

YLITORNION
SEURAKUNTA



YLITORNION SEURAKUNTA
TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS
2020

HAUTAINHOITORAHASTO

SISÄLLYSLUETTELO

1. TOIMINTAKERTOMUS	1
1.1. Tilinpäätöstä koskevat säännökset.....	1
1.2. Hautainhoitorahaston toimintaperiaatteet	2
2. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	3
2.1. Toimintasuunnitelman toiminnallisten tavoitteiden arviointi	3
2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen	4
3 ERILLISYKSIKÖNÄ HOIDETTUJEN RAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT5	
3.1. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma.....	5
3.2. Hautainhoitorahaston tase.....	6
3.3. Hautainhoitorahasto rahoituslaskelma.....	7
3.4. Hautainhoitorahaston henkilöstöön liittyvien kulujen erittely.....	7
3.5. Hautainhoitorahaston vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	8
3.6. Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.....	8
4. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	8
4.1. Edellisen tilikauden vertailukelpoisuus	8
5. KIRJANPITOKIRJOJA JA TOSITTEITA KOSKEVAT LUETTELOT JA SELVITYKSET	8
5.1. Luettelo kirjanpitokirjoista	8
5.2. Kirjanpitoaineiston säilyttäminen	9
6. ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ.....	10

1. TOIMINTAKERTOMUS

1.1. Tilinpäätöstä koskevat säännökset

Hautainhoitorahasto on Ylitornion 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 toteutusvertailun sekä toimintakertomuksen. Rahoituslaskelma esitetään tilinpäätöksen liitetietona.

Talousarvion toteutusvertailu koostuu käyttötalous-, tuloslaskelma- ja rahoitusosasta. Talousarvion toteutusvertailuun merkitään myönnettyt määrärahat ja tuloarviot, niiden muutokset, määrärahan käyttö, tuloerien kertyminen sekä määrärahan ja tuloerän ylitys tai alitus. Toteutusvertailu esitetään sillä sitovuustasolla, jolla kirkkovaltuusto on hyväksynyt määrärahat ja tuloarviot päluokittain.

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 työnhodosta, 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 toiminta ei voittoa tuottamalla• Nuoria kesätyöntekijöitä sopimushautojen hoitoon avoimen työnhakuprosessin kautta• Kehittää hautainhoidon palveluita omaisia ja vainajia kunnioittaen taloudellisesti järkevällä tavalla• Hautainhoitosopimusten lisääminen• Ympäristövaatimusten huomioiminen	TOTEUTUS <ul style="list-style-type: none">• Hautainhoidon laadun kehittäminen• Hautainhoitorahaston kulujen tarkastaminen• Hautainhoitosopimusprosessin edelleen kehittäminen• Monivuotisten kukkien käyttö vrt. yksivuotiset kukat

Toteutuminen hautainhoitorahasto

Sopimusten sisältöä muutettiin vastaamaan paremmin tämän päivän käytäntöä ja sopimuksen laatimisprosessi selkeytettiin edelleen ja talvikunnossapito poistettiin sopimuksilta.

Hoitohautoja hoiti paikkakuntalaiset nuoret kesätyöntekijöinä. kesätyöntekijöiden saatavuudessa oli haasteita niin meillä kuin muuallakin pohjoisen seurakunnissa.

Hautainhoitorahaston varoja sijoitettiin rahastoihin OP Private Pankin asiantuntijapalvelun avustuksella 550 000 euroa.

2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMA	TA 2020	TOT 2020	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	41 000	48 563	7 563	118,4
Maksutuotot	41 000	47 869	6 869	116,8
Muut toimintatuotot		695	695	
Toimintakulut	-83 500	-72 853	10 647	87,2
Henkilöstökulut	-38 400	-31 067	7 333	80,9
Palkat ja palkkiot	-30 900	-23 021	7 879	74,5
Henkilösivukulut	-7 500	-4 960	2 540	66,1
Henkilöstökulujen oikaisuerät		-3 086	-3 086	
Palvelujen ostot	-26 600	-33 542	-6 942	126,1
Vuokrakulut		-84	-84	
Aineet ja tarvikkeet	-8 500	-7 976	524	93,8
Ostot tilikauden aikana	-8 500	-7 976	524	93,8
Muut toimintakulut	-10 000	-184	9 816	1,8
TOIMINTAKATE	-42 500	-24 290	18 210	57,2
Rahoitustuotot- ja kulut		57 269	57 269	
Muut rahoitustuotot		57 400	57 400	
Arvonalentumiset sijoituksista		-131	-131	
VUOSIKATE	-42 500	32 979	75 479	-77,6
TILIKAUDEN TULOS	-42 500	32 979	75 479	-77,6
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-42 500	32 979	75 479	-77,6

3 ERILLISYKSIKÖNÄ HOIDETTUJEN RAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

Tuloslaskelma	1.1. - 31.12.2019	1.1. - 31.12.2020	Muutos
Toimintatuotot	76 569,63	48 563,31	-28 006,32
Maksutuotot	76 559,63	47 868,62	-28 691,01
Muut toimintatuotot	10,00	694,69	684,69
Toimintakulut	-76 569,63	-72 853,25	3 716,38
Henkilöstökulut	-34 208,90	-31 066,65	3 142,25
Palkat ja palkkiot	-28 456,49	-23 020,74	5 435,75
Henkilösivukulut	-5 752,41	-4 959,85	792,56
Henkilökulujen oikaisuerät		-3 086,06	-3 086,06
Palvelujen ostot	-17 864,57	-33 542,33	-15 677,76
Vuokratulut		-84,31	-84,31
Aineet ja tarvikkeet	-14 117,83	-7 975,69	6 142,14
Ostot tilikauden aikana	-14 117,83	-7 975,69	6 142,14
Muut toimintakulut	-10 378,33	-184,27	10 194,06
TOIMINTAKATE	0,00	-24 289,94	-24 289,94
Rahoitustuotot ja -kulut		57 269,20	57 269,20
Muut rahoitustuotot		57 400,42	57 400,42
Arvonalentumiset sijoituksista		-131,22	-131,22
VUOSIKATE	0,00	32 979,26	32 979,26
TILIKAUDEN TULOS	0,00	32 979,26	32 979,26
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	0,00	32 979,26	32 979,26

3.2. Hautainhoitorahaston tase

TASE	31.12.2019	31.12.2020	Muutos
VASTAAVAA			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	633 383,44	646 622,51	13 239,07
Saamiset	428,00	-5 966,01	-6 394,01
Lyhytaikaiset saamiset	428,00	-5 966,01	-6 394,01
Myyntisaamiset	428,00	0,00	-428,00
Siirtosaamiset	0,00	-5 966,01	-5 966,01
Rahoitusarvopaperit	550 000,00	569 868,78	19 868,78
Osakkeet ja osuudet	550 000,00	569 868,78	19 868,78
Rahat ja pankkisaamiset	82 955,44	82 719,74	-235,70
VASTAAVAA YHTEENSÄ	633 383,44	646 622,51	13 239,07
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA	95 558,00	128 537,26	32 979,26
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	95 558,00	95 558,00	0,00
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	0,00	32 979,26	32 979,26
VIERAS PÄÄOMA	537 825,44	518 085,25	-19 740,19
Pitkäaikainen vieras pääoma	496 319,75	482 052,97	-14 266,78
Saadut ennakot	496 319,75	482 052,97	-14 266,78
Lyhytaikainen vieras pääoma	41 505,69	36 032,28	-5 473,41
Ostovelat	0,00	43,07	43,07
Muut velat	11 011,43	0,00	-11 011,43
Siirtovelat	3 292,78	3 020,57	-272,21
Saadut ennakot	27 201,48	32 968,64	5 767,16
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	633 383,44	646 622,51	13 239,07

3.3. Hautainhoitorahasto rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1.-31.12.2019	1.1. -31.12.2020
Tulorahoitus	0,00	32 979,26
Vuosikate	0,00	32 979,26
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	0,00	32 979,26
Muut maksuvalmiuden muutokset	-26 445,12	-13 346,18
Lyhytaikaisten saamisten muutos	1 240,00	6 394,01
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-27 685,12	-19 740,19
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-26 445,12	-13 346,18
Rahavarojen muutos	-26 445,12	19 633,08
Rahavarojen muutos (tase)	-26 445,12	19 633,08

	1.1 - 31.12.2019	1.1 - 31.12.2020
Rahavarojen muutos	-26 445,12	19 633,08
Rahavarat kauden lopussa	632 955,44	652 588,52
Rahavarat kauden alussa	659 400,56	632 955,44

3.4. Hautainhoitorahaston henkilöstöön liittyvien kulujen erittely

HENKILÖSTÖKULUT	1.1. - 31.12.2019	1.1. - 31.12.2020	Muutos
Henkilöstökulut	-34 208,90	-31 066,65	3 142,25
Palkat ja palkkiot	-28 456,49	-23 020,74	5 435,75
Henkilösivukulut	-5 752,41	-4 959,85	792,56
Henkilökulujen oikaisuerät		-3 086,06	-3 086,06
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-68 417,80	-62 133,30	6 284,50

3.5. Hautainhoitorahaston vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Haudanhoitorahastossa on hoidettavana 408 pitkäaikaista hoitohautaa ja vuosihoitona hoidettiin 125 hautaa. Hautainhoitorahasto on ylikatteellinen 380 518,27 euroa.

HAUTAINHOITORAHASTO 2020	2020
Haudanhoitosopimukset kpl	534
Haudanhoitokulut 2020	66 736,57
Yhden hoidetun haudan kustannus ka	124,97
Jäljellä olevat sopimusvuodet	2 177
Laskennallinen haudanhoitovastuu 31.12.2020	272 070,25
Sopimuksia vastaava pääoma	652 588,52
Yli- / alikatteisuus	380 518,27
Taseessa oleva haudanhoitovastuu 31.12.	210 291,78
Sopimuksia vastaava pääoma	652 588,52
Yli- / alikatteisuus	442 296,74

3.6. Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kirkkoneuvosto hyväksyy ja allekirjoittaa toimintavuoden 2020 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen ja esittää, että tilikauden ylijäämän 32 979,20 euroa siirretään edellisten vuosien yli-/alijäämän tilille 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 (324750).

Tositelajit noudattavat seurakunnan käyttämiä tositelajeja.

5.2. Kirjanpitoaineiston säilyttäminen

Muodostetut kirjanpitokirjat

	säilytysmuoto	säilytysaika
Tilinpäätösasiakirja	sidottu	pysyvästi Ylitornion 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
Palkkakortisto	atk-tuloste	50 vuotta Kirkon Palvelukeskus
Tilinpäätöserittelyt	sidottu	6 vuotta Ylitornion 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

Ylitorniolla päivänä maaliskuuta 2021

YLITORNION SEURAKUNNAN KIRKKONEUVOSTO

Salme Ylävaara
varapuheenjohtaja

Sanna Kangas

Veikko Mäki

Vuokko Vakkuri

Kaisa Koivisto

Arto Nalli

Matti Salminen
kirkkoherra, puheenjohtaja

Pirta Melaluoto
talouspäällikkö

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on annettu tänään kertomus.

Ylitorniolla _____ päivänä _____ kuuta 2021

Tilintarkastusyhteisö KPMG

Tapio Raappana
(JHT, KHT)