



## Kirkkohallituksen yleiskirje nro 1/2024 8.1.2024

### Seurakuntien ja seurakuntayhtymien (seurakuntatalouksien) tililuetteloon tehtävät muutokset 1.1.2024 alkaen

Virastokollegio päätti 20.4.2023 seurakuntatalouksien tililuetteloon tehtävistä muutoksista 1.1.2024 alkaen. Muutoksista lähetettiin seurakunnille yleiskirje 17/2023. Tuolloin päätettiin neljästä muutoksesta, joista ensimmäinen oli kulttuuriperintökulujen kirjaamiseen liittyvien tilien 497501-497514 ja 387511-387514 lakkauttaminen (yleiskirje 11/2023). Toinen muutos koski haudanhoitosopimusten pääoman käyttämiseen liittyviä tilejä 381400 ja 494500 hautojen ainaishoitosopimusten nettokulujen siirto pääomasta. Nämä tilit palautettiin käyttöön (yleiskirje 18/2023). Kolmantena muutoksena Palkat ja palkkiot -tiliryhmässä tilit 401000 Vakinaisten palkat, 402000 Määräaikaisten palkat ja 407000 Tuntipalkat yhdistettiin ja tilin 401000 nimeksi muutettiin Työajan palkat. Tilin 402000 ja 407000 päätettiin lakkauttaa. Neljäs muutos koski investointitilejä, joista tilin 447703 investointi purkutyöt ja tili 447704 investointi purkutyö/lisä- ja muutostyöt päätettiin lakkauttaa, jotta ne eivät virheellisesti ohjaa aktivoimaan purkukuluja taseeseen. Tilin lopetetaan tarpeettomina.

Syksyn aikana tililuetteloa on käyty uudelleen läpi yhteistyössä Kipan kanssa ja siihen on tehty uusia muutoksia lähinnä yhteisvastuukeräykseen liittyvien tilien (ohje, s. 22) sekä investointitilien (ohje, s. 57) osalta. Samalla ohjeeseen on tehty muitakin pieniä tarkennuksia ja päivityksiä. Kaikki tilimuutokset, jotka tulevat voimaan 1.1.2024 on merkitty ohjeeseen punaisella.

Yhteisvastuukeräys on Kirkkopalveluiden hallinnoima prosessi, jota ollaan muuttamassa vuodelle 2024. Kirkkopalvelut ja hallinto-osasto valmistelevat uusia menettelytapoja ja kirjauskäytäntöjä koskevan ohjeistuksen seurakunnille alkuvuonna 2024. Uudistuksen myötä tarpeettomiksi käyvät tilit lakkautetaan virhekirjausten minimoimiseksi.

Tarve investointitilien vähentämiseen syntyi tilintarkastajien havainnoista, joiden mukaan taseeseen aktivoidaan seurakunnissa runsaasti sellaisia hankintoja, jotka kuuluisi kirjata käyttötalouteen kuluksi. Kirjanpitolain (KPL 5:1) mukaan vuosikuluksi tulee kirjata kaikki sellaiset kulut tai hankinnat, joista ei enää todennäköisesti kerry niitä vastaavaa tuloa tulevina vuosina. Kulujen aktivoiminen taseeseen virheellisin perustein vääristää seurakuntatalouden tulosta ja antaa sen taloudellisesta tilanteesta perusteettoman hyvän kuvan. Tällaista käytäntöä ei voi pitää hyvän kirjanpitolain eikä varovaisuuden periaatteen mukaisena.

Investointitilejä on uudessa ohjeessa vähennetty ja kirjausohjeita on lisätty sekä tarkennettu.

Lisätiedot: johanna.simpanen@evl.fi

## **Kirkkohallitus**

Pekka Huokuna  
kansliapäällikkö

Pirjo Pihlaja  
kirkkoneuvos

ISSN 1797-0326