

# *Ulvilan seurakunta Hautainhoitorahasto*



*Tilinpäätös 2020*

## SISÄLLYSLUETTELO

1 Yleistä	1
2 Toimintakertomus	2
3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	
3.1 Tuloslaskelma	3
3.2 Tase	3
3.3.Rahoituslaskelma	4
4 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi	4
5 Talousarvion toteutuminen	4
6 Liitetiedot	
6.1 Taseen liitetiedot	5
6.2 Hautainhoitorahaston sopimusvastuu sekä siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus	6
7 Allekirjoitukset ja merkinnät	
7.1 Tilinpäätöksen allekirjoitus	7
7.2 Tilinpäätösmerkintä	8
8 Luettelot ja selvitykset	
8.1 Selvitys kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista	9

## 1 Yleistä

Seurakunta hoitaa hautausmaata sen arvoa vastaavalla ja vainajien muistoa kunnioittavalla tavalla (Hautausoimilaki 5:13,1).

Hautaoikeuden haltija vastaa ensisijaisesti haudan hoidosta. Verovaroja ei saa käyttää yksittäisten hautojen hoitoon kirkkolaissa 17 luvun 5 pykälässä mainittuja poikkeuksia lukuun ottamatta.

Seurakunta voi sopia hautaoikeuden haltijan kanssa, että seurakunta hoitaa hautaamääräajan maksua vastaan. Hoitomaksut voidaan sijoittaa erityiseen hautainhoitorahastoon, jonka varoilla kyseiset haudat hoidetaan. (KL 17:5,2) Myös yhden kesän ajaksi tehdyt sopimukset haudan hoitamisesta voidaan hoitaa hautainhoitorahastojen toimintana. Hautainhoitorahastojen kirjanpito hoidetaan samojen ohjeiden mukaan kuin mitä seurakuntien kirjanpidosta on annettu.

Ulvilan seurakunnalla on haudanhoitosopimuksia varten hautainhoitorahasto, joka hoidetaan omana taseyksikkönä.

Haudanhoitosopimukseen liittyvä kirjanpito hoidetaan kirjanpitolain ja kirkkohallituksen antamien kirjaus- ja muiden taloushallinnon ohjeiden mukaan. Hautainhoitorahaston tuloslaskelma ja tase tehdään soveltuvin osin yhdenmukaisesti seurakunnan vastaa- van kirjanpidon kanssa. Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma tehdään soveltuvin osin samoin kuin seurakunnalle. Palkkaus-, kiinteistö- ym. menot jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan hoitosopimusten ja seurakunnan muun toiminnan kesken, koska osa toiminnasta kohdentuu esim. hautausmaan yleishoittoon ja osa yksityisten hautojen hoitoon.

Kirkkovaltuusto hyväksyy hautainhoitorahaston talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman. Seurakunnan tilintarkastajat tarkastavat myös hautainhoitorahaston tilinpäätöksen ja kirkkovaltuusto hyväksyy sen ja päättää vastuuvapauden myöntämisestä.

Kun seurakunta tekee alkuvuodesta sopimuksen haudan hoidosta vain tulevan kesän ajaksi, kesähoitomaksu kirjataan hautainhoitorahaston tuloslaskelmaan. Kun seurakunta tekee yli yhden vuoden haudanhoitosopimuksen, korvaus kirjataan hautainhoitorahaston taseen vieraaseen pääomaan saaduiksi ennakoin. Tilinpäätöksen yhteydessä siirretään tilikauden osuus taseen saaduista ennakoista tuloslaskelman tilille *Jaksotetut haudanhoitomaksut* jaksotussääntöjä noudattaen. Jaksotus tehdään sopimuskohtaisesti. Esimerkiksi viiden vuoden sopimuksista saaduista ennakoista siirretään vuosittain viidesosa tuloslaskelmaan jaksotetuiksi hoitomaksuiksi.

Rahaston tuloslaskelmaan kirjataan kaikki sopimushautojen hoidosta aiheutuneet palkkamenot sivukuluineen, tarvikkeet, palvelujen ostot, vuokrat, muut menot sekä rahoitustulot ja -menot.

Hautainhoitorahaston tilinpäätös säilytetään samojen arkistointiohjeiden mukaisesti kuin seurakunnan tilinpäätös.

Hautainhoitorahaston loppusumma merkitään seurakunnan taseen toimeksiantojen varoihin ja toimeksiantojen pääomiin. Hautainhoitorahaston tuotot ja kulut merkitään informatiivisena tietona seurakunnan tuloslaskelmaan (tilit 679000–679800).

## 2 Toimintakertomus

Hautainhoitorahaston hoidossa oli kertomusvuonna 693 hautaa (v. 2019 682 kpl), joista yhden kesän hoitosopimuksia oli 169 kpl (v. 2019 164 kpl), yhden kesän kastelusopimuksia 116 kpl (v. 2019 108 kpl) ja määräaikaista 5-25 vuoden sopimuksia 400 kpl (v. 2019 402 kpl) sekä 8 kpl 50 vuoden hoitosopimuksia.

Sankarihaudat (102 vainajaa Ulvilassa, 55 vainajaa Kullaalla) ja 8 yleisen hautaumuistomerkin hoito sekä muistolehtojen hoito kuuluu seurakunnan yleisen hautaus-toimen tehtäviin eikä niiden hoitoa rahoiteta hautainhoitorahaston varoista. Myös ainaishoidossa olevat 45 hautaa hoidetaan seurakunnan yleisillä varoilla.

Hautojen hoitohinnat ovat olleet samat vuosina 2015-2020. Yhden haudan kesähoidon hinta 80 €, 5 vuoden sopimuksen 410 €, 10 vuoden sopimuksen 900 € ja 20 v sopimuksen 2 000 €. Yhden kesän kasteluhoidon hinta oli 35 €. Reunakivellisen, hiekkapintaisen haudan hoidosta perittävä lisämaksu oli yhden haudan kesähoidosta 12 €. Vastaavasti 5,10 ja 20 vuoden hoitosopimuksissa yhden vuoden lisähinta kerrottiin hoitovuosien määrällä.

Hautainhoitorahaston palkkauskustannukset sisältävät kahden 6 kk kausityöntekijän palkkauskulut sekä 30 % yhden 6 kk kausityöntekijän palkkauskuluista. Hautainhoitorahaston osuus seurakuntapuutarhurin palkkauskustannuksista on 10 % ja kirjanpitäjä-palkanlaskijan palkkauskustannuksista 7 %.

### 2.1 Henkilöstökulut

2020

Palkat ja palkkiot	33 466,69
Eläkekulut	6 976,61
Muut henkilösivukulut	923,42
Saadut henkilöstökorvaukset (sv -korvaukset)	-57,88
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>41 308,84</b>
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	175,76
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>175,76</b>

### 3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

#### 3.1 Tuloslaskelma

	2020	2019
Toimintatuotot	59 558,68	58 388,46
Maksutuotot	59 558,68	58 388,46
Toimintakulut	-52 805,79	-54 278,93
Henkilöstökulut	-41 308,84	-43 052,92
Palkat ja palkkiot	-33 466,69	-34 835,91
Henkilösivukulut	-7 900,03	-8 217,01
Henkilökulujen oikaisuerät	57,88	
Palvelujen ostot	-2 361,05	-2 409,67
Aineet ja tarvikkeet	-9 135,90	-8 816,34
Ostot tilikauden aikana	-9 135,90	-8 816,34
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>6 752,89</b>	<b>4 109,53</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	3 636,98	3 818,74
Korkotuotot	1 252,88	1 447,24
Muut rahoitustuotot	2 694,10	2 681,50
Muut rahoituskulut	-310,00	-310,00
<b>VUOSIKATE</b>	<b>10 389,87</b>	<b>7 928,27</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>10 389,87</b>	<b>7 928,27</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)</b>	<b>10 389,87</b>	<b>7 928,27</b>

#### 3.2 Tase

	2020	2019
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>272 960,02</b>	<b>267 766,03</b>
Rahoitusarvopaperit	89 472,45	89 472,45
Osakkeet ja osuudet	4 472,45	4 472,45
Muut arvopaperit	85 000,00	85 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	183 487,57	178 293,58
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>272 960,02</b>	<b>267 766,03</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>-73 425,92</b>	<b>-63 036,05</b>
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-63 036,05	-55 107,78
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-10 389,87	-7 928,27
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>-199 534,10</b>	<b>-204 729,98</b>
Pitkäaikainen vieras pääoma	-162 504,10	-167 579,77
Saadut ennakot	-162 504,10	-167 579,77
Lyhytaikainen vieras pääoma	-37 030,00	-37 150,21
Ostovelat	-317,78	0,00
Muut velat	-980,51	-868,06
Siirtovelat	-1 207,96	-1 205,39
Saadut ennakot	-34 523,75	-35 076,76
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>-272 960,02</b>	<b>-267 766,03</b>

### 3.3 Rahoituslaskelma

	2020	2019
Tulorahoitus	10 389,87	7 928,27
Vuosikate	10 389,87	7 928,27
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	10 389,87	7 928,27
Muut maksuvalmiuden muutokset	-5 195,88	-6 478,93
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-5 195,88	-6 478,93
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-5 195,88	-6 478,93
Rahavarojen muutos	5 193,99	1 449,34
Rahavarojen muutos (tase)	5 193,99	1 449,34

	2020	2019
Rahavarojen muutos	5 193,99	1 449,34
Rahavarat kauden lopussa	272 960,02	267 766,03
Rahavarat kauden alussa	267 766,03	266 316,69

### 4 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi

Tilikauden ylijäämä 10 389,87 € esitetään siirrettäväksi Omaan pääomaan Edellisten tilikausien yli-/alijäämättilille.

### 5 Talousarvion toteutuminen

HHR, toteuma	TA kuluva 2020	Toteuma 2020	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-55 500	-59 558,68	4 058,68	107,3
Maksutuotot	-55 500	-59 558,68	4 058,68	107,3
Toimintakulut	53 850	52 805,79	1 044,21	98,1
Henkilöstökulut	42 790	41 308,84	1 481,16	96,5
Palkat ja palkkiot	34 680	33 466,69	1 213,31	96,5
Henkilösivukulut	8 110	7 900,03	209,97	97,4
Henkilöstökulujen oikaisuerät		-57,88	57,88	0,0
Palvelujen ostot	2 930	2 361,05	568,95	80,6
Aineet ja tarvikkeet	8 130	9 135,90	-1 005,90	112,4
Ostot tilikauden aikana	8 130	9 135,90	-1 005,90	112,4
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 650</b>	<b>-6 752,89</b>	<b>5 102,89</b>	<b>409,3</b>
Rahoitustuotot- ja kulut	-1 590	-3 636,98	2 046,98	228,7
Korkotuotot	-500	-1 252,88	752,88	250,6
Muut rahoitustuotot	-1 400	-2 694,10	1 294,10	192,4
Muut rahoituskulut	310	310,00	0,00	100,0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-3 240</b>	<b>-10 389,87</b>	<b>7 149,87</b>	<b>320,7</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-3 240</b>	<b>-10 389,87</b>	<b>7 149,87</b>	<b>320,7</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-3 240</b>	<b>-10 389,87</b>	<b>7 149,87</b>	<b>320,7</b>

Tuottoja hautojen hoidoista saatiin reilu 4 000 euroa arvioitua enemmän, jolloin toimintatuotot toteutuivat 7,3% yli arvioidun ollen 59 558,68 €.

Rahaston toimintakulut yhteensä jäivät noin 1 000 euroa arvioidusta ja olivat 52 805,79 €. Tilikauden toimintakate muodostui positiiviseksi 6 752,89 €.

Rahoitustuotot ja kulut olivat yhteensä 3 636,98 €, jonka jälkeen tilikauden ylijäämä on 10 389,87 €.

Talousarvioon vuodelle 2021 työntekijöiden palkkakustannusten jakoa on tarkistettu.

## 6 Liitetiedot

### 6.1 Taseen liitetiedot

#### VASTAAVAA

#### Vaihtuvat vastaavat

#### Rahoitusarvopaperit 2020

€

#### OP-Vuokratuotto B, sijoitusrahasto

Aktivoitu hankintameno	50 000,00
<b>Tasearvo 31.12.</b>	<b>50 000,00</b>
Markkina-arvo 31.12	53 559,76

#### OP-Private Strategia 50 A, sijoitusrahasto

Aktivoitu hankintameno	35 000,00
<b>Tasearvo 31.12.</b>	<b>35 000,00</b>
Markkina-arvo 31.12.	41 944,63

#### VASTATTAVAA

#### Oma pääoma

2020

2019

Edellisten tilikausien yli- /alijäämä	63 036	55 108
Tilikauden yli-/alijäämä	10 390	7 928
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>73 426</b>	<b>63 036</b>

#### Vieras pääoma

#### Pitkäaikainen

Saadut ennakot määräaikaisista hoitosopimuksista	162 504
--	---------

#### Lyhytaikainen

Saadut ennakot määräaikaisista hoitosopimuksista (vuoden 2021 osuus)	34 524
Segmenttiero seurakunnalle	980
Lomapalkkajaksotus	1 208

## 6.2 Rahaston sopimusvastuu sekä siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Hautainhoitorahaston kuluiksi kirjataan vuosittain kaikki haudanhoitosopimuksista aiheutuneet kulut. Kun tilivuoden kulut jaetaan hoidettujen hautojen lukumäärällä, saadaan yhden hoidetun haudan kulut keskimäärin vuoden aikana.

Hautainhoitorahaston sopimusvastuu saadaan kertomalla yhden hoidetun haudan kulut jäljellä olevien hoitosopimushautojen ja -vuosien lukumäärällä. Hautainhoitorahaston sopimusvastuu tarkoittaa hautainhoitosopimusten pääoma-arvoa tilinpäätöspäivänä. Sopimusvastuu koskee kertomusvuoden lopussa 1 883 hautaa (1 981 hautaa v. 2019).

Hautainhoitorahaston yli- tai alikatteisuus lasketaan siten, että hoitovastuun suuruutta verrataan hautainhoitorahaston varoihin. Mahdollinen alikatteisuus tulee varautua kattamaan. Ylikatteisuus pyritään tasaamaan esim. nostamalla hoitotasoa taikka ylijäämä käytetään hautainhoitorahaston pääoman lisäämiseen. Pitkällä aikavälillä kovin suurta ali- tai ylikatteisuutta ei tulisi olla varojen ja vastuuden välillä hautainhoitorahaston toiminta ja luonne huomioiden.

Uvilan seurakunnan yhden hoitohaudan laskennallinen hoitohinta kertomusvuonna oli 76,65 €, kun haudan yhden vuoden kesähoidosta peritään omaisilta 80 €.

Hautainhoitorahasto omistaa 2020 kpl UPM-Kymmene Oyj:n osakkeita, 30 kpl Metso Outotec Oyj:n osakkeita, 30 kpl Neles Oyj:n osakkeita ja 30 kpl Valmet Oyj:n osakkeita. Lisäksi hautainhoitorahastolla on sijoitukset OP-Vuokra-tuotto B sijoitusrahastossa sekä OP-Private Strategia 50-sijoitusrahastossa.

Hautainhoitorahaston sopimusvastuun laskennassa on rahaston omistamien osakkeiden arvo laskettu tilinpäätöspäivän 31.12.2020 markkinahinnan mukaan. Metso Oyj:n, Neles Oyj:n, Valmet Oyj:n ja UPM-Kymmene Oyj:n osakkeiden tilinpäätöspäivän markkina-arvo oli yhteensä 63 630,42 € (taseessa 4 472,45 €), OP-Private Strategia 50-sijoitusrahaston markkina-arvo oli 41 944,63 € (taseessa 35 000 €). OP Vuokratuotto-sijoitusrahaston markkina-arvo oli 53 237,24 € (taseessa 50 000 €).

Hautainhoitorahaston tulevien vuosien sopimusvastuu tulee katettua rahaston omaisuudella varojen ollessa tilinpäätöspäivänä reaalisesti 197 968 € vastuita suuremmat. Taseen kirjanpitoarvojen mukaan rahasto on ylikatteinen 128 628,07 €.

Hautainhoitorahaston yli-/alikalteisuus  
2020

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	693	kpl
Haudanhoitokulu (välilliset ja välittömät)	144 331,95	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	76,65	euroa/hauta
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	1 883	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	144 331,95	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	342 299,87	euroa
<b>Ylikate</b>	<b>197 967,92</b>	<b>euroa</b>

Kirkkohallitukselle ilmoitettava  
(taseen kirjanpitoarvon mukaan laskettuna) 128 628,07 € ylikate



## 7 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

### 7.1 Tilinpäätöksen allekirjoitus

Ulvilassa 23 päivänä maaliskuuta 2021

ULVILAN SEURAKUNNAN KIRKKONEUVOSTO

Mariame Kämä

No

De Lind

Antti Ahjola

Matti Tuomi

Elina Ranta

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Martina Stålncke

Tuula Ranta

taluspäällikkö

Tuija Lipin

## 7.2 Tilinpäätösmerkintä

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Ulvilassa 25 / 3 2021

BDO Audiator Oy  
tilintarkastusyhteisö



Vesa Keso  
tilintarkastaja, JHTT

## 8 Luettelot ja selvitykset

### 8.1 Selvitys kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista

Tilinpäätösaineisto sidotaan kirjaksi, jonka sivut on numeroitu ja säilytetään seurakunnassa pysyvästi.

Seurakunnassa säilytetään mappiin mapitettuna:

Tuloslaskelma  
Tase  
Rahoituslaskelma  
Toteutumisvertailu

Selvitys kirjanpitokirjoista ja tositteiden säilytystavoista

Päiväkirja  
Pääkirja  
Tuloslaskelma  
Tase  
Rahoituslaskelma

Kipan järjestelmässä oleva aineisto säilytetään sähköisessä muodossa.