

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Rantatonttien myynnistä saatu myyntivoitto 60 848,99 euroa ja arvonkorotuksen purku 74 000 euroa oli tilikaudelle kohdistunut kertaluonteinen erä.

Tilikaudella toteutunut puukauppa, joka oli metsänhoitosuunnitelman mukainen eikä siis kertaluonteinen erä, lisäsi toimintatuottoja 133 256,88 €.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Kirkkovaltuusto hyväksyi 15.12.2021 poistosuunnitelman muutoksen, jolla seurakunnan käyttöomaisuuden poistoajat on muutettu osittain vastaamaan kirkkohallituksen ohjeen Käyttöomaisuuskirjanpito ja suunnitelman mukaisten poistojen laskeminen mukaisia suosituspistoajoja.

Kirkkovaltuuston hyväksymät poistoajat ovat seuraavat:

| Aineettomat hyödykkeet | Kirkkoh. suositus | Taivasalon srk |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Aineettomat oikeudet | | |
| Tietojärjestelmien käyttöoikeudet | 3 vuotta | 3 vuotta |
| Rakennukset | | |
| Kirkot | 30-60 vuotta | 80 vuotta |
| Paanukaton tervaus | | 4 vuotta |
| Kellotapuli | | 30 vuotta |
| Seurakuntatalot | 15-25 vuotta | 50 vuotta |

| | | |
|---------------------------------------|--------------|-----------|
| Leirikeskus | | 30 vuotta |
| Huolto- ja talousrakennukset | 10-15 vuotta | 40 vuotta |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | | |
| Maa- ja vesirakenteet | 10-20 vuotta | 30 vuotta |
| Muut kiinteät rak. ja laitteet | 5-15 vuotta | 15 vuotta |
| Koneet ja kalusto | | |
| Kuljetusvälineet | 3-5 vuotta | 3 vuotta |
| Atk-laitteisto | 3 vuotta | 3 vuotta |
| Muut koneet ja kalusto | 3-5 vuotta | 3 vuotta |
| Srk. keskuksen koneet ja kalusto | | 10 vuotta |
| Hm. koneet ja kalusto | | 10 vuotta |

Muut aineelliset hyödykkeet – luonnonvarat poisto käytön mukaan, sakraali-, arvo- ja taide-esineet ei poistoja.

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Taivassalon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

| | Maa- ja ve- | Hautaustoi- | Rakennuk- | Kiinteät | Koneet | Muut ai- | Ennakkok- | Aineelliset | Sijoituk- | Yhteensä |
|--|--------------|--------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| | sialueet | men aineel- | set | raken- | ja ka- | neelliset | maksut ja | hyödykkeet | set | |
| | | liset hyö- | | teet ja | lusto | hyödyk- | kesken- | Yht. | | |
| | | dykkeet | | laitteet | | keet | eräiset | | | |
| | | | | | | | hankin- | | | |
| | | | | | | | nat | | | |
| Arvo ed. vuoden lopussa | 1 643 049,04 | 1 152 637,89 | 3 531 259,83 | 43 339,56 | 58 070,04 | 7 659,58 | 5 017,80 | 6 441 033,74 | 12 083,67 | 6 453 117,41 |
| Lisäykset | | | 28 542,69 | | | | 0,00 | 28 542,69 | | 28 542,69 |
| Siirtokirjaukset | | | 5 017,80 | | | | -5 017,80 | 0,00 | | 0,00 |
| Vähennykset | -83 551,01 | | | | | | | -83 551,01 | | -83 551,01 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | | -33 279,06 | -78 879,36 | -5 228,87 | -7 679,12 | | | -125 066,41 | | -125 066,41 |
| Suunnitelmasta poikkeavat poistot | | | | | | | | | | |
| Arvonkorotukset | | | | | | | | | | |
| Invest. Tuki | | | | | | | | | | |
| Arvo vuoden lopussa | 1 559 498,03 | 1 119 358,83 | 3 485 940,96 | 38 110,69 | 50 390,92 | 7 659,58 | 0,00 | 6 260 959,01 | 12 083,67 | 6 273 042,68 |

5 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

| | 1.1.2023-31.12.2023 | 1.1.2022-31.12.2022 | Muutos |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| OMA PÄÄOMA | -4 086 812,12 | -3 898 483,09 | -105 976,57 |
| Peruspääoma | -922 044,43 | -922 044,43 | 0 |
| Arvonkorotusrahasto | -1 292 000,00 | -1 366 000,00 | 74 000,00 |
| Ed.tk. Yli/alijäämä | 1 610 438,66 | 1 716 415,23 | 105 976,57 |
| Tilikauden ylijäämä | -262 329,03 | 105 976,57 | -368 305,60 |

Tilikauden päättymisen jälkeen seuraavana vuonna erääntyvät pitkäaikaisten lainojen lyhennykset

Lounaisrannikon Osuuspankki 105 263,16 euroa

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Lomapalkkajaksotus 34 587,49 euroa

6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 1,5 miljoonaa euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3,7 miljardia euroa.

Hautainhoitovastuu – rahaston yli- tai alikatteisuus

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Leasingvastuut

| si | Vuosi | Kustannus paikka | Sopimus | Kohde | Asiakasnro | Erittely | Vuokrat yht Eur (ei sis alv) |
|----|-------|---------------------|---------|--------|------------|-------------------------------------|------------------------------|
| | 2024 | | 728000 | 341656 | 30528 | KONICA MINOLTA C550I KOPIOKONE, DIG | 346,92 |
| | | | | | | | 346,92 |
| | | Asiakasnro yhteensä | | | | | 346,92 |
| | | Yritys yhteensä | | | | | 346,92 |

Seurakuntien väliset yhteistyösopimukset

Taivassalon seurakunnan yhteiset virat Kustavin seurakunnan kanssa:
 kirkkoherran virka 60 % Taivassalon srk ja 40 % Kustavin srk
 diakonin virka 75 % Taivassalon srk ja 25 % Kustavin srk
 talouspäällikön virka 60 % Taivassalon srk ja 40 % Kustavin srk

Kustavin srk:n kanttori toimii vt kanttorina 50 % osuudella Taivassalon srk:ssa. Kustavin srk hallinnoi tätä virkaa.

Kustavin suntio työskentelee 40 % työajasta Taivassalon srk:ssa, työsuhde on Kustavin seurakunnassa.

7 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Taivassalon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

8 Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset

HAUTAINHOITORAHASTO

TOIMINTAKERTOMUS

Yleiskatsaus

Kirkkolaki määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän taksan mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu.

Kirkkolaki 3 luku 33 §.

Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoitosopimuksista ja näiden varojen korkotuloista. Kirkkolaki kieltää seurakunnan varojen käyttämisen yksityisten hautojen hoitoon. Seurakunta hoitaa hautausmaan käytävät ja yleisalueet, ja yksityiset hautapaikan haltijat vastaavat haudan pinnan hoidosta. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakunnan varoista ja kirjanpidosta. Hautainhoitorahaston hoidettavana on kaikkiaan n. 194 hoitohautaa.

Kasvukausi 2023 oli hautojen hoidon suhteen onnistunut.

Taivassalon seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2023. Taivassalon seurakunnan hautainhoitorahastossa ei ole tapahtunut muutoksia tilikaudella 2023.

Tuula Ikola talouspäällikkö

Hallinto

Hautainhoitorahaston hallinto hoidetaan kuten seurakuntatalouden hallinto. Kts. kohta 2

Hautainhoitorahastoon liittyviä aloitteita ei tilikaudella tehty.

Henkilöstö

Seurakunnan henkilökunnasta Hautainhoitorahaston tehtäviä on hoitanut vahtimestari ja hautausmaan kausityöntekijät, jotka toimivat talouspäällikön alaisuudessa. Kausiluonteisessa puutarhatyössä työskentelee keskimäärin kaksi henkilöä vuosittain 1-6 kuukauden työsuhteessa. Kesällä 2023 seurakunnalla oli varattu vahtimestarin työaika hautausmaa työhön. Kausityöntekijöiden työajasta noin puolet menee hoitohautojen hoitoon.

Henkilöstökulut

| | 1.1.2023-31.12.2023 | 1.1.2022-31.12.2022 | 1.1.2021-31.12.2021 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Palkat ja palkkiot | -5 012,81 | -5 565,17 | -5 576,25 |
| Eläkekulut | -1 046,64 | -1 307,49 | -1 459,93 |
| Muut henkilösivukulut | -142,48 | -148,79 | -164,57 |
| YHTEENSÄ | -6 201,93 | -7 021,45 | -7 200,75 |

Muut henkilöstöasiat kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

Sisäinen valvonta

Hautainhoitorahaston sisäistä valvontaa toteutetaan samojen periaatteiden mukaan kuin seurakuntatalouden sisäistä valvontaa, kts. kohta 5.

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tuloslaskelman mukaan tilikauden tulos on +8 352,66 euroa.

Tilikauden 2023 ylijäämä kirjataan taseen tilikauden yli- ja alijäämän tilille.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Toiminta-ajatus:

Haudanhoitorahaston tehtävänä on huolehtia seurakunnalle hoitoon annettujen hautojen hoitamisesta sopimusten mukaisesti.

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2022 yhteensä 194 kpl. Hoitomuotoina oli kesäkukka-hoito ja kasteluhoito. Yhden kesän haudanhoitoja on noin 30 % haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä. Hautausmaan katselmuksessa todettiin seurakunnan huolehtimien hautojen hoidon olleen sopimusten mukaisia. Asiakaspalautteilla on tärkeä osa toimintamme kehittämisessä ja arvioinnissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Hautainhoitorahasto pysyi vuoden 2022 talousarviossa hyvin. Toimintatuottoja saatiin avioitua enemmän n.3 526 €.

Talousarvion sitovuustason (nettokulujen) mukaisia menojen ylityksiä ei ollut.

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan noin 60 000 €. Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja istutettavat kukkaset) oli v. 2023 noin 10 500 € ja tuloja (haudanhoitomaksut ja korkotulot) 19 700 €. Ylijäämää tilivuodelta kertyi siten n. 8 352 €.

Käyttötalousosa

| | TA kuluva | TA muutokset | TA yhteensä | Toteuma | Yli-Ali | T-% |
|-----------------------------|------------|--------------|-------------|------------|-----------|---------|
| Toimintatuotot (ulkoiset) | 16 200,00 | | 16 200,00 | 19 726,60 | -3 526,60 | 121,8 |
| Toimintakulut (ulkoiset) | -15 520,00 | | -15 520,00 | -10 505,94 | -5 014,06 | 67,7 |
| Toimintakate 1 | 680,00 | | 680,00 | 9 220,66 | -8 540,66 | 1 356,0 |
| Toimintakate 2 | 680,00 | | 680,00 | 9 220,66 | -8 540,66 | 1 356,0 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -870,00 | | -870,00 | -868,00 | -2,00 | 99,8 |
| Laskennalliset erät | | | | -226,16 | 226,16 | 0,0 |
| Sisäiset korkokulut | | | | -226,16 | 226,16 | 0,0 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---------|---------|----------|-----------|----------|
| Työälakate (ulkoiset ja sisäiset) | -190,00 | -190,00 | 8 126,50 | -8 316,50 | -4 277,1 |
|-----------------------------------|---------|---------|----------|-----------|----------|

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

| | 1.1.2023-31.12.2023 | 1.1.2022-31.12.2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Toimintatuotot | 19 726,60 | 18 221,00 |
| Maksutuotot | 19 726,60 | 18 221,00 |
| Toimintakulut | -10 505,94 | -11 285,49 |
| Henkilöstökulut | -6 201,93 | -7 021,45 |
| Palvelujen ostot | -534,09 | -763,28 |
| Aineet ja tarvikkeet | -3 769,92 | -3 500,76 |
| TOIMINTAKATE | 9 220,66 | 6 935,51 |
| VUOSIKATE | 9 220,66 | 6 935,51 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -868,00 | -868,00 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -868,00 | -868,00 |
| TILIKAUDEN TULOS | 8 352,66 | 6 067,51 |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | 8 352,66 | 6 067,51 |

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

| | 1.1.2023-31.12.2023 | 1.1.2022-31.12.2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Tulorahoitus | 9 220,66 | 6 935,51 |
| Vuosikate | 9 220,66 | 6 935,51 |
| Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta | 9 220,66 | 6 935,51 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | -1 187,48 | -1 609,07 |
| Lyhytaikaisten saamisten muutos | | 359,60 |
| Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos | -1 187,48 | -1 968,67 |
| Rahoitustoiminnan nettorahavirta | -1 187,48 | -1 609,07 |
| Rahavarojen muutos | 8 033,18 | 5 326,44 |
| Rahavarojen muutos (tase) | 8 033,18 | 5 326,44 |

| | 1.1.2023-31.12.2023 | 1.1.2022-31.12.2022 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| Rahavarojen muutos | 8 033,18 | 5 326,44 |

| | | |
|--------------------------|------------|------------|
| Rahavarat kauden lopussa | 108 498,01 | 100 464,83 |
| Rahavarat kauden alussa | 100 464,83 | 95 138,39 |

Hautainhoitorahaston tase

| | 1.1.2023-31.12.2023 | 1.1.2022-31.12.2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| VASTAAVAA | 116 090,68 | 108 925,50 |
| PYSYVÄT VASTAAVAT | 6 437,67 | 7 305,67 |
| Aineelliset hyödykkeet | 6 437,67 | 7 305,67 |
| Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet | 6 437,67 | 7 305,67 |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT | 109 653,01 | 101 619,83 |
| Saamiset | 1 155,00 | 1 155,00 |
| Lyhytaikaiset saamiset | 1 155,00 | 1 155,00 |
| Siirtosaamiset | 1 155,00 | 1 155,00 |
| Rahoitusarvopaperit | 48 008,28 | 48 008,28 |
| Osakkeet ja osuudet | 48 008,28 | 48 008,28 |
| Rahat ja pankkisaamiset | 60 489,73 | 52 456,55 |
| VASTATTAVAA | -116 090,68 | -108 925,50 |
| OMA PÄÄOMA | -31 806,72 | -23 454,06 |
| Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä | -23 454,06 | -17 386,55 |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä | -8 352,66 | -6 067,51 |
| VIERAS PÄÄOMA | -84 283,96 | -85 471,44 |
| Pitkäaikainen vieras pääoma | -53 355,52 | -64 260,92 |
| Saadut ennakot | -53 355,52 | -64 260,92 |
| Lyhytaikainen vieras pääoma | -30 928,44 | -21 210,52 |
| Saadut ennakot | -10 905,40 | -11 584,60 |
| Muut velat | -20 023,04 | -9 625,92 |

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Haudanhoitosopimukset ja saadut ennakot 31.12.2023

| HAUTAINHOITORAHASTO Taivassalon seurakunta | | | | | |
|--|-------------|------------|------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Haudanhoitotilanne 31.12.2023 | | | | | Saadut ennakot / |
| Hoitoaika | Hoitovuodet | Kpl-määrä | Pääoma 1.1. + lisäykset 2023 | Jaksotus 2023 | Pääoma 31.12. 2023 |
| 10 vuotta | 2014-2023 | 9 | 764,10 | 764,10 | 0 |
| 10 vuotta | 2015-2024 | 13 | 2275,40 | 1137,70 | 1137,70 |
| 10 vuotta | 2016-2025 | 15 | 3998,4 | 1332,80 | 2665,60 |
| 10 vuotta | 2017-2026 | 15 | 5340,00 | 1335,00 | 4005,00 |
| 10 vuotta | 2018-2027 | 15 | 7051,50 | 1410,30 | 5641,20 |
| 10 vuotta | 2019-2028 | 15 | 8424,00 | 1404,00 | 7020,00 |
| 10 vuotta | 2020-2029 | 16 | 10696,00 | 1528,00 | 9168,00 |
| 10 vuotta | 2021-2030 | 12 | 9273,80 | 1159,20 | 8114,60 |
| 10 vuotta | 2022-2031 | 15 | 12892,50 | 1432,50 | 11460,00 |
| | | | | | |
| Yhteensä | | 125 | 60715,70 | 11503,60 | 49212,10 |
| Kaikki pääomat yhteensä | | | 60715,70 | 11503,60 | 49212,10 |

Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

| | | |
|--|-----------|-------------|
| Haudanhoitosopimusten lukumäärä | 194 | kpl |
| Haudanhoitokulu (välilliset ja välittömät) | 14 077,43 | euroa |
| Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin | 72,56 | euroa/hauda |
| Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet | 553 | vuotta |
| Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu | 40 126 | euroa |
| Sopimuksia vastaava pääoma | 64 261 | euroa |
| Yli-/alikalteisuus | 24 135 | euroa |

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Taivassalossa 19.3.2024

Taivassalon seurakunnan kirkkoneuvosto



Petri Sirén kn pj.

~~Jorkka Lehtonen kn varapj.~~



Anette Keski-Ojala



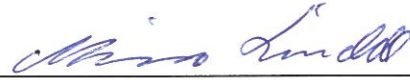
Päivi Puustinen



Tuula Ikola talouspäällikkö



Ari Heikkilä



Minna Lindell



Tommi Suominen

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Taivassalossa 9 / 4 .2024

Oy SK-Reviisorit Ab



Toni Koivusaari, JHT

VI Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitokirjoista 2023

Kohdat 1–10 Kipan järjestelmässä, aineisto säilytetään sähköisessä muodossa

1. Päiväkirja
2. Pääkirja
3. Ostoreskontra
4. Myyntireskontra
5. Kassakirjanpito
6. Palkkakirjanpito
7. Käyttöomaisuuskirjanpito
8. Tuloslaskelma
9. Tase
10. Rahoituslaskelma

Luettelo tositelajeista

Kassa- ja muistiotositteet

| Tositelaji | Nimi | Numero-sarja |
|------------|-----------------------|--------------|
| AB | Kirjanpitosite | 01 |
| P1 | Palkat verokäsittely | 01 |
| SA | Pääkirjatiliosite | 01 |
| SK | Srk:n muistiotosite | 01 |
| SZ | Peruutus muistio | 01 |
| T1 | Maksul. tiliote, vero | 01 |
| AF | Poistokirjaukset | 03 |
| KZ | Toimittajat - maksu | 15 |
| KR | Toimittajat - lasku | 19 |
| TM | Matkalaskut ostoresk | 19 |

| Numero-sarja | Ensimmäinen nro | Viimeinen nro | Numerosarjan tila | Aukon alku | Aukon loppu |
|--------------|-----------------|---------------|-------------------|------------|-------------|
| 00 | 90000000 | 90000121 | 0 | | |
| 01 | 1000000 | 1000670 | 0 | | |
| 14 | 14000000 | 14000125 | 0 | | |
| 15 | 15000000 | 15000475 | 0 | | |
| 19 | 19000000 | 19000534 | 0 | | |
| 03 | 3000000 | 3000023 | 0 | | |

Selvitys kirjanpito- ja tositteiden säilytystavoista

Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa.

Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 50 vuotta.

Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §), mikäli EU-säädökset eivät vaadi pidempää säilytysaikaa. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Kirjanpito- ja tilinpäätösaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.