

## KUSTANNUSTEN KOHDENTAMINEN SEURAKUNNASSA JA SEURAKUNTAYHTYMÄSSÄ

- - - - -

### 5. Kustannusten kohdentaminen hautaustoimelle

Hautaustoimen kustannusten kohdentamista ja kustannuslaskentaa käsitellään tässä ohjeessa erikseen, koska omakustannushinnat ovat hyvin tärkeitä mm. hautaustoimen hinnoittelupäätöksiä tehtäessä. Uskonnonvapauslaki, hautaustoimilaki ja kirkon saama osuus yhteisöveron tuotosta mm. hautaustoimen kustannusten kattamiseen edellyttävät hautaustoimen kustannuslaskentaa. Hautaustoimeen liittyvät investoinnit aktivoidaan tasekaavan mukaisiin ryhmiin ja niistä laskettavat poistot ja sisäiset korkokulut kirjataan pääluokan hautaustoimi tehtäväalueille. Hautainhoitorahastojen kuluiksi tulee siirtää kulunoikaisuna se osuus mm. seurakunnan hallinto- ja kiinteistötoimen kuluista, joka sille aiheuttamisperiaatteen mukaan kuuluu.

#### 5.1. Hautaustoimen tehtäväalueet

Pääluokka hautaustoimi jakautuu seuraaviin tehtäväalueisiin: hautausmaahallinto, hautausmaakiinteistöt ja varsinainen hautaustoimi. Mikäli seurakunta tekee haudanhoitosopimuksia, mutta sillä ei ole hautainhoitorahastoa, seurakunnalla on pääluokassa hautaustoimi tehtäväalue, jonka nimi on haudanhoitosopimukset.

##### 5.1.1. Hautausmaahallinto

Tehtäväalueelle hautausmaahallinto kirjataan hautaustoimeen liittyvän luottamushenkilöhallinnon ja mahdollisen hautausmaatoimiston kustannukset. Jos seurakunnassa ei ole hautausmaatoimistoa erikseen, tehtäväalueelle vyörytetään hallintokuluista se osuus, joka aiheutuu hautaustoimen hallintotehtävien hoitamisesta. Toinen vaihtoehto on kirjata suoraan tehtäväalueelle hautausmaahallinto sen osuus esim. talous- ja henkilöstöhallinnon kuluista. Tehtäväalueelle kirjataan myös hautausmaahallintoa varten tehdyistä investoinneista lasketut poistot ja sisäiset korkokulut.

Mikäli seurakunnalla on osakirjanpitona hoidettu hautainhoitorahasto, sen osuus seurakunnan hallintokuluista ja hautaustoimen hallintokuluista kirjataan menonoikaisuna.

##### 5.1.2. Hautausmaakiinteistöt

Tehtäväalueelle hautausmaakiinteistöt kirjataan ~~siunauskappaleiden~~, krematorioiden, huoltorakennuksien ja muiden hautaamista palvelevien rakennusten sekä hautaustoimen koneiden ja kaluston tuotot ja kulut. Tehtäväalueelle hautausmaakiinteistöt kirjataan myös hautausmaan perustamisen ja peruskunnostuksen poistot ja sisäiset korkokulut sekä yleishoitoon liittyvät tuotot ja kulut. Hautausmaan yleishoidon kustannuksia ovat mm. alueen yleissiivous, sankarihautojen, vakaumuksensa puolesta kaatuneiden muistomerkkien ja -hautojen hoitokulut sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautojen hoitokulut. Näitä hautausmaan yleishoidon kuluja ovat mm. palkat sosiaalikuluneen, vihermateriaalikulut, lannoitteet, kasvinsuojeluvälineet, kasteluvesi, sähkö, työkoneiden käytöstä aiheutuvia kulut, jätahuolto, polttoaineet, voiteluaineet sekä huolto- ja korjauskulut. Tehtäväalueelle hautausmaakiinteistöt kirjataan myös sisäisinä vuokratuloina kirkon käyttö

~~siunaustilaisuuksiin.~~ Tälle tehtäväalueelle kirjataan myös haudan lunastusmaksut ja muut hautausmaa-alueeseen liittyvät tuotot.

Tehtäväalue hautausmaakiinteistöt voidaan jakaa tarpeen mukaan alaryhmiin kiinteistöjen hoito ja hautausmaan yleishoito. Koska hautaustoimen kustannuksista huomattava osuus saattaa aiheutua hautausmaa-alueen hankinnasta ja maa-aineksen vaihdosta, joista poistoja ei lasketa, pääoman sisäisen koron laskeminen on tärkeää. Mikäli pysyvien vastaavien hankintameno on katettu investointivarauksella tai -rahastolla, poistoeron vähennysten kirjauksissa käytetään tehtäväalueena tunnistetta 601 tmv.

Kukin hautausmaa ja sen tuotot ja kulut pidetään kirjanpidossa erillään. Hautausmaalla olevat, toisistaan poikkeavat hauta-alueet saattaa olla aiheellista erottaa toisistaan tunnistuiden avulla. Tällainen on esim. tunnustuksettomien hauta-alue, jonka käytöstä seurakunnalla saattaa olla yhteistyösopimus toisen seurakunnan kanssa.

### 5.1.3. Varsinainen hautaustoimi

~~Tehtäväalueelle varsinainen hautaustoimi kirjataan ne tuotot ja kulut, jotka aiheutuvat siunauksen ja hautauksen toimittamisesta papin ja kanttorin palkkausmenoja lukuun ottamatta.~~ Tehtäväalueen varsinainen hautaustoimi kuluja ovat vainajan säilytys- ja kuljetuskulut sekä vainajien tuhkauksesta aiheutuvat ostopalvelukulut. Tämän tehtäväalueen kuluja ovat myös hautatyöt eli haudan kaivu, haudan peitto ja haudan peruskunnostus. Edellä mainituista töistä mahdollisesti saatavat tuotot kirjataan tälle tehtäväalueelle. Siunaukseen ja hautaamiseen liittyvinä kuluina otetaan mukaan muun muassa suntion palkka sivukuluineen arvioidun työajan käytön perusteella.

Kristillisestä siunaustoimituksesta ja muistotilaisuudesta aiheutuvat papin ja kanttorin palkat sivukuluineen merkitään pääluokan seurakunnallinen toiminta tehtäväalueelle hautaan siunaaminen.

Muistotilaisuuden järjestämisestä aiheutuneet kiinteistö- ja keittiötoiminnankulut ja mahdolliset tuotot kirjataan 5. pääluokan kyseisen kiinteistön ja keittiötoiminnan kohdalle. Muistotilaisuuksien osuus edellä mainitun kiinteistön sisäisistä vuokratuloista merkitään pääluokkaan seurakunnallinen toiminta ja sen tehtäväalueelle hautaan siunaaminen.