

RUSKON SEURAKUNTA

# TILINPÄÄTÖS

---

TILIKAUSI 1.1.2020-31.12.2020

Kirkkoneuvosto 31.03. 2021

## TASEKIRJA

### SISÄLLYSLUETTELO

#### **Tilinpäätöksen kokonaisuus**

#### **Toimintakertomus**

Yleiskatsaus seurakunnan taloudesta

Hallintoelinten kokoonpano ja toiminta

Henkilöstö

Seurakunnan väkiluvussa tapahtuneet muutokset

Talousarvion toteutusvertailut

    Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

    Käyttötalouden toteutusvertailu

    Tuloslaskelman toteutusvertailu

    Verotulojen erittely

    Investointiosan toteutusvertailu

    Rahoitusosan toteutusvertailu

Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

    Tuloslaskelma, rahoituslaskelman, ja taseen tunnusluvut

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittely koskeviksi toimenpiteiksi

#### **Tilinpäätöslaskelmat**

Tuloslaskelma

Rahoituslaskelma

Tase

#### **Tilinpäätöksen liitetiedot**

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tuloslaskelman liitetiedot

Rahoituslaskelman liitetiedot

Taseen liitetiedot

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

    Eläkevastuuvajauksen laskeminen

    Hautainhoitovastuun sekä siihen liittyvän yli- tai alikatteisuuden laskeminen

    Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

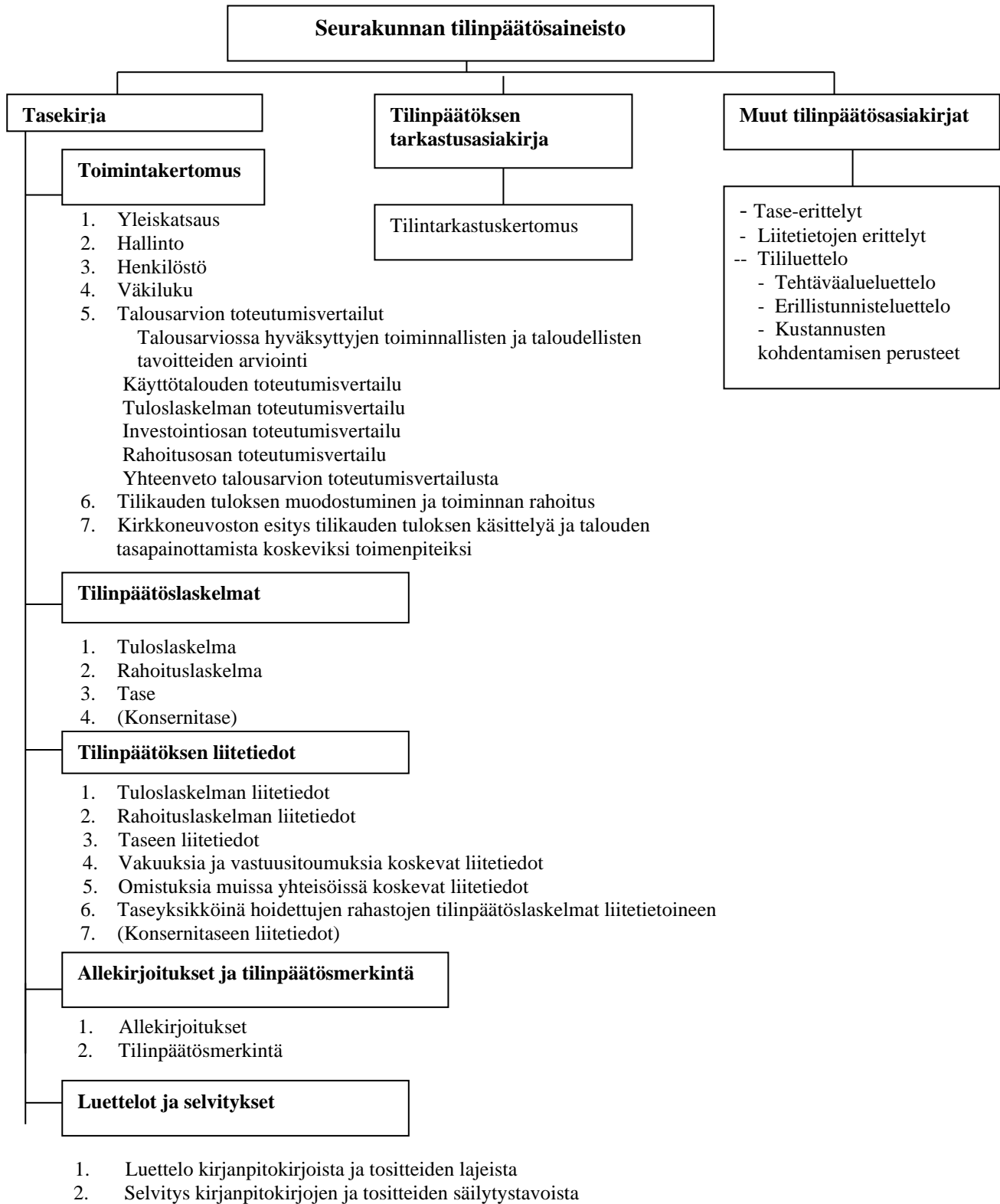
Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Hautainhoitorahaston tilinpäätöslaskelmat

#### **Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä**

#### **Kirjanpitokirjoja ja tositteita koskevat luettelot ja selvitykset**

## Tilinpäätöksen kokonaisuus



## TOIMINTAKERTOMUS

## YLEISKATSAUS SEURAKUNNAN TALOUDESTA

Seurakunnan taloudellinen tulos on 247.705,55 € ylijäämäinen vuonna 2020, vuonna 2019 tulos oli 118.983,31 € ylijäämäinen. Ylijäämiä edellisiltä tilikausilta on taseessa 1.215.808,80 €.

Vuosikate (tulorahoitus) on positiivinen 316.239,16 €, kun se edellisenä vuonna oli 185.186,25 €.

Toimintakulut laskivat 132.321 € vuodesta 2019 vuoteen 2020. Vuonna 2020 toimintakulut olivat yhteensä 1.192.348 €.

Henkilöstökulut 718.608 € laskivat 363 € (n. 0,05 %). Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on n. 60,27 %.

Palvelujen ostot laskivat edellisestä vuodesta 105.661 € ja talous-arvioon 2020 palvelujen ostot alittuivat 234.486 €. Palvelujen ostot olivat yhteensä 262.450 €. Suurimmat säästöt talousarvioon verrattuna olivat rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnostuspalvelut, matkustuskustannukset ja ravitsemis- ja palvelut muulle kuin omalle henkilöstölle ja puhtaanapito- ja palvelut. Palvelujen ostot laskivat koska korona rajoitti toimintaa.

Aineiden ja tarvikkeiden ostot 137.496 €. Talousarvioon 2020 verrattuna aineiden ja tarvikkeiden ostot alittuivat 81.729 €. Korona vaikutti myös ostoihin tilikaudella.

Annetut avustukset n. 40.237 € olivat noin 331 € pienemmät kuin edellisenä vuonna. Lähetystyölle myönnettiin avustuksia 10.527 €. Lähetysmarketin myynnistä tilitettiin lähetystyölle 4.527 €. Kirkon ulkomaan avulle (KUA) annettiin talousarvioavustusta 2.500 €. Diakonia-avustuksia myönnettiin 11.976 €. Muiden avustusten suuruus oli 14.734 €.

Kirkollisverotuotot n. 1.281.289 € olivat n. 38.742 € (3,1 %) suuremmat kuin edellisenä vuonna. Valtionrahoitusta kertyi 120.756 €. Yhteensä verotuloja ja valtionosuutta kertyi 1.402.045 €, 40.219 € enemmän kuin vuonna 2019.

Rahoitustuotot (korot ja osingot ./ kulut) olivat -255 €. Tämä on 6.406 € vähemmän kuin vuonna 2019.

**HALLINTOELINTEN KOKOONPANO JA TOIMINTA****Kirkkovaltuusto:**

Lähteenmäki Antero, puheenjohtaja 2019-  
Salonen Kaisa, varapuheenjohtaja 2019-  
Aaltonen Tero  
Hiironen Timo  
Kouki-Mäkinen Saija  
Kulmala Marja  
Kuusela Irmeli  
Laine-Villa Erja  
Mattila Matti  
Raiko Anni  
Raiko-Pyysalo Mari  
Salin-Inkinen Mervi  
Sipilä Ritva  
Suokivi Johanna  
Suominen Matilda  
Tammi Kalle  
Valtonen Ulla  
Virta Sini  
Vuotinen Juha

Tärkeimmät päätökset: veroprosentti vuodelle 2021,talousarvio vuodelle 2021.Päällistönmäen tonttien myynti 5 kpl, As Oy Ruskonlaakson osakehuoneiston myynti, Seurakunnan strategia vuosille 2020 – 2024.

**Kirkkoneuvosto:**

(suluissa henkilökohtainen varahenkilö)  
Salminen Pasi, kirkkoherra, puheenjohtaja  
Tammi Kalle, varapuheenjohtaja 2019-, (Aaltonen Tero)  
Hiironen Timo (Vuotinen Juha)  
Kannisto Ari-Pekka (Hämäläinen Jari)  
Kulmala Marja (Kouki-Mäkinen Saija)  
Kuusela Irmeli (Sini Virta)  
Mattila Matti (Veikko Valtonen)  
Raiko-Pyysalo Mari (Raiko Anni)  
Salin-Inkinen Mervi (Mahkonen Sirke)  
Sipilä Ritva (Suokivi Johanna)

**Hallintoelinten kokoontumiset**

Kirkkovaltuusto kokoontui 5 kertaa  
Kirkkoneuvosto kokoontui 7 kertaa

**Vahdon kappelineuvosto**

(suluissa henkilökohtainen varahenkilö)  
Himala Milja, puheenjohtaja 2019-  
Salonen Kaisa, varapuheenjohtaja 2019-  
Sailola Veikko kappalainen, sihteeri

Aaltonen Matti (Hiironen Timo)  
Himala Milja (Virtanen Jouko)  
Hämäläinen Jari ( Uusitalo Päivi)  
Kannisto Ari-Pekka (Andersson Joni)  
Kuusela Irmeli (Mahkonen Sirke)  
Laine-Villa Erja (Palmunen Anneli)  
Salonen Kaisa (Yli-Arvela Laura)  
Virta Sini (Salin-Inkinen Mervi)  
Vuotinen Juha (Laine Teemu)

Aloitteet v 2020: **Timo Hiironen,1**, Ruskon kirkosta tiekirkko ja Vahdon kirkon kesäaukiolo. **Toimenpiteet** kirkkoherra on neuvotellut Hiironen kanssa, Ruskon kirkosta ei tiekirkkoa ja Vahdon kirkkoon pääsee tutustumaan kun hautausmaan työntekijät ovat paikalla.

**Timo Hiironen 2**, Vahdon hautausmaan ulkowc:stä invawc,esteettömyyskartoitus koko seurakunnassa, Vahdon vanhalle kirkon paikalle sepeliä. **Toimenpiteet** Ulkowc ei koronan takia käytössä, seurakuntatalon invawc käytössä kun hautausmaalla työntekijät ovat paikalla. Esteettömyyskartoitus hoidetaan kiinteistökatselemuksessa. Vahdon vanhalle kirkon paikalle toimitettu sepelikuorma.

**Timo Hiironen 3**. Pyhän Henrikin Pyhiinvaellusyhdistyksen valtuuskuntaan seurakunnan edustajan ja varaedustajan valinta. **Toimenpiteet:** Seurakunnan edustajaksi valittiin Pasi Salminen ja varaedustajaksi Veikko Sailola.

#### TILINTARKASTUS JA SISÄINEN VALVONTA

Tilintarkastajana on toiminut Sinikka Niitynperä BDO Auditor Oy:stä. Tilintarkastuspäiviä oli vuoden aikana kolme.

Sisäinen valvonta, kirkkoneuvosto pitää tarvittaessa kiinteistö/ ja vuosittain hautausmaakatselmuksia, Syksyn 2020 hautausmaakatselmuksia siirrettiin keväälle 2021.

Viranhaltijapäätökset menevät tiedoksi kirkkoneuvostolle. Hankinnoissa yli 5000 €.n hankinnat hyväksytään kirkkoneuvostossa. Talouden prosesseissa tarkastaja ja hyväksyjä on eri henkilö.

#### Kirkkolain 15:5 mukaiset tilivelvolliset luottamushenkilöt ja viranhaltijat.

*KL 15. luku 5 §:*

*Tilivelvolliset*

*Tilivelvollisella tarkoitetaan luottamushenkilöä tai viranhaltijaa,*

*1) joka päättää menoa tai tuloa koskevasta toimenpiteestä tai ottaa osaa sellaisen päätöksen tekemiseen;*

*2) joka hyväksyy maksettavaksi menon tai vastaanotettavaksi tulon;*

*3) jonka hallussa on seurakunnan tai seurakuntayhtymän rahavarat tai muuta omaisuutta; taikka*

*4) jonka tehtävänä on valvoa seurakunnan tai seurakuntayhtymän taloudellisia etuja, varojen hoitoa tai tilinpitoa.*

*Tilivelvolliseksi ei kuitenkaan katsota kirkkovaikuttajien jäseniä eikä tilintarkastajia.*

Tilivelvollisia ovat Ruskon seurakunnassa: Kirkkoherra, talouspäällikkö ja kirkkoneuvoston jäsenet.

#### HENKILÖSTÖ 31.12.2020

Vakituisia työntekijöitä seurakunnassa oli vuoden lopussa 15, joista naisia oli 10 ja miehiä 5.

Määräaikaisia kesä- ja kausityöntekijöitä 4, naisia. Osa-aikaisena 80% nuorisotoimen viranhaltija ja työsopimussuhteella nuorisotoimen 20% sijainen. Työntekijöiden keski-ikä oli 47,1 vuotta.

#### SEURAKUNNAN VÄKILUVUSSA TAPAHTUNEET MUUTOKSET

Väkiluku vuoden alussa oli 4956 ja vuoden lopussa 4895, vähennystä 61 henkilöä. Kastettuja lapsia (42) oli 11 enemmän kuin kuolleita (31). Kirkkoon liittyneitä oli 25 ja kirkosta eronneita 59, eli eronneita 34 enemmän kuin liittyneitä, edellisenä vuonna eronneita oli 39 enemmän kuin liittyneitä.

## TALOUSARVION TOTEUTUMISVERTAILUT

Yhteenvetoa toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta  
Ks. erilliset toimintakertomukset

## Käyttötalouden toteutuminen

Toimintakate -954.659,79 € oli parempi 414.227,21 (30,3%) kuin talousarvio. Toimintatuotot 237.688,95 € oli 59.878,95 € (33,7%) suurempi kuin talousarvio. Toimintamenot 1.192.348,74 € alittivat talousarvion 354.348,26 €. Suurimpana eränä palvelujen ostot ja aineitten ja tarvikkeiden ostot.

Liitteenä toimintakertomukset ja käyttötalouden toteutumavertailu (Liite 1)

## Henkilöstökulujen erittely

Henkilöstökuluihin varatuista määrärahoista	764.681 €	käytettiin	vuoden aikana	718.608 € (94 %).
Luottamushenkilöpalkkiot	3.810 €			
Vakinaisen henkilöstön palkat	515.845 €			
Määräaikaisten palkat	69.778 €			
Tuntipalkat	6.337 €			
Säännöllisen toiminnan palkkiot	2.860 €			
Muut palkkiot	843 €	-		
Henkilösivukulut	139.908 €			
Henkilöstökulujen oikaisut	-23.897 €			
Yhteensä	718.608 €			

## Kappelineuvoston määrärahan käyttö

Liittymissopimuksen mukaisesti Vahdon kappelineuvoston käyttöön osoitettiin seurakunnan talousarviossa käyttövaroja vuodelle 2020 15.000 €, josta on käytettiin 3.272 €. Kappelineuvoston hallintoon ja kokouspalkkioihin yms. on käytetty 562 €.

## Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Vuosikate 316.239,16 € ylitti talousarvion 422.990,16 € ja tilikauden ylijäämä oli 247.705,55 €.

Liitteenä tuloslaskelman ja rahoituslaskelman toteutumavertailu (Liite 2 ja 3)

## Verotulojen erittely

	TA2020	Tot2020	Ero TA
Kirkollisvero	1.271.000	1.281.288	10.288
Valtionrahoitus	119.300	120.756	1.456
Yhteensä	1.390.300	1.402.044	11.744

## Investointiosan toteutuminen

Liitteenä investointien toteutumavertailu (Liite 4)

## Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Tuloslaskelma, rahoituslaskelman ja tase.

## TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Kirkkohallitus on määrännyt uuden tilikartan käyttöön 1.1.2020 alkaen, joten tilit eivät ole suoraan verrannollisia v 2019 ja 2020.

Liitteenä tilinpäätöslaskelmat tunnuslukuineen :

- Tuloslaskelma ( liite 6 )
- Rahoituslaskelma (ks. liite 5)
- Tase (ks. liite 7)

## TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

## Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Arvostus- ja jaksotuseriaaotteet ja –menetelmät

- tase-erät on arvostettu edellisten vuosien tapaan pääasiassa hankintahintaan
- verotulot on kirjattu maksuperiaatteella
- lomapalkkajaksotus on tehty säännösten mukaisin laskentasäännöin

Tilinpäätöksessä käsitellään pelkästään ulkoisia eriä, ts. tilakustannuksia ja hallintokuluja ei ole vyörytetty työaloille/kustannuspaikoille eikä sitoutuneelle pääomalle ole laskettu korkoja ja niitä vyörytetty kustannuspaikoille; sisäisiä eriä ei ole myöskään huomioitu talousarviossa 2020; nämä laskennalliset erät huomioidaan kirkkohallitukselle tehtävissä taloustilastoissa ja esitellään kirkkoneuvostolle ja kirkkovaltuustolle (liite no 11) tilinpäätöksen yhteydessä.

## Tuloslaskelman liitetiedot

## Tulokseen vaikuttavia seikkoja:

Tilikauden palkat ja palkkiot	
Kuukausi- ja tuntipalkat	591.960 €
Muut palkat ja palkkiot	7.514 €
Tilikauden eläkekulut	
KIEL-maksut	123.662 €
Tilikauden muut henkilösivukulut	
Muut henkilösivukulumaksut	19.370 €
Henkilökunnan koulutuskulut	
Henkilökunnan koulutuskulut	7.370 €
Työterveyshuollon kulut	
Työterveyshuollon kulut	14.509 € (KELA:lta saatavaa korvausta ei ole huomioitu)
Työssä jaksamiseen liittyvät kulut	
TYKY kulut	1.572 € ( liikunta- ja kulttuurisetelit kaikille, teatteriliput 11kpl ja museoliput 12 kpl)

## Seurakunnan vakuutukset

Lakisääteinen tapaturmavakuutus	Op Vakuutus Oy
Laaja Terveysturvavakuutus	Op Vakuutus Oy
Toimintavakuutus	Op Vakuutus Oy
Omaisuusvakuutus	Op Vakuutus Oy
Ajoneuvovakuutukset	If Vahinkovakuutus oy



## Poistosuunnitelma

	<u>Poistomenetelmä</u>	<u>Poistoaika</u>
Atk-ohjelmistot	tasapoisto	5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	5 vuotta
Maa- ja vesialueet	ei lasketa poistoja	
Rakennukset		
Kirkot	tasapoisto	60 vuotta
Seurakuntatalot	tasapoisto	30 vuotta
Asuinrakennukset	tasapoisto	40 vuotta
Hallinto- ja laitosrakennukset	tasapoisto	40 vuotta
Huolto- ja talousrakennukset	tasapoisto	40 vuotta
Suuremmat vuosikorjaukset	tasapoisto	7 vuotta
Asuntojen korjaukset	tasapoisto	3 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Muut kiinteät rakenteet, koneet ja laitteet	tasapoisto	15 vuotta
Urut	tasapoisto	30 vuotta
Koneet ja kalusto		
Kuljetusvälineet	tasapoisto	10 vuotta
Muut liikkuvat työkonet	tasapoisto	15 vuotta
Muut kevyet koneet	tasapoisto	5 vuotta
Atk-laitteet	tasapoisto	5 vuotta
Konttorikalusteet	tasapoisto	5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
Arvo- ja taide-esineet	ei lasketa poistoja	
Keskeneräiset hankinnat	ei lasketa poistoja	
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset	ei lasketa poistoja	

## Lähetystuki ja avustukset

- Lähetys- ja kv. diakoniatuki
- SLS/nimikkolähetit TA 3.000 €
  - SLEY/nimikkolähetit TA 3.000 €
  - Nimikkolähetit/L-Marketin myynnistä 4.527 €
  - KUA TA 2.500 €
  - Harju-Madise TA 500 €
- Avustukset:
- Ruskon Maunun Partio 5.000 €
  - Vahdon korvenkävijät 2.000 €
  - Vahto-seura 1.000 €
  - Rusko-seura 1.000 €
  - Ruskon rintamaveteraanit ry 1.000 €
  - Rippikouluavustukset 410 €
  - Monte Rusko-kuoro 900 €
  - Tukikummi-avustus 272 €
  - MLL Rusko ja Vahto yv-tuotto ja kirpputorituotto 1.152 €
  - Rindellin torpan rakennusavustus 2.000 €

## Investoinnit

- Yhteensä 735.268,73 €
- Vahdon seurakuntatalon ilmanvaihdon korjaus ja ilmalämpöpumpun asennus 34.124,80 €
  - Ruskon kirkon ja kellotapulin katon tervaus 43.951,20 €
  - Ruskon Srk-talon peruskorjaus 599.591,48€
  - Päällistönmäen tonttikulut 57.601,25 €

**Taseen liitetiedot****Taseen vastaavia koskevat liitetiedot**

Pysyvien vastaavien (rakennukset, koneet, kalusto, sijoitukset) jäljellä olevien hankintamenojen muutokset (debet=lisäykset, kredit=vähennykset).

Liitteenä 8; saldoraportti.

**Rahoitusarvopapereiden (osakkeet, osuudet, muut arvopaperit) erittely**

Liitteenä 9 rahoitusarvopapereiden erittely.

**Taseen vastattavia koskevat liitetiedot**

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Lomapalkkajaksotus 31.12.2020 148.995,27 €, muutos 21.864,92 €

Muut siirtovelat 5.567,33 €.

**Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot****Eläkevastuuvajauksen laskeminen**

Koko kirkon eläkevastuuvajaus on 31.12.2020 3.132 miljoonaa euroa. Seurakunnan laskennallinen osuus eläkevastuusta on 3.758.855 €.

**Hautainhoitovastuun sekä siihen liittyvän yli- tai alikatteisuuden laskeminen**

Hautainhoitorahaston varat 65.804,99 € kattavat laskennallisen hoitovastuun n. 19.000 €.

**Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot****KOY Ruskon keskustori**

Seurakunnalla on määräysvalta, omistusosuus 94,3 %. Yhtiön taseen loppusumma on 572.599,17 €, oma pääoma 572.346,57 €. Rahat ja saamiset ovat 10.447,67 €. Tilikauden 1.1.-31.12.2020 tulos oli 8,84 € ylijäämäinen.

**Hautainhoitorahaston tilinpäätöslaskelmat**

Liitteenä hautainhoitorahaston tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase (Liite 10).

## KIRKKONEUVOSTON ESITYS TULOKSEN KÄSITTELYÄ KOSKEVIKSI TOIMENPITEIKSI

Kirkkoneuvosto esittää, että tilikauden tulos 247.705,55 € siirretään tilikauden yli-/alijäämätilille, jonka jälkeen taseen oma pääoma on 3.635.406,98 €.

Kirkkoneuvosto esittää, että haudanhoitorahaston tulos 33,78 € jätetään ylijäämätilille.

## ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Ruskon seurakunnan kirkkoneuvosto 31.03.2021

\_\_\_\_\_  
Pasi Salminen  
kirkkoherra

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Päivi Viirros  
talouspäällikkö

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen

Ruskolla

\_\_\_/\_\_\_2020

\_\_\_\_\_

## Myyntilaskut

14	AV	Diakonia-avustusten "kuittaustositteet"
18	DA	Asiakastosite
18	DG	Asiakkaat – hyvitys
14	DP	Perintätoimiston suoritukset
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
		Laskun
9	RV	siirto
18	ZD	Luottotappio

## Ostolaskut

19	KA	Toimittajatosite
19	KG	Toimittajat – hyvitys
19	KR	Toimittajat – lasku
15	KZ	Toimittajat – maksu
		Matkalaskut
19	TM	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	Selvitys kirjanpitokirjoista ja tositteiden säilytystavoista
1	PV	Lomapalkkavaraukset	Päiväkirja

## Nro

sarja	Käytetyt tositenumerot		
1	1000000	1002121	Pääkirja
3	3000000	3000023	Tuloslaskelma
9	90000000	90000030	Tase
14	14000000	14000031	Rahoituslaskelma
15	15000000	15000961	
18	18000000	18000001	Kipan järjestelmässä oleva aineisto säilytetään sähköisessä muodossa
19	19000000	19001020	