

EURAJOEN SEURAKUNTA /
HAUTAINHOITORAHASTO

TOIMINTAKERTOMUS
JA TILINPÄÄTÖS
2020

Kn 25.3.2021 / 47§

Sildén Katri
6.3.2021

Sisällysluettelo

TOIMINTAKERTOMUS	2
Yleistä	2
Talous	2
Henkilöstö	4
Talousarvion toteutuminen	5
Tuloslaskelmaosa	5
Rahoitusosa	6
Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	7
Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	7
Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	8
Tase ja sen tunnusluvut	8
Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyä ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi	9
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	9
Tuloslaskelma	9
Rahoituslaskelma	10
Tase	10
TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	11
Tuloslaskelman liitetiedot	11
Henkilöstömenot	11
Poistosuunnitelma	11
Taseen vastaavaa liitetiedot	11
Osakehuoneistot	11
Käyttöomaisuuden muutokset	12
Taseen vastattavaa liitetiedot	12
Oman pääoman muutos	12
Pitkäaikaisen vieraan pääoman muutos	12
ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINNÄT	13
KIRJANPITOKIRJOJA JA TOSITTEITA KOSKEVAT LUETTELOT JA SELVITYKSET	15
Luettelo kirjanpitokirjoista ja tosittelajeista	15
Kipan järjestelmässä oleva aineisto säilytetään sähköisessä muodossa	15

TOIMINTAKERTOMUS

Yleistä

Kirkkolaki ja -järjestys edellyttävät, että haudat on pidettävä hoidettuna hautausmaan arvoa vastaavasti. Kirkkovaltuusto voi päättää, että hautojen perushoito hoidetaan seurakunnan kustannuksella. Verovaroja ei saa käyttää yksittäisten hautojen hoitoon kirkkolaissa 17 luvun 5 pykälässä mainittuja poikkeuksia lukuun ottamatta. Mikäli vainajan muiston vaalimista on pidettävä seurakunnan kannalta tärkeänä, kirkkovaltuusto voi päättää po. haudan hoitamisesta seurakunnan kustannuksella. (KL 17:5,1)

Haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija. Seurakunta tai seurakunnan hautainhoitorahasto voi sopia hautaoikeuden haltijan kanssa haudan määräaikaisesta hoidosta. Hoitomaksut voidaan sijoittaa erityiseen hautainhoitorahastoon, jonka varoilla kyseiset haudat hoidetaan. (KL 17:5,2) Myös yhden kesän ajaksi tehdyt sopimukset haudan hoitamisesta voidaan hoitaa hautainhoitorahastojen toimintana.

Rahaston tarkoituksena on turvata seurakunnan hoitoon annettujen hautojen kunnossapito ja hoito hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusehtojen mukaisesti.

Haudan pitkäaikaisesta hoitamisesta tehdään aina kirjallinen sopimus kahtena kappaleena. Sopimus allekirjoitetaan kirkkoneuvoston päättämällä tavalla. Siinä sovitaan mm. hoitoajasta ja hoitomaksusta, hoitoon kuuluvista tehtävistä, seurakunnan oikeudesta suorittaa haudalla hoidon kannalta tarpeellisia muutoksia, seurakunnan oikeudesta laskea hoidon tasoa, jos maksettu hoitomaksu ei riitä sovittuun hoitotason ylläpitämiseen ja muista mahdollisista sopimusehdoista.

Eurajoen seurakunnassa hoitosopimus kattaa orvokit keväällä, kesäkukat (kesäpegonia) juhannuksesta eteenpäin ja havutuksen syksyllä. Hoitoon sisältyy kukkien kastelu sekä muu hoito, sekä nurmikatteiden leikkaus.

Talous

Uusia pitkäaikaisia hoitosopimuksia vuonna 2020 tehtiin seuraavasti:

viiden vuoden sopimus	39 kpl
kymmenen vuoden sopimus	24 kpl
viidentoista vuoden sopimus	14 kpl
YHTEENSÄ	77 kpl

Pitkäaikaisen haudanhoidon hinta oli keskimäärin 92,48 euroa. Pitkäaikaisia hoitosopimuksia 31.12.2020 oli yhteensä 491kpl.

EURAJOEN SEURAKUNTA
Hautainhoitorahasto

VASTUUSITOUUMUKSET TP 2020

Jäljellä hoitovuosia	5 vuoden sop.	10 vuoden sop.	15 vuoden sop.	20 vuoden sop.	25 vuoden sop.	42 vuoden sop	Yht haudat x vuodet
1 vuosi	31	15		13			59
2 vuotta	21	15	9	6			102
3 vuotta	40	5	2	8			165
4 vuotta	35	11	0	8			216
5 vuotta	9	15	2	8			170
6 vuotta		12	3	6			126
7 vuotta		13	1	14			196
8 vuotta		15	1	5			168
9 vuotta		21	4	8			297
10 vuotta		5	0	10			150
11 vuotta			14	10			264
12 vuotta			9	8			204
13 vuotta			14	12			338
14 vuotta			14	12			364
15 vuotta			5	7			180
16 vuotta			1	3			64
17 vuotta		1	2	1			68
18 vuotta				7			126
19 vuotta							0
20 vuotta							0
Luvian vanhat sopimukset kaikki yhteens							106
	136	128	81	146	0	0	3363
	491						

Lisäksi oli Luvian vanhoja sopimuksia neljä kappaletta viiden vuoden, 14kpl kappaletta 10vuoden, 18kpl 15vuoden ja neljä kappaletta 50vuoden sopimuksia eli kaikkiaan 40 kappaletta. Luvian vanhat 50vuoden hoitosopimukset päättyvät vuoteen 2022 mennessä.

Määräaikaisten työsuhteisten työntekijöiden henkilöstökulut olivat yhteensä 62 845euroa. Palkkausmääräraha oli varattu kahdeksalle kausityöntekijälle. Hautainhoitorahaston osuus taloustoimiston henkilöstökuluista kirjattiin aiheuttamisperiaatteen mukaan hautainhoitorahaston henkilöstökuluihin.

Tilikausi muodostui 19 679,64 euroa ylijäämäiseksi. Tilikauden ylijäämä siirretään edellisten tilikausien yli/alijäämätilille.

Hautainhoitorahastosopimusten ylikate on 100 707 euroa.

Hautainhoitorahasto		2020 Haudanhoidot kpl	Jäljellä haudanhoidot kpl
Kesähoidot		440	
Pitkäaik hoitosop	5	136	378
Pitkäaik hoitosop	10	128	718
Pitkäaik hoitosop	15	81	868
Pitkäaik hoitosop	20	146	1293
Pitkäaik hoitosop	50	0	0
Luvia vanhat pitkäaik		30	106
		<hr/> 961	<hr/> 3363
Toimintakulut		88872,92	
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin		92,48	
Haudanhoidot jälj		3363	
Vastuiden määrä	31.12.2020	311 008,98	
Varat yhteensä		411 715,99	
Ylikate	31.12.2020	100 707,01	

Henkilöstö

HENKILÖSTÖ TILINPÄÄTÖKSEEN

Eurajoen hautausmaa

Anita Uola	kausityöntekijä	1.4.- 31.10.2020
Satu Lahtela	kausityöntekijä	6.4.- 31.10.2020
Minna Hevonkoski	kausityöntekijä	6.4.- 31.10.2020
Veli-Matti Tuominen	kausityöntekijä	1.4.- 31.10.2020
Alli Lehtonen	kausityöntekijä	1.6.- 30.6.2020
Elias Nurmi	kesätyöntekijä	1.6.- 30.6.2020
Eino Väkiparta	kesätyöntekijä	22.6.- 17.7.2020
Nea Manninen	kesätyöntekijä	1.- 31.7.2020

Irjanteen hautausmaa

Tarja Salonen	kausityöntekijä	8.4.- 31.10.2020
Kirsi Uusen	kausityöntekijä	10.6 - 31.10.2020

Luvian hautausmaa

Eija Nordlund	kausityöntekijä	20.4.- 31.10.2020
Maija Tuominen	kausityöntekijä	20.4.- 31.10.2020

Jesse Tuomola	kesätyöntekijä	1.6.- 30.6.2020
Koru Vahteristo	kesätyöntekijä	1.6.- 30.6.2020
Niilo Hakanen	kesätyöntekijä	1.7.- 30.7.2020
Valtteri Lautamäki	kesätyöntekijä	1.7.- 30.7.2020

Talousarvion toteutuminen

Tuloslaskelmaosa

	TP edellinen vuosi 2019	TA kuluva 2020	TA muutokset 2020	Toteuma 2020	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-106 116,10	-102 120,00		-108 324,90	6 204,90	106,1
Maksutuotot	-93 996,10	-90 000,00		-96 204,90	6 204,90	106,9
Vuokratuotot	-12 120,00	-12 120,00		-12 120,00	0,00	100,0
Toimintakulut	85 699,43	107 420,11		88 872,92	18 547,19	82,7
Henkilöstökulut	62 841,40	79 880,11		62 845,66	17 034,45	78,7
Palkat ja palkkiot	50 855,12	64 275,13		50 767,45	13 507,68	79,0
Henkilösivukulut	11 986,28	15 604,98		12 078,21	3 526,77	77,4
Palvelujen ostot	2 646,18	10 410,00		8 409,09	2 000,91	80,8
Vuokratulot	4 284,00	3 800,00		4 684,80	-884,80	123,3
Aineet ja tarvikkeet	15 927,85	13 330,00		12 933,37	396,63	97,0
Ostot tilikauden aikana	15 927,85	13 330,00		12 933,37	396,63	97,0
TOIMINTAKATE	-20 416,67	5 300,11		-19 451,98	24 752,09	-367,0
Rahoitustuotot- ja kulut	-294,49	-1 400,00		-227,66	-1 172,34	16,3
Korkotuotot	-294,49	-370,00		-227,66	-142,34	61,5
Muut rahoitustuotot		-1 030,00			-1 030,00	
VUOSIKATE	-20 711,16	3 900,11		-19 679,64	23 579,75	-504,6
Poistot ja arvonalentumiset		2 200,00			2 200,00	
Suunnitelman mukaiset poistot		2 200,00			2 200,00	
TILIKAUDEN TULOS	-20 711,16	6 100,11		-19 679,64	25 779,75	-322,6
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-20 711,16	6 100,11		-19 679,64	25 779,75	-322,6

Rahoitusosa

	TP edellinen vuosi 2019	TA kuluva 2020	TA muutokset 2020	TA Yhteensä 2020	Toteuma 2020	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	-20 711,16	3 900,11		3 900,11	-19 679,64	23 579,75	-505
Vuosikate	-20 711,16	3 900,11		3 900,11	-19 679,64	23 579,75	-505
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-20 711,16	3 900,11		3 900,11	-19 679,64	23 579,75	-505
Muut maksuvalmiuden muutokset	-77 405,82				60 313,00	-60 313,00	0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-5,31				0,00	0,00	0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-77 400,51				60 313,00	-60 313,00	0
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-77 405,82				60 313,00	-60 313,00	0
Rahavarojen muutos	-98 116,98	3 900,11		3 900,11	40 633,36	-36 733,25	1 042
Rahavarojen muutos (tase)	-98 116,98				40 633,36	-40 633,36	0

Vuoden 2019 segmenttierojen maksatus jäi tilikaudelle 2020.

Vuoden 2020 segmenttierot tilitettiin tilikauden 2020 aikana, joulukuun erokertymää lukuunottamatta.

Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	1.1. - 31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Toimintatuotot	108 324,90	106 116,10
Maksutuotot	96 204,90	93 996,10
Vuokratuotot	12 120,00	12 120,00
Toimintakulut	-88 872,92	-85 699,43
Henkilöstökulut	-62 845,66	-62 841,40
Palkat ja palkkiot	-50 767,45	-50 855,12
Henkilösivukulut	-12 078,21	-11 986,28
Palvelujen ostot	-8 409,09	-2 646,18
Vuokratulot	-4 684,80	-4 284,00
Aineet ja tarvikkeet	-12 933,37	-15 927,85
Ostot tilikauden aikana	-12 933,37	-15 927,85
TOIMINTAKATE	19 451,98	20 416,67
Rahoitustuotot ja -kulut	227,66	294,49
Korkotuotot	227,66	294,49
VUOSIKATE	19 679,64	20 711,16
TILIKAUDEN TULOS	19 679,64	20 711,16
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	19 679,64	20 711,16

	2020	2019
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %	121,89	123,82
Vuosikatteen osuus poistoista, %	0,00	0,00
Vuosikate, euroa/jäsen	0,00	0,00

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	1.1. -31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Tulorahoitus	19 679,64	20 711,16
Vuosikate	19 679,64	20 711,16
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	19 679,64	20 711,16
Muut maksuvalmiuden muutokset	-60 313,00	77 405,82
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0,00	5,31
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-60 313,00	77 400,51
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-60 313,00	77 405,82
Rahavarojen muutos	-40 633,36	98 116,98
Rahavarojen muutos (tase)	-40 633,36	98 116,98

	1.1 - 31. 12.2020	1.1 - 31. 12.2019
Rahavarojen muutos	-40 633,36	98 116,98
Rahavarat kauden lopussa	278 715,99	319 349,35
Rahavarat kauden alussa	319 349,35	221 232,37

Tase ja sen tunnusluvut

	31.12.2020	31.12.2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	133 000,00	133 000,00
Sijoitukset	133 000,00	133 000,00
Osakkeet ja osuudet	133 000,00	133 000,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	278 715,99	319 349,35
Rahoitusarvopaperit	56 023,56	56 023,56
Osakkeet ja osuudet	56 023,56	56 023,56
Rahat ja pankkisaamiset	222 692,43	263 325,79
VASTAAVAA YHTEENSÄ	411 715,99	452 349,35
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-70 720,49	-51 040,85
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-51 040,85	-30 329,69
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-19 679,64	-20 711,16
VIERAS PÄÄOMA	-340 995,50	-401 308,50
Pitkäaikainen vieras pääoma	-285 471,89	-272 753,35
Saadut ennakot	-285 471,89	-272 753,35
Lyhytaikainen vieras pääoma	-55 523,61	-128 555,15
Ostovelat	-230,40	0,00
Muut velat	-6 829,31	-84 624,45
Siirtovelat	-936,91	-248,37
Saadut ennakot	-47 526,99	-43 682,33
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-411 715,99	-452 349,35

	2020	2019
Omavaraisuusaste, %	-34,41	23,01
Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen	0,00	0,00
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	-70,97	65,32
Lainakanta, euroa/jäsen	0,00	0,00

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyä ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Tilikauden 1.1. – 31.12.2020 tulos poistojen jälkeen osoittaa 19 679,64 euron ylijäämää.

Kirkkoneuvosto esittää, että tilikauden ylijäämä siirretään taseen omaan pääomaan tilikauden yli/alijäämä tilille.

Aikaisempien tilikausien ylijäämä taseessa on 51 040,85 euroa.

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Tuloslaskelma

Tuloslaskelma	1.1. - 31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Toimintatuotot	108 324,90	106 116,10
Maksutuotot	96 204,90	93 996,10
Vuokratuotot	12 120,00	12 120,00
Toimintakulut	-88 872,92	-85 699,43
Henkilöstökulut	-62 845,66	-62 841,40
Palkat ja palkkiot	-50 767,45	-50 855,12
Henkilösivukulut	-12 078,21	-11 986,28
Palvelujen ostot	-8 409,09	-2 646,18
Vuokratulot	-4 684,80	-4 284,00
Aineet ja tarvikkeet	-12 933,37	-15 927,85
Ostot tilikauden aikana	-12 933,37	-15 927,85
TOIMINTAKATE	19 451,98	20 416,67
Rahoitustuotot ja -kulut	227,66	294,49
Korkotuotot	227,66	294,49
VUOSIKATE	19 679,64	20 711,16
TILIKAUDEN TULOS	19 679,64	20 711,16
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	19 679,64	20 711,16

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	1.1. -31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Tulorahoitus	19 679,64	20 711,16
Vuosikate	19 679,64	20 711,16
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	19 679,64	20 711,16
Muut maksuvalmiuden muutokset	-60 313,00	77 405,82
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0,00	5,31
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-60 313,00	77 400,51
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-60 313,00	77 405,82
Rahavarojen muutos	-40 633,36	98 116,98
Rahavarojen muutos (tase)	-40 633,36	98 116,98

	1.1. - 31. 12.2020	1.1. - 31. 12.2019
Rahavarojen muutos	-40 633,36	98 116,98
Rahavarat kauden lopussa	278 715,99	319 349,35
Rahavarat kauden alussa	319 349,35	221 232,37

Tase

Taselaskelma	31.12.2020	31.12.2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	133 000,00	133 000,00
Sijoitukset	133 000,00	133 000,00
Osakkeet ja osuudet	133 000,00	133 000,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	278 715,99	319 349,35
Rahoitusarvopaperit	56 023,56	56 023,56
Osakkeet ja osuudet	56 023,56	56 023,56
Rahat ja pankkisaamiset	222 692,43	263 325,79
VASTAAVAA YHTEENSÄ	411 715,99	452 349,35
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-70 720,49	-51 040,85
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-51 040,85	-30 329,69
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-19 679,64	-20 711,16
VIERAS PÄÄOMA	-340 995,50	-401 308,50
Pitkäaikainen vieras pääoma	-285 471,89	-272 753,35
Saadut ennakot	-285 471,89	-272 753,35
Lyhytaikainen vieras pääoma	-55 523,61	-128 555,15
Ostovelat	-230,40	0,00
Muut velat	-6 829,31	-84 624,45
Siirtovelat	-936,91	-248,37
Saadut ennakot	-47 526,99	-43 682,33
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-411 715,99	-452 349,35

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Tuloslaskelman liitetiedot

Henkilöstömenot

Tilikausi	2020
	Debet/kreditsumma
	EUR
Palkat ja palkkiot	50 767,45
Eläkekulut	10 635,27
Muut henkilösivukulut	1 442,94
Saadut henkilöstökorvaukset	
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	
YHTEENSÄ	62 845,66
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	223,20
Työterveyshuolto	
Työssä jaksaminen (työnohjauspalvelut + liikuntaselvit)	
YHTEENSÄ	223,20

Poistosuunnitelma

Eurajoen seurakunnan hautainhoitorahastolla ei ole pysyviä vastaavia, joista kirjattaisiin poistoja.

Taseen vastaavaa liitetiedot

Osakehuoneistot

Hautainhoitorahaston omistuksessa ovat osakehuoneistot:

AsOy Vaahteralehto, Arvelantie 9 as 9 (3h+k+s 68m²)
Asunto oli vuokrattuna koko vuoden.

AsOy Eurajoen Peurantalja, Peuratie 2 E (3h+k+s, 80m²)
Peurantaljan osalta toteutettiin väliaitojen ja terassien uusiminen sekä teetettiin katollinen roskakatos. Asunto oli vuokrattuna koko vuoden.

Käyttöomaisuuden muutokset

Käyttöomaisuuden muutokset	Arvo 31.12.2019	Lisäys	Myynti / vähennys	Vuoden poistot	Arvo 31.12.2020
Asunto-osakkeet	133 000,00	0,00	0,00	0,00	133 000,00
Muut osakkeet ja osuudet	56 023,56	0,00	0,00	0,00	56 023,56
Yhteensä	189 023,56	0,00	0,00	0,00	189 023,56

Taseen vastattavaa liitetiedot

Oman pääoman muutos

	31.12.2020	31.12.2019
OMA PÄÄOMA	-70 720,49	-51 040,85
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-51 040,85	-30 329,69
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-19 679,64	-20 711,16

Pitkäaikaisen vieraan pääoman muutos

	pääoma	lisäykset 2020 / suoritukset	jaksotus 2020 / kuolletus	korjaus	Tase 31.12.2020	Lyhyt aik 2020	Pitkäaik	
	1.1.2020							
5 vuotta	32 628,80	19 464,00	14 383,80	0,00	37 709,00	13 371,60	24 337,40	37 709,00
10 vuotta	62 426,40	26 007,00	13 036,70	0,00	75 396,70	12 442,50	62 954,20	75 396,70
15 vuotta	74 071,83	23 753,00	7 377,01	0,00	90 447,82	7 873,05	82 574,77	90 447,82
20 vuotta	135 774,69		14 882,13	0,00	120 892,56	13 839,84	107 052,72	120 892,56
50 vuotta	0,42		0,42	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	304 902,13	69 224,00	49 680,05	0,00	324 446,08	47 526,99	276 919,08	324 446,07
Luvian vanhat sopimukset	11 533,55	0,00	2 980,74	0,00	8 552,81		8 552,81	8 552,81
Raporteista	11 533,55	0,00	2 980,74	0,00	8 552,81	0,00	8 552,81	8 552,81
Laskelmien ja taseen erotus								
Yhteensä	316 435,68	69 224,00	52 660,79	0,00	332 998,89	47 526,99	285 471,89	332 998,88

ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINNÄT

TILINPÄÄTÖKSEN PÄIVÄYS JA ALLEKIRJOITUKSET

Eurajoella 25.3.2021

EURAJOEN KIRKKONEUVOSTO

Hautainhoitorahasto

Asko Riihimäki
puheenjohtajaHarri Lehtinen
varapuheenjohtajaKristiina Isokorpi
jäsenAuli Lanki
jäsenHenrik Mäkilä
jäsenEeva Nuurma
jäsenVirpi Pämppi
jäsenJarmo Sallila
jäsenHanna Suominen
jäsenKatri Sildén
taluspäällikkö

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus,

_____ 30.3.2021

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Aino Lepistö, JHT, HT tilintarkastaja

KIRJANPITOKIRJOJA JA TOSITTEITA KOSKEVAT LUETTELOT JA SELVITYKSET

Luettelo kirjanpitokirjoista ja tosittelajeista

Päiväkirja
 Pääkirja
 Tuloslaskelma
 Tase
 Rahoituslaskelma

Kipan järjestelmässä oleva aineisto säilytetään sähköisessä muodossa.

Nro sarja	Tositelajit	
Kassa- ja muistiotositteet		
1	AB	Automaattikirjaus
1	K1	Kirjanpitoliittymä tarj.laskut
1	K2	Kirjanpitoliittymä verokäsittely
1	K3	Kirjanpitoliittymä
1	K4	Verkkomaksut
1	PK	Palvelukassat
1	SA	Kipan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SE	Sisäiset erät (vyörytys)
1	SK	Seurakunnan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SN	Kolehdit muistiotosite
1	SR	Sijoituskirjanpidon muistiotosite
1	SZ	Peruutustosite / muistio
1	TO	Tiliote
1	T1	Maksuliikenneohjelman tiliointi
1	ZA	Tilin avaussaldo
1	ZM	M2 Kirjanpitoliittymä
1	ZY	Yhdistyvät seurakunnat
Myyntilaskut		
14	AV	Diakonia-avustusten "kuittaustositteet"
18	DA	Asiakastosite
18	DG	Asiakkaat - hyvitys
14	DP	Perintätoimiston suoritusket
18	DR	Asiakkaat – lasku
18	DV	Viivästyskorkolasku
14	DZ	Asiakkaat - maksukirjaus
18	M1	Hautainhoitojärjestelmä (liittymän lasku)

18	M2	Resurssivarausjärjestelmä (liittymän lasku)
18	M3	Myyntireskontra yleinen (liittymän lasku)
14	MV	Maksuvapautuksen kuittaustositteet
9	RV	Laskun siirto
18	ZD	Luottotappio

Ostolaskut

19	KA	Toimittajatosite
19	KG	Toimittajat - hyvitys
19	KR	Toimittajat - lasku
15	KZ	Toimittajat - maksu
19	TM	Matkalaskut ostoreskontra

Käyttöomaisuus

1	AA	Käyttöomaisuus kirjaus
3	AF	Poistokirjaukset
1	AI	Investointituet käyttöomaisuus
1	AM	Käyttöomaisuuden myynti
1	AZ	Purku käyttöomaisuuteen

Palkat

1	P1	Palkat
1	PV	Lomapalkkavaraus

Nro sarja	Käytetyt tositenumerot
1	1000000 - 1002752
3	3000000 - 3000011
9	90000000 - 90000804
14	14000000 - 14000821
15	15000000 - 15001593
18	18000000 - 18000014
19	19000000 - 19001708