

PELLON SEURAKUNTA
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 HOIDETTujen RAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	4
3.1. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma	4
3.2. Hautainhoitorahaston tase	4
3.3. Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma	5
5.4. Hautainhoitorahaston henkilöstöön liittyvien kulujen erittely	5
5.5. Hautainhoitorahaston vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	6
5.6. 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. HAUTAINHOITORAHASTON ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	8

1. TOIMINTAKERTOMUS

1.1. Tilinpäätöstä koskevat säännökset

Hautainhoitorahasto on Pellon 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">• Hautainhoidon palveluiden kehittäminen omaisia ja vainajia kunnioittaen taloudellisesti järkevällä tavalla• Hautainhoitosopimusten lisääminen• Hautainhoitorahasto toiminta ei voittoa tuottamalla• Nuoria kesätyöntekijöitä sopimushautojen hoitoon avoimen työnhakuprosessin kautta• Hautainhoitosopimusten lisääminen• Ympäristövaatimusten huomioiminen	TOTEUTUS <ul style="list-style-type: none">• Kehitetään hautainhoitosopimusprosessia• Hautainhoidon laadun kehittäminen• Hautainhoitorahaston kulujen tarkastaminen• Monivuotisten kukkien käyttö vrt. yksivuotiset kukat

Toteutuminen

Hautainhoitorahaston toiminta oli edellisten vuosien mukaista. Kausityöntekijöitä palkattiin hoitamaan hautoja. Kausityöntekijät olivat pääsääntöisesti paikallisia nuoria, joiden työsuhde kesti kolme viikkoa.

Hautainhoitorahaston hallintaan ei tehty kertomusvuonna muutoksia.

2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMA	TA 2020	TOT 2020	Yli-ali	T -%
Toimintatuotot	11 500	14 592	3 092	126,89 %
Maksutuotot	11 500	14 582	3 082	126,80 %
Muut toimintatuotot		10	10	
Toimintakulut	-23 400	-14 570	8 830	62,27 %
Henkilöstökulut	-10 900	-11 651	-751	106,89 %
Palkat ja palkkiot	-8 800	-9 450	-650	107,39 %
Henkilösivukulut	-2 100	-2 201	-101	104,79 %
Palvelujen ostot	-2 200	-695	1 505	31,58 %
Aineet ja tarvikkeet	-2 000	-2 224	-224	111,21 %
Ostot tilikauden aikana	-2 000	-2 224	-224	111,21 %
Muut toimintakulut	-8 300		8 300	0,00 %
TOIMINTAKATE	-11 900	22	11 922	-0,19 %
Rahoitustuotot ja -kulut			0	
Korkotuotot			0	
VUOSIKATE	-11 900	22	11 922	-0,19 %
TILIKAUDEN TULOS	-11 900	22	11 922	-0,19 %
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-11 900	22	11 922	-0,19 %

3. ERILLISYKSIKÖNÄ HOIDETTUJEN RAHASTOJEN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2019	1.1. -31.12.2020	Muutos
Toimintatuotot	12 991,94	14 592,49	1 600,55
Maksutuotot	12 991,94	14 582,49	1 590,55
Muut toimintatuotot		10,00	10,00
Toimintakulut	-11 380,87	-14 570,01	-3 189,14
Henkilöstökulut	-9 298,71	-11 650,95	-2 352,24
Palkat ja palkkiot	-7 821,35	-9 450,31	-1 628,96
Henkilösivukulut	-1 477,36	-2 200,64	-723,28
Palvelujen ostot	-102,76	-694,84	-592,08
Aineet ja tarvikkeet	-1 979,40	-2 224,22	-244,82
Ostot tilikauden aikana	-1 979,40	-2 224,22	-244,82
Muut toimintakulut			
TOIMINTAKATE	1 611,07	22,48	-1 588,59
Rahoitustuotot ja -kulut	95,00		-95,00
Korkotuotot	95,00		-95,00
VUOSIKATE	1 706,07	22,48	-1 683,59
TILIKAUDEN TULOS	1 706,07	22,48	-1 683,59
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	1 706,07	22,48	-1 683,59

3.2. Hautainhoitorahaston tase

TASE	31.12.2019	31.12.2020	Muutos
VASTAAVAA			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	95 664,18	102 382,63	6 718,45
Rahat ja pankkisaamiset	95 664,18	102 382,63	6 718,45
VASTAAVAA YHTEENSÄ	95 664,18	102 382,63	6 718,45
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA	10 270,97	10 293,45	22,48
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	8 564,90	10 270,97	1 706,07
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 706,07	22,48	-1 683,59
VIERAS PÄÄOMA	85 393,21	92 089,18	6 695,97
Pitkäaikainen vieras pääoma	74 532,46	68 720,72	-5 811,74
Saadut ennakot	74 532,46	68 720,72	-5 811,74
Lyhytaikainen vieras pääoma	10 860,75	23 368,46	12 507,71
Muut velat	0,00	12 344,86	12 344,86
Siirtovelat	200,00	388,60	188,60
Saadut ennakot	10 660,75	10 635,00	-25,75
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	95 664,18	102 382,63	6 718,45

3.3. Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2019	1.1. -31.12.2020
Tulorahoitus	1 706,07	22,48
Vuosikate	1 706,07	22,48
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	1 706,07	22,48
Muut maksuvalmiuden muutokset	-4 475,59	6 695,97
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-4 475,59	6 695,97
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-4 475,59	6 695,97
Rahavarojen muutos	-2 769,52	6 718,45
Rahavarojen muutos (tase)	-2 769,52	6 718,45
	1.1 - 31. 12.2019	1.1 - 31. 12.2020
Rahavarojen muutos	-2 769,52	6 718,45
Rahavarat kauden lopussa	95 664,18	102 382,63
Rahavarat kauden alussa	98 433,70	95 664,18

5.4. Hautainhoitorahaston henkilöstöön liittyvien kulujen erittely

PALKKAERITTELYT	2019	2020
Palkat ja palkkiot	7 821,35	9 450,31
Eläkekulut	1 280,90	1 892,99
Muut henkilösivukulut	196,46	307,65
YHTEENSÄ	9 298,71	11 650,95
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	0,00	15,68
YHTEENSÄ	0,00	15,68

5.5. Hautainhoitorahaston vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Haudanhoitorahastossa oli hoidettavana 31 kesähoitohautaa ja 135 pitkäaikaista hautaa.

HAUTAINHOITORAHASTO	2 020
Haudanhoitosopimukset kpl	166,00
Haudanhoitokulut 2020	14 570,01
Yhden hoidetun haudan kustannus ka	87,77
Jäljellä olevat sopimusvuodet	665,00
Laskennallinen haudanhoitovastuu 31.12.2020	58 367,81
Sopimuksia vastaava pääoma	102 382,63
Yli- / alikatteisuus	44 014,82
Taseessa oleva haudanhoitovastuu 31.12.	61 810,48
Sopimuksia vastaava pääoma	102 382,63
Yli- / alikatteisuus	40 572,15

5.6. Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kirkkoneuvosto hyväksyy ja allekirjoittaa toimintavuoden 2020 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen ja esittää, että tilikauden ylijäämän 22.48 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

Kirjanpitoaineisto sisältyy seurakunnan kirjanpitokirjoihin ja palkanlaskentaan erillisellä seurantatasolla (321650/ 9004050000).

Tositelajit noudattavat seurakunnan käyttämiä tositelajeja.

5.2. Kirjanpitoaineiston säilyttäminen

Muodostetut kirjanpitokirjat

	säilytysmuoto	säilytysaika
Tasekirja	sidottu	pysyvästi Pellon 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 Pellon 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. HAUTAINHOITORAHASTON ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Pellossa 23 päivänä maaliskuuta 2021

PELLON SEURAKUNNAN KIRKKONEUVOSTO



Kalervo Vanha
varapuheenjohtaja



Lahja Aska



Pertti Gammelín



Erkki Kitkiöjoki



Marjatta Rundgren



Leila Senbom



Riittaleena Tuomi



Pirta Melaluoto

puheenjohtaja, vt. kirkkoherra

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on annettu tänään kertomus.

Pellossa 7. päivänä huhtik. kuuta 2021

Tilintarkastusyhteisö KPMG



Tapio Raappana
(JHT, KHT)



Tilintarkastuskertomus 2020

Pellon seurakunnan kirkkovaltuustolle

Olemme tarkastaneet Pellon seurakunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2020. Tilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen.

Kirkkoneuvosto ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa seurakunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kirkkoneuvosto ja taloudesta vastaavat viranhaltijat vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot seurakunnan toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti.

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheiden ja puutteiden havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet hallinnon lainmukaisuutta ja päätöstenmukaisuutta. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko seurakunnan hallintoa hoidettu laillisesti sekä asianomaisten toimielinten ja viranhaltijoiden päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteutumisesta, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

Seurakunnan hallintoa on hoidettu laillisesti ja päätösten mukaisesti.

Seurakunnan sisäinen valvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Seurakunnan tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

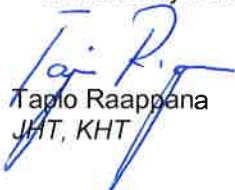
Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Pellossa 7. huhtikuuta 2021

KPMG OY AB
Tilintarkastusyhteisö


Tapio Raappana
JHT, KHT