



## KIRKKOHALLITUKSEN YLEISKIRJE

Nro 12/2010  
19.2.2010

1. Verotilitykset seurakunnittain vuonna 2009
2. Hautainhoitorahastojen kirjanpito

### 1. VEROTILITYKSET SEURAKUNNITTAIN VUONNA 2009

Tiedot seurakunnille tilitetyistä kirkollis- ja yhteisöverotuloista ilman verotilityksiin liittyviä korkotuloja ja -menoja vuonna 2009 on liitteessä. Verotulot kirjataan verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan ao. tilikauden verotuloiksi. Verohallinnon sivuilla [www.vero.fi/](http://www.vero.fi/) Veronsaajat/ Tilastot on nähtävissä tilitystiedot seurakunnittain, mutta niissä luvuissa on mukana verotilityksiin liittyvät korkotulot ja -menot.

### 2. HAUTAINHOITORAHASTOJEN KIRJANPITO

Hautaustoimilain 6 pykälän mukaan haudan hoidosta perityt maksut voivat olla enintään palvelun tuottamisesta aiheutuvien kustannusten suuruiset. Toisaalta kirkkolain 17 luvun 5 pykälän mukaan verovaroja ei saa käyttää yksittäisten hautojen hoitoon lukuun ottamatta samassa pykälässä mainittuja poikkeuksia. Haudanhoitosopimusten oikea hinnoittelu sekä monivuotisista hoitosopimuksista saatujen ennakoiden ja jäljellä olevien hoitovastuiden tasapaino ovat siis erittäin tarkkaan seurattavia asioita.

Yleiskirjeen 30/2005 liitteenä annettiin seurakunnille ohjeet haudanhoitosopimusten hallinnoinnista ja kirjanpidosta. Sen mukaan haudanhoitosopimukseen liittyvä kirjanpito hoidetaan kirjanpitolain mukaan sekä samoja kaavoja ja samoja ohjeita noudattaen kuin seurakunnan kirjanpito. Laskentatoimen kehittämistyöryhmä on kiinnittänyt huomiota hautainhoitorahastojen tilinpäätöstietoihin viime vuosien aikana. Seurakunnittain tarkasteltuna kiinnitettiin huomiota mm. seuraaviin asioihin:

1. Tilivuoden aikana hautausmaan yleishoidosta ja haudanhoitosopimuksista aiheutuvat palkkausmenot kirjataan useimmiten seurakunnan tuloslaskelmaan kuluiksi. Tilinpäätöstä laadittaessa hautainhoitorahastolle kuuluvat palkkausmenot erotetaan seurakunnan tuloslaskelmasta parhaiten siten, että ko. kulut merkitään seurakunnan tuloslaskelmaan tilin 4220 krediitin (= Muut henkilöstömenojen oikaisuerät). Vastakirjaus on hautainhoitorahaston tuloslaskelman

palkka- ja henkilösivukulut. Samalla täsmäytetään seurakunnan ja hautainhoitorahaston rahatilit. Osto- ja myyntisopimuksen tekoa seurakunnan ja hautainhoitorahaston kesken ei suositella, koska hautainhoitorahaston tuloslaskelman tulee antaa oikeaa tietoa sopimushautojen todellisista hoitokustannuksista.

Haudanhoitosopimuksien hoidosta aiheutuneet palkka- ja henkilösivukulut merkitään seurakunnan tuloslaskelmaan tehtäväalueelle 405 (=Haudanhoitosopimukset), jos seurakunta hoitaa haudanhoitosopimukseen liittyvän kirjanpidon seurakunnan kirjanpidon yhteydessä.

2.- Vuoden 2009 tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä on syytä tarkistaa, ovatko esimerkiksi seuraavat kirjanpidon perusperiaatteet kunnossa hautainhoitorahastojen tuloslaskelmissa ja taseissa:

- Aloittava tase 1.1.2009 on täsmälleen sama kuin päättävä tase 31.12.2008. Mahdolliset korjaukset taseeseen tehdään vuoden 2009 tilitapahtumina.
- Mikäli seurakunnalla on hautainhoitorahasto, niin sillä oma tuloslaskelma, tase a rahoituslaskelma sekä päivä- ja pääkirja.
- Monivuotisista hoitosopimuksista jäljellä olevat ennakot ovat taseen vieraassa pääomassa. Katso esimerkit esim. tililuettelomallin tilien 2390 ja 2538 kohdalta.
- Ainaishoitosopimuksista jäljellä olevat pääomat ovat taseen Omaassa pääomassa tilillä 2008.
- Hautainhoitorahaston taseessa voinee olla peruspääomaa vain silloin, kun rahaston taseessa on pysyviä vastaavia. Mikäli vuosittaiset tuotot ovat olleet kuluja suuremmat, niin taseen Omaan pääomaan on kertynyt tilikausien ylijäämää. Mikäli tuotot ovat olleet kuluja pienemmät, niin taseen Omaan pääomaan siirtyy tilikauden alijäämää.
- Hautainhoitorahaston tuloslaskelmaan jaksetaan tilivuoden aikaisesta toiminnasta aiheutuneet toiminta-, rahoitus- ja investointitulot sekä -menot aiheuttamisperiaatteen mukaan samoin kuin seurakunnan tuloslaskelmaan. Tilikauden tulos on positiivinen tai negatiivinen eli se ei voi olla vuodesta toiseen nolla euroa.
- Hautaustoimen tuotot ja kulut merkitään erikseen tehtäväalueille 401-402 (= Hautausmaahallinto), 403 (= Hautausmaakiinteistöt) ja 404 (=Varsinainen hautaustoimi). Koska hautaustoimen todellisia kustannuksia tutkitaan ja tarvitaan monella tapaa, oikean tiedon antaminen on seurakuntien ja koko kirkon edun mukaista.

Mahdollisiin tiedusteluihin vastaa taloussuunnittelupäällikkö Maija-Liisa Hieta-  
kangas, sähköpostiosoite [etunimi.sukunimi@evl.fi](mailto:etunimi.sukunimi@evl.fi).

## KIRKKOHALLITUS

Risto Junttila

Pirjo Pihlaja