

KOLARIN SEURAKUNNAN
HAUTAINHOITORAHASTO

TILINPÄÄTÖS 2020

SISÄLLYSLUETTELO

1. TOIMINTAKERTOMUS	1
1.1. Tilinpäätöstä koskevat säännökset	1
1.2. Hautainhoitorahaston toimintaperiaatteet	1
2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	3
2.1. Toimintasuunnitelman toiminnallisten tavoitteiden arviointi	3
2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	3
3. ERILLISYKSIKÖNÄ HOIDETTUIEN RAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	4
3.1. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma	4
3.2. Hautainhoitorahaston tase	4
3.3. Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma	5
3.4. Hautainhoitorahaston henkilöstöön liittyvien kulujen erittely	5
3.5. Hautainhoitorahaston vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	6
3.5. Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelystä	6
4. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	6
4.1. Edellisen tilikauden vertailukelpoisuus	6
5. KIRJANPITOKIRJOJA JA TOSITTEITA KOSKEVAT LUETTELOT JA SELVITYKSET.....	6
5.1. Luettelo kirjanpitokirjoista.....	6
5.2. Kirjanpitoaineiston säilyttäminen.....	7
6. ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	8

1. TOIMINTAKERTOMUS

1.1. Tilinpäätöstä koskevat säännökset

Hautainhoitorahasto on Kolarin seurakunnan erillisyksikkönä seurattava rahasto. Kirkkohallituksen ohjeen 2020 mukaisesti rahastosta on annettava seurakunnan tilinpäätöksestä erillinen tilinpäätös.

Kirjanpitolain 3 luvun 6 §:n mukaan tilinpäätös on laadittava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Seurakunnan tilinpäätös on aina laadittava tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja se on saatettava kirkkovaltuuston käsiteltäväksi tilikautta seuraavan vuoden kesäkuun loppuun mennessä (taloussääntö 28 §).

Taloussäännön 22 §:n mukaan "Seurakunnan tilinpäätös on laadittava maaliskuun loppuun mennessä kirkkojärjestyksen sekä kirjanpitolain ja -asetuksen säännösten, kirkkohallituksen ja kirkkoneuvoston antamien ohjeiden sekä tämän säännön määräysten mukaisesti.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot seurakunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta. Tilinpäätös sisältää tuloslaskelman ja taseen liitetietoineen, talousarvion toteutumisvertailun sekä toimintakertomuksen. Rahoituslaskelma esitetään tilinpäätöksen liitetietona.

Talousarvion toteutumisvertailu koostuu käyttötalous-, tuloslaskelma- ja rahoitusosasta. Talousarvion toteutumisvertailuun merkitään myönnetyt määrärahat ja tuloarviot, niiden muutokset, määrärahan käyttö, tuloerien kertyminen sekä määrärahan ja tuloerän ylitys tai alitus. Toteutumisvertailu esitetään sillä sitovuustasolla, jolla kirkkovaltuusto on hyväksynyt määrärahat ja tuloarviot pääluokittain.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat päätösvaltainen kirkkoneuvosto ja talouspäällikkö. Allekirjoitettu tilinpäätös luovutetaan tilintarkastajalle viipymättä sen valmistuttua. Tilinpäätösaineisto sidotaan tilinpäätösasiakirjaksi.

1.2. Hautainhoitorahaston toimintaperiaatteet

Seurakunnalla korvausta vastaan hoitoon otettujen hautojen hoitamista varten hautainhoitorahasto.

Hautainhoitorahaston peruspääoma muodostuu hoitokorvauksista, jotka seurakunta on saanut haudanhoitosopimusten mukaisten tehtävien suorittamiseksi.

Rahaston peruspääomaan voivat kuulua myös testamentin tai lahjoituksen perusteella hautojen hoitoon saatu omaisuus. Rahastoa kartutetaan varojen korko-, sijoitus- ja muilla tuotoilla.

Rahaston rahavaroja ja muuta omaisuutta on hoidettava erillään seurakunnan muusta omaisuudesta lakien mukaisesti. Rahaston varoja ei saa käyttää muuhun kuin sen omiin tarkoituksiin.

Hautainhoitorahaston taloutta hoidetaan ja sen varat sijoitetaan seurakunnan taloussäännön tai mahdollisen sijoitusohjeen mukaisesti.

Haudanhoitosopimus tehdään vuosihoido tai viiden vuoden hoitosopimuksella. Rahastossa on vastuulla aikaisempien vuosien haudanhoitovelvoitteita, joiden pituus vaihtelee 10 – 25 vuoteen.

Hautainhoitorahastolle on laadittu säännöt, jotka on hyväksytty kirkkovaltuustossa ja tuomiokapitulissa.

Hautainhoitorahaston säännöt kohta 1 – 3

1. Seurakunnalle tulevat haudanhoitomaksut kirjataan seurakunnan hautainhoitorahastoon, jota hoidetaan ja pidetään erillään seurakunnan muista rahavaroista. Seurakunta vastaa haudanhoitosopimusten velvoitteista ainoastaan hautainhoitorahaston varoilla. Seurakunnan verovaroja ei käytetä haudanhoitosopimusten velvoitteiden täyttämiseen.

2. Haudanhoitoon käytetään sopimusaikana maksettu hoitomaksu

3. Haudanhoidon kustannuksiin kuuluvat varsinaisen hoitotyön lisäksi työnjohdosta, koneista ja laitteista, suunnittelusta sekä rahaston hallinnosta aiheutuvat menot.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1. Toimintasuunnitelman toiminnallisten tavoitteiden arviointi

HAUTAINHOITORAHASTO	KUSTANNUSPAIKKA 900 4050000
TAVOITTEET <ul style="list-style-type: none">• Hautainhoitorahasto toimii +-o-periaatteella• Nuoria kesätyöntekijöitä sopimushautojen hoitoon avoimen työnhakuprosessin kautta• Kehittää hautainhoidon palveluita omaisia ja vainajia kunnioittaen taloudellisesti järkevällä tavalla• Hautainhoitosopimusten lisääminen• Ympäristödiplomin vaatimusten huomioiminen• Hautainhoitorahaston palvelusopimusten tarkistaminen• Sopimusten määrän lisääminen	TOTEUTUS <ul style="list-style-type: none">• Hautainhoidon maksuja tarkistetaan vastaamaan todellisia kustannuksia.• Hautainhoitosopimusprosessin kehittäminen• Monivuotisten kukkien käyttö vrt. yksivuotiset kukat

Toteutuminen

Hautainhoitorahaston toimintaa tarkasteltiin kokonaisuutena. Sopimukset tallennettiin hallittavampaan ja sähköiseen muotoon saaden hautainhoitorahaston kokonaistilanne hallintaan. Sopimusten sisältöä muutettiin palvelemaan paremmin ja istutusaltaan lisäämisellä kevennetään hoitotyötä ja parannetaan hoidon laatua. Sopimuksen laatimisprosessi selkeytettiin edelleen ja toimintamalli sähköistettiin kokonaisuudessaan. Hinnaston tarkistaminen tehtiin alkuvuodesta.

2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMA	TOT 2019	TOT 2020	Yli-ali	T- %
Toimintatuotot	10 402	15 625	6 425	169,8
Toimintakulut	-23 646	-15 625	4 675	77,0
Henkilöstökulut	-19 123	-4 876	5 824	45,6
Palkat ja palkkiot	-16 386	-3 867	4 733	45,0
Henkilösivukulut	-2 736	-1 008	1 092	48,0
Palvelujen ostot	-2 190	-5 175	-2 675	207,0
Aineet ja tarvikkeet	-2 333	-5 575	-3 075	223,0
Ostot tilikauden aikana	-2 333	-5 575	-3 075	223,0
TOIMINTAKATE	-13 243	0	11 100	0,0
Rahoitusuotot ja -kulut	-7			
Korkokulut	-7			
VUOSIKATE	-13 250	0	11 100	0,0
TILIKAUDEN TULOS	-13 250	0	11 000	0,0
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-13 250	0	11 100	0,0

3. ERILLISYKSIKÖNÄ HOIDETTUJEN RAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2019	1.1. - 31.12.2020	MUUTOS
Toimintatuotot	10 402,15	15 625,42	5 223,27
Maksutuotot	10 402,15	15 620,42	5 218,27
Muut toimintatuotot		5,00	5,00
Toimintakulut	-23 645,62	-15 625,42	8 020,20
Henkilöstökulut	-19 122,63	-4 875,71	14 246,92
Palkat ja palkkiot	-16 386,15	-3 867,47	12 518,68
Henkilösivukulut	-2 736,48	-1 008,24	1 728,24
Palvelujen ostot	-2 190,40	-5 175,01	-2 984,61
Aineet ja tarvikkeet	-2 332,59	-5 574,70	-3 242,11
Ostot tilikauden aikana	-2 332,59	-5 574,70	-3 242,11
TOIMINTAKATE	-13 243,47	0,00	13 243,47
Rahoitustuotot ja -kulut	-6,50		6,50
Korkokulut	-6,50		6,50
VUOSIKATE	-13 249,97	0,00	13 249,97
TILIKAUDEN TULOS	-13 249,97	0,00	13 249,97
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-13 249,97	0,00	13 249,97

3.2. Hautainhoitorahaston tase

TASE	31.12.2019	31.12.2020	MUUTOS
VASTAAVAA			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	69 410,89	46 751,91	-22 658,98
Rahat ja pankkisaamiset	69 410,89	46 751,91	-22 658,98
VASTAAVAA YHTEENSÄ	69 410,89	46 751,91	-22 658,98
VASTATTAVAA			0,00
OMA PÄÄOMA	5 776,08	5 776,08	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-7 473,89	5 776,08	13 249,97
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	13 249,97	0,00	-13 249,97
VIERAS PÄÄOMA	-75 186,97	-52 527,99	22 658,98
Pitkäaikainen vieras pääoma	-50 914,38	-45 655,75	5 258,63
Saadut ennakot	-50 914,38	-45 655,75	5 258,63
Lyhytaikainen vieras pääoma	-24 272,59	-6 872,24	17 400,35
Ostovelat	-498,12	0,00	498,12
Muut velat	-16 994,57	-125,00	16 869,57
Siirtovelat	-1 393,25	-702,38	690,87
Saadut ennakot	-5 386,65	-6 044,86	-658,21
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-69 410,89	-46 751,91	22 658,98

3.3. Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2019	1.1. -31.12.2020
Tulorahoitus	-13 249,97	0,00
Vuosikate	-13 249,97	0,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-13 249,97	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	19 036,10	-22 658,98
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	19 036,10	-22 658,98
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	19 036,10	-22 658,98
Rahavarojen muutos	5 786,13	-22 658,98
Rahavarojen muutos (tase)	5 786,13	-22 658,98
	1.1 - 31. 12.2019	1.1 - 31. 12.2020
Rahavarojen muutos	5 786,13	-22 658,98
Rahavarat kauden lopussa	69 410,89	46 751,91
Rahavarat kauden alussa	63 624,76	69 410,89

3.4. Hautainhoitorahaston henkilöstöön liittyvien kulujen erittely

HENKILÖSTÖKULUT	2019	2020
Palkat ja palkkiot		3 867,47
Eläkekulut		904,30
Muut henkilösivukulut		103,94
YHTEENSÄ		4 875,71
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut		175,01
YHTEENSÄ		175,01

3.5. Hautainhoitorahaston vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Haudanhoitorahastossa oli hoidettavana 57 kesähoitohautaa ja 86 pitkäaikaista hautaa.

HAUTAINHOITORAHASTO 2020	2020
Haudanhoitosopimukset kpl	143,00
Haudanhoitokulut 2020	15 625,42
Yhden hoidetun haudan kustannus ka	109,27
Jäljellä olevat sopimusvuodet	498
Laskennallinen haudanhoitovastuu 31.12.2020	54 415,80
Sopimuksia vastaava pääoma	46 751,91
Yli- / alikatteisuus	-7 663,89

Taseessa oleva haudanhoitovastuu 31.12.	40 536,92
Sopimuksia vastaava pääoma	46 751,91
Yli- / alikatteisuus	6 214,99

3.5. Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kirkkoneuvosto hyväksyy ja allekirjoittaa toimintavuoden tilinpäätöksen, jossa tuotot ja kustannukset ovat tasapainossa sekä luovuttaa tämän jälkeen tilinpäätöksen tilintarkastajalle ja sen jälkeen, mikäli tilintarkastus ei vaadi toimenpiteitä kirkkoneuvostolta, valtuuston hyväksyttäväksi.

4. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

4.1. Edellisen tilikauden vertailukelpoisuus

Edellisen tilikauden tiedot ovat vertailukelpoiset tilikauden 2020 kanssa.

5. KIRJANPITOKIRJOJA JA TOSITTEITA KOSKEVAT LUETTELOT JA SELVITYKSET

5.1. Luettelo kirjanpitokirjoista

Kirjapitoaineisto sisältyy seurakunnan kirjanpitokirjoihin ja palkanlaskentaan erillisellä seurantatasolla (320150/ 9004050000).

Tositelajit noudattavat seurakunnan käyttämiä tositelajeja.

5.2. Kirjanpitoaineiston säilyttäminen

Muodostetut kirjanpitokirjat

	säilytysmuoto	säilytysaika
Tasekirja	sidottu	pysyvästi Kolarin seurakunta
Päiväkirja	atk-tuloste	6 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Pääkirja	atk-tuloste	6 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Ostoreskontra	atk-tuloste	6 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Myyntireskontra	atk-tuloste	6 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Käyttöomaisuuskirjanp	atk-tuloste	6 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Palkkakortisto	atk-tuloste	50 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Tilinpäätöserittelyt	sidottu	6 vuotta Kolarin seurakunta

Kirkon palvelukeskuksen järjestelmässä oleva aineisto säilytetään sähköisessä muodossa Kirkon palvelukeskuksen toimesta arkistointiohjeen ja kirjanpitolain mukaisen ajan.

Palkanlaskennan liiteaineisto toimitetaan Kirkon Palvelukeskukseen käsiteltäväksi ja säilytettäväksi arkistointiajan ja kirjanpitolain mukaisesti.

6. ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Kolarissa _____ päivänä maaliskuuta 2021

KOLARIN SEURAKUNNAN KIRKKONEUVOSTO

Kari Koivumaa
varapuheenjohtaja

Marjut Tiensuu

Esa Palovaara

Nella Hietanen

Anita Jaako

Antero Laine

Pertti Palovaara

Henna Vaattovaara

Jussi Ollila

Pirta Melaluoto

kirkkoherra

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on annettu tänään kertomus.

Kolarissa _____ päivänä _____ kuuta 2021

Tilintarkastusyhteisö KPMG

Tapio Raappana
(JHT, KHT)