



KIRKKOHALLITUKSEN YLEISKIRJE

Nro 38/2008  
10.11.2008

TALOUSHALLINNON PERUSOHJEIDEN PÄIVITYKSET 1.1.2009 ALKAEN

Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloushallinnon perusohjeet ovat olleet voimassa 1.1.2007 alkaen. Ne ovat palvelleet seurakuntia hyvin ja ne pyritään pitämään muuttumattomina mahdollisimman kauan. Ohjeissa on havaittu pari teknistä virhettä, jotka ovat koskeneet hyvin harvoja seurakuntia. Laskentatoimen kehittämisyöryhmä ja Kirjanpitoasioiden neuvottelukunta ovat tehneet ohjeisiin lisäksi muutaman päivityksen, joiden tarkoituksena on täydentää voimassa olevia ohjeita.

1. Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloushallinnon perusohjeiden korjaukset ja lisäykset:

- Rahoituslaskelman liitteen 2 (= Rahoituslaskelman erien muodostaminen tililuettelomallin mukaisin tilinumeroin) kohdasta *Muut maksuvalmiuden muutokset* poistetaan tilit 6090-6099 (*Arvonalentumiset sijoituksista ja niiden palautukset*).
- Tilinpäätöksen laatimisohjeen sivulla 23 on kaava rahavarojen riittävyyden laskemiseksi päivinä. Em. kaavaan otetaan mukaan toimintakulut seuraavasti: Toimintakulut - (+/- Valmisteverastojen lisäys/vähennys + Valmistus omaan käyttöön).
- Tilinpäätöksen laadintaohjeeseen on lisätty kannanotto, jonka mukaan tilinpäätöslaskelmia ei tarvitse yhdistellä eikä niistä laskettavia tunnuslukuja esitellä edelliseltä vuodelta, mikäli seurakuntatalouteen on yhdistetty yksi tai useampia seurakuntia tilikauden alusta alkaen.

2. Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloushallinnon perusohjeisiin tulevat muutokset tilivuodesta 2009 eteenpäin:

- Tuloslaskelman kaavaan lisätään henkilöstökulujen ryhmään kolmas väliotsikko *Henkilöstökulujen oikaisuerät*. Näin menetellen saadaan tieto henkilöstösivukulujen oikeasta määrästä.
- Omana taseyksikkönä eli erilliskirjanpidon puitteissa hoidettujen rahastojen kaikki tuotot, kulut ja niiden erotus tilikauden aikana merkitään informatiivisina erinä seurakunnan ja seurakuntayhtymän tuloslaskelmaan tilinpäätöksen yhteydessä. Useimmiten tällainen omana taseyksikkönä hoidettu rahasto on hautainhoitorahasto.
- Tililuettelomalliin on lisätty

- o *Muut toimeksiantojen varat* -ryhmään tili 1455, *Muun omana taseyksikkönä hoidetun rahaston taseen loppusumma* sekä
- o *Muut toimeksiantojen pääomat* -ryhmään tili 2295, *Muun omana taseyksikkönä hoidetun rahaston taseen loppusumma*.

Muu omana taseyksikkönä hoidettu rahasto voi olla esimerkiksi testamenttirahasto, jonka kirjanpito hoidetaan seurakunnan kirjanpidon ulkopuolella. Tällaiset erilliskirjanpidot suositellaan siirrettäväksi seurakunnan kirjanpidon yhteyteen.

Muut päivitykset eivät muuta 1.1.2007 alkaen voimassa olleita ohjeita, vaan niiden tavoitteena on antaa vastauksia usein esitettyihin kysymyksiin.

Yleiskirjeen liitteenä ovat Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloushallinnon perusohjeet -kansioon kuuluvat ohjeet

- tilinpäätöksen laadinta
- tuloslaskelma
- rahoituslaskelman liite 2
- tililuettelomalli ja
- kustannusten kohdentamisohjeen liite 1.

Ohjeisiin tehdyt päivitykset on merkitty alaviitteellä *\*Päivitys*. Seurakuntia kehoitetaan tulostamaan liitteenä olevat ohjeet ja liittämään ne Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloushallinnon perusohjeet -kansioon.

Seurakunnille annetaan tukea em. muutosten toteuttamiseen tarpeen mukaan. Muutokset esitellään mm. FCG Efeko Oy:n järjestämissä tilinpäätöskoulutuksissa 2.12.2008 Helsingissä, 9.12. Tampereella ja 10.12.2008 Oulussa.

## KIRKKOHALLITUS

Pirjo Pihlaja

Maija-Liisa Hietakangas