosan toteutuminen.....	8
II	Tilinpäätöslaskelmat.....	9
1	Hautainhoitorahaston tuloslaskelma	9
2	Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma.....	10
3	Hautainhoitorahaston tase.....	11
4	Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus.....	12
III	Tilinpäätöksen liitetiedot	14
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	14
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	15
3	Tuloslaskelman liitetiedot	15
4	Rahoituslaskelman liitetiedot	15
5	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	15
IV	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	16
V	Luettelot ja selvitykset	17

HAUTAINHOITORAHASTO

1 Toimintakertomus

Yleiskatsaus

Kirkkolaki (17 luku 5 §) määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän taksan mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu.

Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoitosopimuksista ja näiden varojen korkotuloista. Kirkkolaki kieltää seurakunnan varojen käyttämisen yksityisten hautojen hoitoon. Seurakunta hoitaa hautausmaan käytävät ja yleisalueet, ja yksityiset hautapaikan haltijat vastaavat haudan pinnan hoidosta. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakunnan varoista ja kirjanpidosta. Hautainhoitorahaston hoidettavana on kaikkiaan n. 260 hoitohautaa.

Kasvukausi 2022 oli hautojen hoidon suhteen ajoittain haastava. Kesäkuussa oli pidempi hellekausi, jolloin kastelutarve oli keskimääräistä suurempi. Alkukesällä laitetut kastelualtaat auttoivat osalla hoitohaudoista, mutta niitä ei pystytty käyttämään kaikilla hoitohaudoilla esim. hautakivien omien kivireunusten tai puunjuurien vuoksi. Loppukesällä ongelmaa aiheutti puolestaan runsaat ja pitkäkestoiset sateet, jolloin liika märkyys haittasi kasvien kasvua. Taimimateriaali ei kaikilta osin ollut tasalaatuista, suuri osa begonioista oli vielä raakeita, eli vasta nappuvaiheessa istutusvaiheessa, eivätkä ne lannoituksesta huolimatta päässeet täyteen kukintaan. Työntekijät onnistuivat kuitenkin hyvin työssään olosuhteisiin nähden.

Tervolan seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2022. Hautainhoitorahastossa ei ole tapahtunut muutoksia tilikaudella 2022.

2 Hallinto

Hautainhoitorahaston hallinto hoidetaan kuten seurakuntatalouden hallinto.

Hautainhoitorahastoon liittyviä aloitteita ei tilikaudella tehty.

3 Henkilöstö

Hautainhoitorahaston palveluksessa ei ole vakinaista henkilökuntaa. Kausiluonteisissa puutarhatöissä työskentelee keskimäärin 8 henkilöä vuosittain 2 viikon – 3 kuukauden mittaisissa työsuhteissa. Kausityöntekijöiden työajasta noin puolet menee hoitohautojen hoitoon.

Henkilöstökulut

Palkat ja palkkiot	13 063,78
Eläkekulut	2 874,03
Muut henkilösivukulut	1 959,57
Saadut henkilöstökorvaukset	
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	
YHTEENSÄ	17 897,38
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	
Työterveyshuolto	
Työssä jaksaminen (työnohjauspalvelut + liikuntasetelit)	
YHTEENSÄ	0,00

Muut henkilöstöasiat kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

4 Sisäinen valvonta

Hautainhoitorahaston sisäistä valvontaa toteutetaan samojen periaatteiden mukaan kuin seurakuntatalouden sisäistä valvontaa.

5 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Tilikauden tulos on 2 541,53 euroa ylijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 2 541,53 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli/alijäämä".

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2022 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta on 45 873,24 euroa.

I Talousarvion toteutuminen

Toiminta-ajatus:

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.

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2022 yhteensä 262 kpl. Lyhytaikaisia kesähoitoja oli yhteensä 109 kappaletta. Hoitojen lukumäärät ovat kasvussa verrattuna edellisiin vuosiin. Hautausmaan katselmuksessa todettiin seurakunnan huolehtimien hautojen hoidon olleen sopimusten mukaisia. Asiakaspalautteilla on tärkeä osa toimintamme kehittämisessä ja arvioinnissa.

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan noin 110 000 €. Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja istutettavat kukat) oli v. 2022 noin 26 000 € ja tuloja (haudanhoitomaksut ja korkotulot) 27 000 €. Ylijäämää tilivuodelta kertyi siten n. 2 500 €.

1 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

	Toteuma 2021	TA 2022	Toteuma 2022	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	26 622,53	20 000,00	27 084,60	-7 084,60	135,4
Maksutuotot	26 622,53	20 000,00	27 084,60	-7 084,60	135,4
Muut toimintatuotot	0,00				
Toimintakulut	-17 868,21	-21 150,00	-26 349,27	5 199,27	124,6
Henkilöstökulut	-14 173,31	-18 000,00	-17 897,38	-102,62	99,4
Palvelujen ostot	-208,02	-150,00	-218,18	68,18	145,5
Aineet ja tarvikkeet	-3 486,88	-3 000,00	-8 233,71	5 233,71	274,5
TOIMINTAKATE	8 754,32	-1 150,00	735,33	-1 885,33	-63,9
Rahoitustuotot ja -kulut	1 948,61	1 150,00	1 806,20	-656,20	157,1
Korkotuotot	1 128,50	1 150,00	28,93	1 121,07	2,5
Muut rahoitustuotot			1 777,27	-1 777,27	
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	820,11				
VUOSIKATE	10 702,93	0,00	2 541,53	-2 541,53	0,0
TILIKAUDEN TULOS	10 702,93	0,00	2 541,53	-2 541,53	0,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	10 702,93	0,00	2 541,53	-2 541,53	0,0

2 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

	Toteuma 2021	TA 2022	Toteuma 2022	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	10 702,93	0,00	2 541,53	-2 541,53	0,0
Vuosikate	10 702,93	0,00	2 541,53	-2 541,53	0,0
Varsinaisen toiminnan ja investointien netto-rahavirta	10 702,93	0,00	2 541,53	-2 541,53	0,0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-7 103,97		3 065,40	-3 065,40	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0,00		-87,00	87,00	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-7 103,97		3 152,40	-3 152,40	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-7 103,97		3 065,40	-3 065,40	
Rahavarojen muutos	3 598,96	0,00	5 606,93	-5 606,93	0,0
Rahavarojen muutos (tase)	3 598,96		5 606,93	-5 606,93	

II Tilinpäätöslaskelmat

1 Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
Toimintatuotot	27 084,60	26 622,53
Maksutuotot	27 084,60	26 622,53
Toimintakulut	-26 349,27	-17 868,21
Henkilöstökulut	-17 897,38	-14 173,31
Palvelujen ostot	-218,18	-208,02
Aineet ja tarvikkeet	-8 233,71	-3 486,88
TOIMINTAKATE	735,33	8 754,32
Rahoitustuotot ja -kulut	1 806,20	1 948,61
Korkotuotot	28,93	1 128,50
Muut rahoitustuotot	1 777,27	0,00
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	0,00	820,11
VUOSIKATE	2 541,53	10 702,93
TILIKAUDEN TULOS	2 541,53	10 702,93
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 541,53	10 702,93

2 Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
Tulorahoitus	2 541,53	10 702,93
Vuosikate	2 541,53	10 702,93
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	2 541,53	10 702,93
Muut maksuvalmiuden muutokset	3 065,40	-7 103,97
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-87,00	0,00
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	3 152,40	-7 103,97
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	3 065,40	-7 103,97
Rahavarojen muutos	5 606,93	3 598,96
Rahavarojen muutos (tase)	5 606,93	3 598,96

3 Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
VASTAAVAA	109 504,18	103 810,25
VAIHTUVAT VASTAAVAT	109 504,18	103 810,25
Saamiset	107,00	20,00
Lyhytaikaiset saamiset	107,00	20,00
Muut saamiset	107,00	20,00
Rahoitusarvopaperit	60 000,00	60 000,00
Osakkeet ja osuudet	60 000,00	60 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	49 397,18	43 790,25
VASTATTAVAA	-109 504,18	-103 810,25
Oma pääoma	-48 414,77	-45 873,24
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-45 873,24	-35 170,31
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 541,53	-10 702,93
Vieras pääoma	-61 089,41	-57 937,01
Pitkäaikainen vieras pääoma	-45 019,90	-41 786,11
Saadut ennakot	-45 019,90	-41 786,11
Lyhytaikainen vieras pääoma	-16 069,51	-16 150,90
Saadut ennakot	-15 817,01	-15 898,40
Muut velat	-252,50	-252,50

4 Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

HHR-kulut / sopimushautojen kulut vuonna 2022	26 349,00 €
Sopimushautojen lukumäärä vuonna 2022	262
Yhden hoidetun haudan kulut keskimäärin (kulut / hautojen lukumäärä)	101,00 €

sopimus- ten kesto	hoitovuodet	sopi- mus- ten luku- määrä	hoitovu- sia jäljellä	hoito- vuo- sien määrä yht.	keskim. hoito- kust.	pääoma 1.1.2022	jaksotus	pääoma 31.12.2022 saadut enna- kot
5 vuotta	2018–2022	5	1	5	101	505,00	505,00	0,00
5 vuotta	2019–2023	6	2	12	101	1 212,00	606,00	606,00
5 vuotta	2020–2024	10	3	30	101	3 030,00	1 010,00	2 020,00
5 vuotta	2021–2025	8	4	32	101	3 232,00	808,00	2 424,00
5 vuotta	2022–2026	16	5	80	101	8 080,00	1 616,00	6 464,00
5 vuotta	2023-	4	5	20	101		0,00	1 982,00
10 vuotta	2013–2022	5	1	5	101	505,00	505,00	0,00
10 vuotta	2014–2023	8	2	16	101	1 616,00	808,00	808,00
10 vuotta	2015–2024	12	3	36	101	3 636,00	1 212,00	2 424,00
10 vuotta	2016–2025	6	4	24	101	2 424,00	606,00	1 818,00
10 vuotta	2017–2026	13	5	65	101	6 565,00	1 313,00	5 252,00
10 vuotta	2018–2027	6	6	36	101	3 636,00	606,00	3 030,00
10 vuotta	2019–2028	14	7	98	101	9 898,00	1 414,00	8 484,00
10 vuotta	2020–2029	6	8	48	101	4 848,00	606,00	4 242,00
10 vuotta	2021–2030	11	9	99	101	9 999,00	1 111,00	8 888,00
10 vuotta	2022–2031	6	10	60	101	6 060,00	606,00	5 454,00
10 vuotta	2023-	8	10	80	101			11 370,00
17 vuotta	2006–2022	6	1	6	101	606,00	230,83	375,17
17 vuotta	2008–2024	2	3	6	101	606,00	122,06	483,94
18 vuotta	2006–2023	12	2	24	101	2 424,00	421,39	2 002,61
30 vuotta	2006–2035	1	14	14	101	1 414,00	48,70	1 365,30
YHTEENSÄ	YHTEENSÄ	165	105	796		65 246,00	14 154,98	65 266,00

Jäljellä olevien hoitovastuiden määrä 65 266,00 euroa.

Taulukko 2. HOITOVASTUIDEN YLI-/ALIKATTEISUUS**Haudanhoitosopimukset**

Haudanhoitosopimusten ennakot 31.12.2022	65 266,00 €
Haudanhoitosopimusten varat yhteensä 31.12.2022	109 504,18 € (HHR:n taseen vastaavaa-puolen loppusumma)

Haudanhoitosopimusten yli-/alikatteisuus 31.12.2022 44 238,18 €

Kun seurakunnassa arvioidaan hautainhoitorahaston mahdollista ylikatteisuutta, arvioinnissa otetaan huomioon myös varojen kirjanpitoarvon ja käyvän arvon erotus.

III Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Arvostusperiaatteet/Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Tervolan seurakunnassa taseeseen akti-voidaan yli 5 000 euron hankinnat, jotka poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

Sijoitukset: Sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Rahoitusomaisuus: Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutus- tai markkinahintaan.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Edellisen vuoden tiedot ovat pääosiltaan vertailukelpoisia päättyneen tilikauden kanssa.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Luottotappioita ei kirjattu vuonna 2022.

Ei suunnitelman poistoja.

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Hautainhoitorahastolla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

5 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Hautainhoitorahastolla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

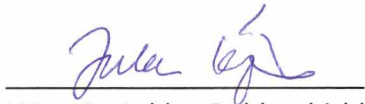
IV Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Tervolassa 15.3.2023

Tervolan seurakunnan kirkkoneuvosto



Holma Heikki, kirkkoneuvoston pj.



Köngäs Jukka-Pekka, kirkkoneuvoston varapj.



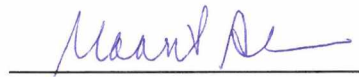
Heikkinen Arja



Pietilä Katri



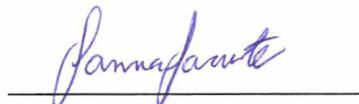
Törmänen Jyrki, taloussihteeri



Alalahti Maarit



Lehtinen Martti



Saraste Sanna

V Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitokirjoista 2022

Kohdat 1–10 Kipan järjestelmässä, aineisto säilytetään sähköisessä muodossa

1. Päiväkirja
2. Pääkirja
3. Ostoreskontra
4. Myyntireskontra
5. Kassakirjanpito
6. Palkkakirjanpito
7. Käyttöomaisuuskirjanpito
8. Tuloslaskelma
9. Tase
10. Rahoituslaskelma

Luettelo tositelajeista

Kassa- ja muistiotositteet

Nro sarja	Tositelajit
1	AB Automaattikirjaus
1	K1 Kirjanpitoliihtymä tarj.laskut
1	K2 Kirjanpitoliihtymä, verokäsittely
1	K3 Kirjanpitoliihtymä
1	K4 Verkkolaskut
1	PK Palvelukassat
1	SA Kipan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SE Sisäiset erät (vyörytys)
1	SK Seurakunnan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SN Kolehdit muistiotosite
1	SR Sijoituskirjanpidon muistiotosite
1	SZ Peruutusosite / muistio
1	TO Tiliote
1	T1 Maksuliikenneohjelman tiliointi
1	ZA Tilin avaussaldo
1	ZM M2 Kirjanpitoliihtymä
1	ZY Yhdistyvät seurakunnat

Myyntilaskut

Nro sarja	Tositelajit
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)
18	M2 Resurssivarausjärjestelmä (liittymän lasku)
18	M3 Myyntireskontra yleinen (liittymän lasku)

14	MV	Maksuvapautuksen kuittaustositteet
9	RV	Laskun siirto
18	ZD	Luottotappio

Palkat

Nro sarja	Tositelajit	
1	P1	Palkat
1	PV	Lomapalkkavaraus

Ostolaskut

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

Käyttöomaisuus

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
AB	Kirjanpitosite	01
K1	Kp-liittymä tarj.las	01
SA	Pääkirjatiliosite	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
T1	Maksul. tiliote,vero	01
TO	Tiliote	01
DZ	Asiakkaat - maksu	14
M1	Hautainhoitojärj.	18

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000074
01	1000000	1001527
14	14000000	14000156
15	15000000	15000943
18	18000000	18000091
19	19000000	19001032
03	3000000	3000011

Selvitys kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista

Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa.

Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 50 vuotta.

Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §), mikäli EU-säädökset eivät vaadi pidempää säilytysaikaa. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Kirjanpito- ja tilinpäätösaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.