



Kirkkohallituksen yleiskirje nro 8/2019

10.4.2019

TULOSLASKELMAN JA TASEEN TILILUETTELO JA KIRJAUSOHJE

Kirkkohallituksen virastokollegio hyväksyi 22.11.2018 tuloslaskelmaa ja 28.3.2019 tasetta koskevat päivitettyt tililuettelot ja kirjausohjeet otettavaksi käyttöön seurakuntatalouksissa vaiheittain 31.12.2019 mennessä. Tililuettelot ja kirjausohjeet ovat tämän yleiskirjeen liitteenä.

Viimeaikaisista muutoksista

Nykyiset tililuettelot ja kirjausohjeet vahvistettiin Kirkkohallituksen virastokollegiossa kesäkuussa 2012 ja ne otettiin käyttöön 1.9.2012, jolloin ensimmäiset seurakuntataloudet aloittivat Kirkon palvelukeskuksen asiakkaina. Tuolloin katsottiin hyväksi, että seurakuntien käytössä olisi mahdollisimman paljon tuotto- ja kulutilejä, jotta uuteen toimintatapaan siirtyminen olisi helppoa. Niillä seurakuntatalouksilla, jotka eivät vielä olleet liittyneet Kirkon palvelukeskuksen asiakkaiksi, oli käytössä omat aikaisemman ohjeen mukaan laaditut tililuettelot.

Tämän jälkeen tililuetteloon on tehty muutoksia kirjauskäytännön yhtenäistämiseksi ja on otettu huomioon seurakuntien kehitysehdotuksia.

Tilien suuri määrä on kuitenkin koettu hankaloittavan tuottojen ja kulujen kirjausprosessia, eikä kirjanpidon informaatio seurakuntatalouksien välillä ole ollut yhtenäistä. Jo jonkin aikaa on ollut tavoitteena ja toiveenakin vähentää tilien lukumäärää ja samalla täsmentää kirjausohjetta.

Päivitys

Seurakuntien kirjanpitoasioiden neuvottelukunta käsitteli vuosina 2017–2018 useaan otteeseen tuloslaskelman tililuetteloa ja kirjausohjetta. Luonnos tilimuutoksista julkaistiin lokakuussa 2017 ja seurakuntatalouksille lähetettiin kysely, jossa annettiin mahdollisuus esittää kommentteja ja muutosehdotuksia tililuetteloon. Lausuntojen ja muutosehdotusten jälkeen helmikuussa 2018 tehtiin seurakuntiin vielä toinen kysely. Kyselyiden vastausprosentit olivat alhaisia (21 % lokakuu 2017 ja 13 % helmikuu 2018), mutta kommentteja ja muutosehdotuksia annettiin paljon. Kiitos kaikille vastanneille.

Kirjanpitoasioiden neuvottelukunta hyväksyi tililuettelon ja kirjausohjeen tuloslaskelman osalta 30.10.2018 ja taseen osalta 22.3.2019. Neuvottelukunta oli päätöksissään yksimielinen, mutta teki tuloslaskelman tililuetteloon seuraavan sijoituskiinteistöjä ja -huoneistoja koskeviin tileihin liittyvän pöytäkirjamerkinnän:

Nyt hyväksytyssä tililuettelossa on sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen ylläpidon kulutilejä ja vuokratuottoja sekä toimintakuluissa ja -tuotoissa että rahoituskuluissa ja -tuotoissa. Tämä epäloogisuus mahdollistaa ongelman kulujen ja tuottojen vertailtavuudessa eri seurakuntatalouksien välillä. Lisäksi rajanveto toiminta- ja sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen välillä on tulkinnanvarainen, eikä voida olla var-

moja, että nyt hyväksytyt tilit kattavat kaikki tuotto- ja kulutarpeet. Esimerkiksi sijoitustoimintaan liittyville henkilöstökuluille ei ole rahoituskuluissa omaa tiliä, vaikka sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen ylläpidosta syntyy henkilöstökuluja sekä toiminnassa että hallinnossa. Nämä kustannukset tulee kohdentaa ja kirjata tilille 615400 Muut kulut. Samoin muihin kuluihin on kirjattava mahdolliset sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen korkokulut. Kirjanpitoasioiden neuvottelukunta pitää ensisijaisena vaihtoehtona sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuottojen ja -kulujen esittämistä toimintatuotoissa ja -kuluissa. Kokonaiskirkon tilastoinnissa sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuotot ja -kulut tulee yhdistellä toimintatuottoihin ja -kuluihin.

Käyttöönottoaikataulu

Yleiskirjeen liitteenä olevat tililuettelot ja kirjausohjeet otetaan käyttöön vaiheittain. Tilivuotta 2020 koskevassa talousarviossa käytetään uuden päivitetyn luettelon tilejä. Sellaiset tilinimuutokset, joissa tilin sisältö ei oleellisesti muutu, tulevat voimaan jo huhtikuussa 2019 ja koskevat koko tilivuotta 2019. Poistettavat tilit suljetaan 31.12.2019, eikä niitä sen jälkeen voi käyttää. Poistettavat tilit kuitenkin näkyvät vuoden 2019 tilinpäätöksen raporteilla normaalisti. Loputkin tilinimuutokset tehdään Kirkon palvelukeskuksen järjestelmään maaliskuussa 2020, kun viimeisetkin vuoden 2019 tilinpäätöslistaukset on tehty ja toimitettu seurakuntatalouksille.

Suhde kirjanpitolakiin

Kirkkohallituksen hyväksymä tililuettelo ja kirjausohje noudattaa samaa kirjanpitolain soveltamista kuin aikaisemmatkin tililuettelot ja kirjausohjeet.

Tiedusteluihin vastaa taloussuunnittelupäällikkö Pasi Perander, sähköposti [etunimi.sukunimi\(a\)evl.fi](mailto:etunimi.sukunimi(a)evl.fi) tai puhelin 050 349 6902.

KIRKKOHALLITUS

Pekka Huokuna

Pirjo Pihlaja

ISSN 1797-0326