



KIRKKO HELSINGISSÄ
KYRKAN I HELSINGFORS

Helsingin seurakuntayhtymä
Helsingfors kyrkliga samfällighet

Hautainhoitorahaston tilinpäätös
ja toimintakertomus
2020

Yhteinen kirkkovaltuusto 10.6.2021
Gemensamma kyrkofullmäktige 10.6.2021

Sisällysluettelo

Toimintakertomus	4
Tuloslaskelma	8
Tuloslaskelma vert. talousarvioon	9
Tase	10
Rahoituslaskelma	11
Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	12
Laskennallinen hautainhoitovastuu	16
Esitys tuloksen käsittelystä	17
Allekirjoitukset	18
Luettelot ja selvitykset	20
1. Luettelo kirjanpitokirjoista	21
2. Luettelo tositelajeista	21

Hautainhoitorahaston olennaiset piirteet

Hautainhoitorahaston tehtävänä on tarjota monipuolisia ja luotettavia hautainhoitopalveluja sopimuksessa määritellyllä tavalla sekä turvata toiminnan jatkuvuus sijoittamalla rahaston varoja tuottavasti ja taloudellisesti riskit halliten. Hautainhoitorahasto vastaa, erillään seurakuntayhtymän taloudesta, rahaston varojen ja omaisuuden pääomalla ja tuotolla niiden hautojen hoidosta, jotka seurakuntayhtymä on ottanut huolehtiakseen. Hautausmailla hautainhoitorahaston vastuulla olevien hoitosopimusten hautojenhoitotyöt toteutetaan kiinteistöosaston ympäristö- ja hautaustoimen palveluyksikön johtamana ja järjestämänä. Arvopaperisijoitustoimintaa hoitaa hallinto-osasto ja kiinteistösijoitustoimintaa kiinteistöosasto. Kiinteistöosaston ympäristö- ja hautaustoimen hautapalveluyksikkö on hoitanut haudanhoitosopimusten solmimisen ja niihin liittyvän asiakaspalvelun sekä haudanhoitorekisterin ylläpidon.

Arviointi toiminnasta ja asetettujen tavoitteiden toteutumisesta

Toimintavuonna hautainhoitorahaston kanssa tehtyjä hoitosopimuksia oli yhteensä 55 239 kappaletta, joista 16 200 oli hautaoikeuden lunastuksen yhteydessä otettuja niin sanottuja perushoitoja, 8 145 yhden kesän hoitoja, 14 823 määräaikaishoitoja (5-100 vuotta) ja 16 071 ainaishoitoja. Määräaikaishoidot ovat kestoltaan eripituisia ja myös hoidettavat haudat ovat pinta-alaltaan erikokoisia. Tällä hetkellä solmimme 5-25 vuoden määräaikaishoitoja. Koronaepidemian takia jouduttiin toteuttamaan poikkeusjärjestelyjä henkilöstön sosiaalilojen suhteen vuokraamalla lisätiloiksi sosiaalilaparakkeja ja Bajamajoja. Koronan leviämiskäytännön välillä vähennettiin suojavälineiden lisäksi myös porrastamalla työhöntuloaikoja ja päivittäisten taukojen ajankohtia. Hautainhoitorahaston hautojenhoitotoiminta toteutui osaavan ja ammattitaitoisen henkilöstön avulla laadukkaasti ja ennakkosuunnitelmien mukaisesti.

Ympäristötoiminta

Hautojen hoitotoiminnassa ympäristöasiat huomioidaan Kirkon ympäristödiplomin mukaisesti.

Arviointi resurssien käytöstä

Rahavarojen sijoitustoiminta

Sijoitustoiminnan vähimmäistavoitteena on sijoitetun pääoman reaaliarvon säilyttäminen. Tästä syystä vuositulon tulee olla vähintään inflaation suuruinen. Hautainhoitorahaston varojen sijoittamisessa pyritään matalahkolla, sijoitusstrategian mukaisella riskitasolla mahdollisimman hyvään tuottoon.

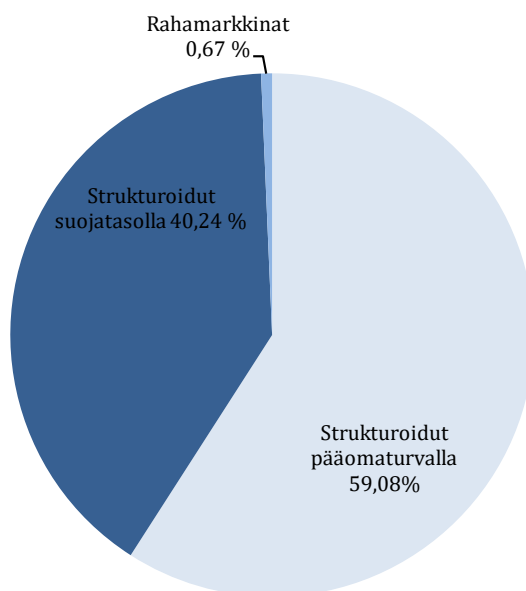
Sijoitustoiminnan ohjeen mukaan riskillisten sijoitusten osuus salkussa on 30–50 % ja pääomaturvattujen 50–70 %. Vuoden vaihteessa riskillisten sijoitusten osuus oli 40,24 % ja pääomaturvattujen 59,75 %. Rahavarojen sijoitusten allokaatio on sijoitustoiminnan ohjeen määrittelemän strategian mukainen.

Hautainhoitorahaston sijoitusten kirjanpitoarvo oli tilinpäätöksessä 28,6 milj. euroa, myös markkina-arvo oli vuoden vaihteessa 28,6 milj. euroa. Vuonna 2020 hautainhoitorahaston rahavarojen sijoitusten tuotto oli käyvin arvoin laskettuna -3,58 %.

Hautainhoitorahaston sijoitusstrategiana on hyödyntää pääomaturvattujen joukkolainojen tarjoamaa mahdollisuutta saavuttaa riskittömän koron ylittävää tuottoa yli taloussyökiin. Pääomaturvan ansiosta hautainhoitorahaston on mahdollista osallistua riskipitoisempien sijoituskohteiden korkeampaan tuotto-odotukseen pääomaturvatusti. Kyseisten sijoitusten kautta salkkua on hajautettu globaaleille osakemarkkinoille. Kyseisten instrumenttien tuotto realisoituu sijoitusajan lopussa.

Sijoitustoiminnassa käytetään vain eettisesti korkeatasoisia varainhoitajia. Hautainhoitorahaston päävarainhoitajana toimii CapMan Oyj (ent. Jam Advisors Oy). Rahoitustarkastuksen yleisten ohjeiden lisäksi omaisuudenhoitajalla tulee olla omat eettisesti korkeatasoiset sisäiset ohjeet, joiden noudattamista omaisuudenhoitaja itse valvoo. Sijoituksissa suositetaan positiivisen arvottamisen vaihtoehtoa.

Sijoitusten jakauma:



Hautainhoitorahaston kiinteistösijoyitukset

Hautainhoitorahastolla on sijoituskiinteistöjä yhteensä noin 9 041 m² ja niiden markkina-arvoksi on arvioitu noin 17,77 miljoonaa euroa. Merkittävimmät omistukset ovat yhteensä 4 885 m² osuudet KOy Kirkkonummen Kirsikka liikekeskuksesta Kirkkonummella ja KOy Espoontorin 4 106 m² suuruinen toimistokohde Espoon keskuksessa. Liiketilöiden ja toimistotilöiden osuudet hautainhoitorahaston sijoituskiinteistöistä ovat markkina-arvojen mukaan laskettuna 83,5 % ja 16,5 % ja pinta-alöiden mukaan laskettuna vastaavasti 54,6 % ja 45,4 %, liiketilät ensin mainittuna.

Pääosa Kirkkonummen kohteesta on vuokrattu vuoteen 2023 saakka. Espoontorin toimistotilat tyhjenivät kokonaan kesäkuun 2020 lopussa kaikilta osakkeenomistajilta, hautainhoitorahaston tilat mukaan lukien. Osakkaat ovat yhdessä ryhtyneet toimenpiteisiin kiinteistön kehitys-, vuokraus- tai myyntivaihtoehtöiden selvittämiseksi. Vuokratuotot olivat kertomusvuonna noin 345 709 euroa. Kertomusvuoden kulut ja lainöiden lyhennykset olivat noin 367 500 euroa.

Kiinteistösijoyitustoiminnan vastuut

Helsingin seurakuntayhtymä / Hautainhoitorahasto on sitoutunut vastaamaan Kirkkolaakson yhtiöiden lainöiden korkoihin ja lyhennyksiin tarvittavista vastikkeista. Helsingin osuus näistä lainöista on noin 6,9 miljoonaa euroa ja laina-aikaa on jäljellä 3 vuotta.

JOHTOPÄÄTÖKSET TOIMINNAN TULEVAA SUUNNITTELUA VARTEN

Hautainhoitorahaston hoitohaudöille tarvitsemat ryhmäkasvit hankitaan ryhmäkasviviljelyyn erikoistuneilta kaupapuutarhoilta.

Hautainhoitorahaston hautojen hoitoon kohdistuvat menot katetaan vuosittain syntyvillä hoitotoiminnan tuotoilla, määräaikaishoitojen pääomavähennyksillä ja rahavarojen sekä kiinteistösijoyitusten tuotoilla. Ainaishoitosopimukset ja ennen 1970-lukua solmitut pitkäaikaiset hoitosopimukset eivät ole sisältäneet inflaatio suojaa. Käytännössä osa vanhoista hoitosopimuksista on sellaisia, joissa alun perin maksettu hoitopääoma on jo käytetty ko. haudan hoitoon, vaikka hoitosopimukset ovat vielä voimassa. Tämä heikentää hautainhoitorahaston taloudellista tilannetta. Sijoitustoiminta turvaa sopimushautojen hoitotason ylläpitämisen, hautainhoitorahaston maksuvalmiuden sekä tarpeelliset investoinnit. Hautainhoitorahaston sijoitustoimintaa hoidetaan sijoitustoiminnan ohjeen mukaisen strategian pohjalta.

ARVIOINTI HAUDANHOITOSOPIMUSTEN VASTUISTA JA HAUTAINHOITORAHASTON VAROJEN YLI- TAI ALIKATTEISUUDESTA

Kirkkohallituksen antaman laskentaohjeen mukaan hautainhoitorahaston tai seurakunnan taseen liitetiedoiksi tehdään:

- 1.laskelma haudanhoitovastuun määrästä tilinpäätöspäivänä
- 2.laskelma hautainhoitosopimusten yli- tai alikatteisuudesta

Kun tilivuoden hautainhoidon välittömät ja välilliset kulut jaetaan hoidettujen hautojen lukumäärällä, saadaan yhden hoidetun haudan kulut keskimäärin tilivuoden aikana. Jäljellä olevan hoitovastuun määrä saadaan kertomalla yhden hoidetun haudan kulut kaikkien hoidossa olevien hautojen yhteenlasketulla, jäljellä olevien haudanhoitovuosien lukumäärällä.

Laskelma hautainhoitorahaston yli- tai alikatteisuudesta laaditaan siten, että hautainhoitorahaston taseen loppusummasta vähennetään jäljellä oleva haudanhoitovastuun määrä. Kun seurakunnassa arvioidaan hautainhoitorahaston yli-/alikalteisuutta, otetaan huomioon myös varojen käyvän arvon ja kirjanpitoarvon erotus. Kirkkohallitukselle ilmoitetaan hautainhoitosopimusten yli-/alikalteisuus kirjanpitoarvon mukaan laskettuna.

Laskelma antaa erään karkealla tasolla olevan tarkastelumallin tilinpäätöshetkellä arvioida hautainhoitorahaston vastuita ja hautainhoitorahaston varojen yli- tai alikalteisuutta. Laskelma ei sisällä arviointia tulevan inflaatio- ja kustannuskehityksen vaikutuksista vastuisiin. Laskelma ei myöskään tarkastele hautainhoitorahaston sijoitustoiminnan pääomien tulevaa tuottoa ja kehitystä.

Laskennallisen hoitovastuun yli-/alikalteisuudessa voi olla suurtakin vaihtelua eri vuosien tilinpäätöksissä. Vaihteluun vaikuttaa mm:

- sijoitustoiminnassa toteutettavien operaatioiden vaikutukset tasearvojen muutoksiin
- pienetkin vaihtelut vuosittaisissa hoitokustannuksissa hoitohautaa kohden aiheuttavat suuresta hoitovuosimassasta johtuen laskennallisesti merkittäviä muutoksia yli-/alikalteisuuteen.
- ainaishoitosopimukseen sisältyvän tulevan hoitovastuun arvioinnin laskennalliseksi perusteeksi ainaishoitojen pituudeksi määriteltiin vuoden 2002 hautainhoitovastuulaskelmaan 30 vuotta. Vuodesta 2002 on kulunut kahdeksantoista vuotta ja ainaishoitosopimukseen sisältyvän hoitovastuun hahmottamiseksi vuodelle 2020 on jäljempänä
- olevassa laskelmassa käytetty ainaishoidon kestonä 12 vuotta.

Tuloslaskelma

	<u>Toteutuma 2020</u>	<u>Toteutuma 2019</u>	<u>Erotus</u>	<u>Ero %</u>
3 TOIMINTATUOTOT	2 310 726,87	2 278 666,07	32 060,80	1 %
## Korvaukset	0,00	300,00	-300,00	0 %
## Maksutuotot	2 310 147,91	2 278 320,38	31 827,53	1 %
## Tuet ja avustukset	600,00	40,00	560,00	
## Muut toimintatuotot	-21,04	5,69	-26,73	
4 TOIMINTAKULUT	-3 840 791,35	-4 125 841,85	-285 050,50	-7 %
40 Henkilöstökulut	-3 189 421,16	-3 345 573,40	-156 152,24	-5 %
## Palkat ja palkkiot	-2 580 071,57	-2 692 719,00	-112 647,43	-4 %
## Henkilösivukulut	-636 914,45	-667 387,55	-30 473,10	-5 %
## Henkilöstökulujen oikaisuerät	27 564,86	14 533,15	13 031,71	90 %
## Palvelujen ostot	-197 240,43	-258 100,71	-60 860,28	-24 %
## Vuokratulut	-10 360,56	-9 544,43	816,13	9 %
46 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-443 121,50	-511 696,57	-68 575,07	-13 %
## Ostot tilikauden aikana	-443 121,50	-511 696,57	-68 575,07	-13 %
49 Muut toimintakulut	-647,70	-926,74	-279,04	-30 %
5 TOIMINTAKATE	-1 530 064,48	-1 847 175,78	317 111,30	-17 %
60 Rahoitustuotot ja -kulut	-581 825,16	4 721 124,00	-5 302 949,16	-112 %
## Sijoituskiint. ja huon. tuotot	1 501 255,90	1 938 807,43	-437 551,53	-23 %
## Sijoituskiint. ja huon. kulut	-949 356,55	-657 432,88	291 923,67	44 %
## Korkotuotot	26 575,35	137 702,38	-111 127,03	81 %
## Muut rahoitustuotot	41 437,36	865 930,19	-824 492,83	-95 %
## Korkokulut	0,00	-4 063,55	-4 063,55	
## Arvonmuutokset sijoituksista	-1 167 135,71	2 740 806,36	3 907 942,07	-143 %
## Muut rahoituskulut	-34 601,51	-300 625,93	-266 024,42	-88 %
2 VUOSIKATE	-2 111 889,64	2 873 948,22	-4 985 837,86	-173 %
## Poistot ja arvonalennukset	-77 209,10	-208 107,04	130 897,94	-63 %
## Suunnitelman mukaiset poistot	-77 209,10	-77 209,10	0,00	0 %
## Arvonalentumiset (-palautukset)	0,00	-130 897,94	130 897,94	0 %
1A TILIKAUDEN TULOS	-2 189 098,74	2 665 841,18	-4 854 939,92	-182 %

Tuloslaskelma vert. talousarvioon

	<u>TA 2020</u>	<u>Toteutuma 2020</u>	<u>Erotus</u>	<u>Käyttö%</u>
TOIMINTATUOTOT	2 219 600,00	2 310 726,87	91 126,87	104 %
Maksutuotot	2 219 600,00	2 310 147,91	90 547,91	104 %
Tuet ja avustukset	0,00	600,00	600,00	-100 %
Muut toimintatuotot	0,00	-21,04	-21,04	-100 %
TOIMINTAKULUT	-4 470 176,59	-3 840 791,35	629 385,24	86 %
Henkilöstökulut	-3 515 476,59	-3 189 421,16	326 055,43	91 %
Palkat ja palkkiot	-2 818 853,36	-2 580 071,57	238 781,79	92 %
Henkilösivukulut	-696 623,23	-636 914,45	59 708,78	91 %
Henkilöstökulujen oikaisuerät	0,00	27 564,86	27 564,86	-100 %
Palvelujen ostot	-297 650,00	-197 240,43	100 409,57	66 %
Vuokratulut	-13 700,00	-10 360,56	3 339,44	76 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-643 350,00	-443 121,50	200 228,50	69 %
Ostot tilikauden aikana	-643 350,00	-443 121,50	200 228,50	69 %
Muut toimintakulut	0,00	-647,70	-647,70	-100 %
TOIMINTAKATE	-2 250 576,59	-1 530 064,48	720 512,11	68 %
Rahoitustuotot- ja kulut	767 000,00	-581 825,16	-1 348 825,16	-176 %
Sijoituskiint. ja huon. tuotot	1 451 000,00	1 501 255,90	50 255,90	103 %
Sijoituskiint. ja huon. kulut	-684 000,00	-949 356,55	-265 356,55	139 %
Korkotuotot	0,00	26 575,35	26 575,35	-100 %
Muut rahoitustuotot	0,00	41 437,36	41 437,36	-100 %
Arvonmuutokset sijoituksista	0,00	-1 167 135,71	-1 167 135,71	-100 %
Muut rahoituskulut	0,00	-34 601,51	-34 601,51	-100 %
VUOSIKATE	-1 483 576,59	-2 111 889,64	-628 313,05	42 %
Poistot ja arvonalentumiset	-77 209,00	-77 209,10	-0,10	100 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-77 209,00	-77 209,10	-0,10	100 %
TILIKAUDEN TULOS	-1 560 785,59	-2 189 098,74	-628 313,15	40 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 560 785,59	-2 189 098,74	-628 313,15	40 %

Tase

<u>VASTAAVAA</u>	<u>31.12.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
<u>PYSYVÄT VASTAAVAT</u>				
<u>Aineelliset hyödykkeet</u>				
A2 Rakennukset ja kiinteät rakenteet	1 610 985,93		949 695,03	
A2 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankin	0,00	1 610 985,93	371 000,00	1 320 695,03
<u>Sijoitukset</u>				
A1 Osakkeet ja osuudet	10 930 670,58	10 930 670,58	10 930 670,58	10 930 670,58
<u>VAIHTUVAT VASTAAVAT</u>				
<u>Saamiset</u>				
<u>Lyhytaikaiset saamiset</u>				
C2 Myyntisaamiset	29 120,25		38 644,72	
C2 Muut lyhytaikaiset saam srk-yhtymältä	0,00		0,00	
C2 Siirtosaamiset	121 355,22	150 475,47	215 679,83	254 324,55
<u>Rahoitusarvopaperit</u>				
C3 Osakkeet ja osuudet	0,00		0,00	
C3 Muut arvopaperit	28 409 947,69	28 409 947,69	29 577 083,40	29 577 083,40
Rahat ja pankkisaamiset		316 793,78		170 633,48
C4		41 418 873,45		42 253 407,04
<u>VASTATTAVAA</u>				
<u>OMA PÄÄOMA</u>				
IIA Peruspääoma	750 832,55		750 832,55	
IIA Ainaishoitotosopimusten pääomat	501 007,36		501 007,36	
IIA Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	29 850 038,88		27 184 197,70	
IIA Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 189 098,74	28 912 780,05	2 665 841,18	31 101 878,79
<u>VIERAS PÄÄOMA</u>				
<u>Pitkäaikainen</u>				
III Saadut ennakot	9 200 152,72	9 200 152,72	9 014 575,04	9 014 575,04
<u>Lyhytaikainen</u>				
III Saadut ennakot	1 401 082,59		1 382 794,16	
III Ostovelat	86 489,09		120 724,40	
III Velka srk-yhtymälle	1 680 000,09		507 067,36	
III Siirtovelat	138 368,91	3 305 940,68	126 367,29	2 136 953,21
		41 418 873,45		42 253 407,04

Rahoituslaskelma

<u>VARSINAISEN TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN KASSAVIRTA</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
TULORAHOITUS	-2 111 889,64	2 116 454,39
Vuosikate	-2 111 889,64	2 873 948,22
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	-757 493,83
INVESTOINNIT	-367 500,00	3 245 595,89
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-367 500,00	-371 000,00
Käyttöomaisuuden myyntitulot	0,00	3 616 595,89
<i>Varsinaisen toiminnan ja investointien nettokassavirta</i>	<u>-2 479 389,64</u>	<u>5 362 050,28</u>
<u>RAHOITUSTOIMINNAN KASSAVIRTA</u>		
<i>MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET</i>	1 458 414,23	-2 910 325,13
Lyhytaikaisten saamisten muutos	103 849,08	-6 423,61
Korottomien lyhyt- ja pitkäaikaisten velkojen muutos	1 354 565,15	-2 903 901,52
<i>Rahoitustoiminnan nettokassavirta</i>	<u>1 458 414,23</u>	<u>-2 910 325,13</u>
<i>Kassavarojen muutos</i>	<u>-1 020 975,41</u>	<u>2 451 725,15</u>
<u>KASSAVAROJEN MUUTOS</u>	<u>-1 020 975,41</u>	<u>2 451 725,15</u>
Kassavarat 31.12.	28 726 741,47	29 747 716,88
Kassavarat 1.1.	29 747 716,88	27 295 991,73

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Arvostusperiaatteet ja menetelmät

Pysyviin vastaaviin merkityt aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on arvostettu seuraavasti:

* Aineettomat oikeudet	suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa
* Muut pitkävaikutteiset menot	suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa
* Maa- ja vesialueet	alkuperäiseen hankintamenoonsa
* Hautausmaat	alkuperäiseen hankintamenoonsa
* Rakennukset	suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa
* Kiinteät rakenteet ja laitteet	suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa
* Koneet ja kalusto	suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa
* Muut aineelliset hyödykkeet	suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa
* Keskenäiset työt ja hankinnat	alkuperäiseen hankintamenoonsa
* Sijoitukset	alkuperäiseen hankintamenoonsa tai sitä alhaisempaan tilinpäätöspäivän markkina-arvoon

Vaihtuvien vastaavien saamiin merkityt myynti-, laina ja muut saamiset on arvostettu nimellisarvoonsa tai tätä alhaisempaan todennäköiseen arvoonsa.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on arvostettu hankintamenoonsa tai tätä alempaan tilinpäätöspäivän markkina-arvoon.

Velat on arvostettu nimellisarvoonsa.

Jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Menot ja tulot:

Menojen ja tulojen kirjaamisperusteena on ollut suoriteperuste.

Pysyvät vastaavat:

Pysyviin vastaaviin kuuluvien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenot poistetaan ennalta laaditun ja yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymän suunnitelman mukaisesti.

Pysyvien vastaavien aktiivointiraja on 20.000 euroa.

Yhteinen kirkkovaltuusto on 16.12.1999 hyväksynyt seuraavan pysyvien vastaavien poistosuunnitelman:

<u>Pysyvien vastaavien hyödykeryhmä</u>	<u>Tasapoisto</u>
Atk-ohjelmistot	3 v.
Muut pitkävaikutteiset menot	3 v.
Siunauskappelit	60 v.
Hautausmaiden huoltorakennukset	15 v.
Hautausmaiden kiinteät rakenteet ja laitteet	15 v.
Hautausmaiden koneet ja kalusto	3 v.
Kirkot	60 v.
Seurakuntatalot	30 v.
Kappelit	60 v.
Leiri- ja kurssikeskukset	20 v.
Asuinrakennukset	30 v.
Diakonian laitokset	30 v.
Hallinto- ja laitosrakennukset	30 v.
Huolto- ja talousrakennukset	15 v.
Muut rakennukset	15 v.
Maa- ja vesirakenteet	15 v.
Urut	15 v.
Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	15 v.
Kuljetusvälineet	5 v.
Atk-laitteistot	3 v.
Muut koneet ja kalusto	3 v.
Luonnonvaroista käytön mukainen poisto	
Muista omaisuseristä ei tehdä poistoja	

1. Tuloslaskelman liitetiedot

<u>Henkilöstökulut</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rahapalkat	2 580 072	2 692 719
Sosiaalimaksut	90 195	87 973
Eläkevakuutusmaksut	546 720	579 414
Henkilöstökorvaukset ja muut korjauseurat	-27 565	-14 533
Henkilöstökulut ilman luontaisetuja ja muita henkilöstömenoja	3 189 421	3 345 573
Muut henkilöstömenot	0	0
Henkilöstökulut ilman luontaisetuja	3 189 421	3 345 573
Luontoisedut yhteensä	0	0
Henkilöstökulut yhteensä	<u>3 189 421</u>	<u>3 345 573</u>

<u>Rahoitusarvopapereiden tuotot- ja kulut</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tuotot		
Korkotuotot	26 575	137 702
Sijoitusten myyntivoitot	475	88 650
Valuuttakurssivoitot	54	16 000
Osinkotuotot	0	757 494
Muut rahoitustuotot	40 908	3 786
Yhteensä	68 013	1 003 632
Kulut		
Arvopapereiden arvonalentumiset	2 152 189	985 054
Edellisen vuoden arvonalentumisten palaut.	-985 054	-3 725 860
Arvonmuutokset yhteensä	1 167 136	-2 740 806
Sijoitusten myyntitappiot	0	52 665
Valuuttakurssitappiot	164	213 834
Omaisuudenhoitopalkkiot	34 438	34 127
Muut korko- / rahoituskulut		4 064
Yhteensä	34 602	304 689
Kulut yhteensä	1 201 737	-2 436 117
Rahoitusarvopapereiden tuotto	<u>-1 133 725</u>	<u>3 439 749</u>

Sijoituskiinteistöjen tuotot ja kulut

Tuotot		
Vuokratuotot	1 501 256	1 938 807
Yhteensä	1 501 256	1 938 807
Kulut		
Vuokratulut	939 284	650 286
Palvelujen ostot	9 809	7 040
Muut kulut	263	107
Yhteensä	949 357	657 433
Sijoituskiinteistöjen tuotto	551 899	1 281 374
Rahoitustuotot- ja kulut yhteensä	<u>-581 825</u>	<u>4 721 124</u>

<u>Poistot ja arvonalentumiset</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Suunnitelman mukaiset poistot	77 209	77 209
Pysyvien vastaavien osakkeiden arvonalentumiset	0	130 898
Edellisen vuoden arvonalentumisten palautukset	0	0
	<u>0</u>	<u>130 898</u>
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	<u>77 209</u>	<u>208 107</u>

2. Taseen liitetiedot

Pysyvät vastaavat ja poistot

Nro	Pysyvien vastaavien ryhmä	Kirjanpitoarvo	Lisäykset	Vähennykset	Siirrot erien	Kirjanpitoarvo	Tilikauden sumu-	Kirjanpitoarvo
		01.01.2020	2020	2020	välillä 1)	ennen poistoja	ja kertapoistot	31.12.2020
106000	Hautaus-toimen muut rakennukset	949 695,03	0	0	0	949 695,03	-77 209,10	872 486
107500	Hautaus-toim.muut aineell.hyöd.	0	367 500,00	0	371 000,00	738 500,00	0	738 500
132000	Osakkeet ja osuudet	10 930 670,58	0	0	0	10 930 670,58	0	10 930 671
	Yhteensä	11 880 365,61	0	0	0	11 880 366	-77 209	12 541 657
128000	Keskeneräiset työt	371 000,00	0	0	-371 000,00	0,00	0	0
	Yhteensä	12 251 366	367 500	0	0	11 880 366	-77 209	12 541 657

- 1) Sarakkeen arvo kuvaa siirtoja eri omaisuustilien ja Keskeneräisten töiden -tilin välillä. Pysyvien vastaavien investoinnit kirjataan "Keskeneräisten töiden" -tilin kautta hankkeen valmistumiseen saakka, jolloin ne siirretään luonteensa mukaisille pysyvien vastaavien tileille.

Rahoitusomaisuus

Hautainhoitorahaston sijoitusten rahoitusomaisuuden arvot 31.12.2020

	<u>Kirjanpitoarvo</u>	<u>Markkinahinta</u>	<u>Erotus</u>
Sijoitusten pankkitilien saldo	192 843	192 843	0
Osittain pääomataatut sij.	17 157 538	16 885 663	-271 875
Strukturoidut ind-lainat	<u>11 252 410</u>	<u>11 500 447</u>	<u>248 038</u>
Saldo ilman pankkitilejä	28 409 948	28 386 111	-23 837
Saldo yhteensä	28 602 791	28 578 954	-23 837

Osittain pääomataatuissa sijoituksissa pääomaturva on 80-100%. Näiden markkina-arvon alentuminen 31.12.2020 on kirjattu enintään pääomaturvan mukaiseen tasoon saakka huomioiden mahdollinen valuuttariski. Sijoitus saatetaan kuitenkin lunastaa ennen eräpäivää, jolloin sijoituksen markkina-arvo voi olla tätä alempi.

Rahoitusomaisuuteen kuuluvien arvopapereiden arvonalentumisia on kirjattu vuoden 2020 tilinpäätöksessä 2.152.189 euroa. Tilinpäätöksessä 2019 tehtyjä arvonalentumisia on palautettu vuonna 2020 985.054 euroa. Toimenpiteiden yhteisvaikutus on -1.167.135 euroa.

Oma pääoma	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Peruspääoma	750 833	750 833
Hautojen ainaishoitosopimusten pääomat	501 007	501 007
Ed. tilikausien ylijäämä	29 850 039	27 184 198
Tilikauden yli- / alijäämä	-2 189 099	2 665 841
Oma pääoma yhteensä	<u>28 912 780</u>	<u>31 101 879</u>

Pitkäaikainen vieras pääoma

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuksista	9 200 153	9 014 575
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	9 200 153	9 014 575

Lyhytaikainen vieras pääoma

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuksista	1 401 083	1 382 794
Ostovelat	86 489	120 724
Siirtovelat		
Muut siirtovelat	0	0
Lomapalkkajaksotus	138 369	124 830
Muut lyhytaikaiset siirtovelat	0	1 537
	<u>138 369</u>	<u>126 367</u>
Muut velat		
Hautainhoitorahaston velka Helsingin seurakuntayhtymälle	1 651 998	464 137
Verotili	28 002	42 930
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	3 305 941	2 136 953

3. Vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus (laskennallinen KiEL –vastuu)

Hautainhoitorahaston osuus koko Helsingin seurakuntayhtymän laskennallisesta eläkevastuusta on 13,6 milj. euroa (vuonna 2019 vastaava luku oli 16,6 milj. euroa). Laskelma löytyy Helsingin seurakuntayhtymän eläkevastuuvajauslaskelmasta.

4. Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

TYTÄRYHTEISÖN/ YHDISTYKSEN/ SÄÄTIÖN NIMI	KOTIPAIKKA	OMISTUS- OSUUS	ÄÄNIVALTA- OSUUS	OMASTA	VIERAASTA	TILIKAUDEN
<u>Hautainhoitorahaston osakkuusyhteisöt (ei yhdistelty konsernitaseeseen)</u>						
Spektri Kiinteistöt Ky/2018	Espoo	8,19 %	8,19 %	2 957	1 713	34
Kiint.Oy Espoontori 2019	Espoo	21,46 %	21,46 %	5 541	2 126	-
Kiinteistö Oy Kirsikka / 2020	Kirkkonummi	35,00 %	35,00 %	6 985	7 005	3

Laskennallinen hautainhoitovastuu

Hautainhoitorahaston laskennallisen hoitovastuun määrittäminen on tehty alla olevan taulukon mukaisesti:

- hoitosopimuksia 2020 yhteensä 55.239 kpl
- menopohja on kustannuspaikkojen 9014010000 ja 9024030000-9024030005 (HHR:n hallinto ja hautausmaat) sekä kustannuspaikan 9034030000 (Malmin hautausmaan huoltorakennus) nettomenot vuonna 2020
- laskennallinen hoitokustannus yhtä hoitosopimusta kohden on 70,93 euroa
- ainaishoitojen hoitoajaksi on laskennassa määritelty 12 vuotta (16.071 kpl)

Hoitovastuulaskelma

• Menot 2020

Menot yhteensä	3 840 791
poistot	77 209
Kustannukset yhteensä	3 918 000
Hoitosopimuksia	55 239
Kustannukset sopimusta kohti	70,93

• Laskennallinen hoitovastuu 2020

1) Määräaikaisten sopimusten hoitovastuu

Jäljellä olevia määräaikaista hoitovuosia on laskelmien mukaan 270.228

Hoitojen kustannukset ovat nykyisellä hintatasolla:

* hoitovuosien yhteismäärä	270 228
* kustannukset/sopimus vuonna 2020	70,93
* laskennallinen hautainhoitovastuu	19 166 774

Lisäksi on ainaishoitosopimuksia 16.071 kappaletta. Ainaishoitojen hoitoajaksi on tässä laskelmassa määritelty 12 vuotta.

2) Ainaishoitojen laskennallinen hoitovastuu

Ainaishoitojen kustannukset ovat nykyisellä hintatasolla:

* hoitovuosien yhteismäärä (12 v)	192 852
* kustannukset/sopimus 2020	70,93
* laskennallinen hautainhoitovastuu	13 678 637

3) Hoitovastuulaskelma

Hoitovastuiden yhteissumma on	32 845 411
Hautainhoitorahaston taseen vastaavaa	41 418 873
Vähennetään otetut lainat	0 41 418 873

• Hoitovastuun yli/alikatteisuus 2020 **8 573 463**

Ainaishoitojen tulevien hoitovuosien määrä sopimusta kohti on laskelmassa 12 vuotta. Ainaishoitojen määrä on vuodesta 2002 alkaen määritelty 30 vuodeksi. Hoitoaikavähennys vuoteen 2020 on 12 vuotta. Vastaavalla tavalla laskettuna vuoden 2019 hoitovastuun ylikatteisuus oli 5 891 029 euroa. Tilinpäätöskirjassa 2019 on käytetty ainaishoitojen tulevana hoitovuosien määränä 13 vuotta.

Esitys tuloksen käsittelystä

Helsingin seurakuntayhtymän hautainhoitorahaston tilikauden tuloksesta ehdotetaan tehtäväksi seuraavat tilinpäätössiirrot:

Tilikauden tulos	-2 189 098,74	euroa
-------------------------	----------------------	--------------

Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 189 098,74	euroa
-------------------------------------	----------------------	--------------

Tilikauden alijäämäksi jää -2 189 098,74 euora, joka esitetään siirrettäväksi taseen yli- ja alijäämättilille.

Allekirjoitukset

Tilinpäätöksen allekirjoitus

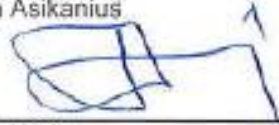
Helsinki 25. päivänä maaliskuuta 2021



Jukka Pakarinen




Riitta Asikanius



Risto Harju

Rakel Hiltunen

Kristiina Kartano



Otto Lehtipuu

Salla Ranta



Pertti Sunberg



Kalle Sällström



Juha Silander



Esa Ahonen

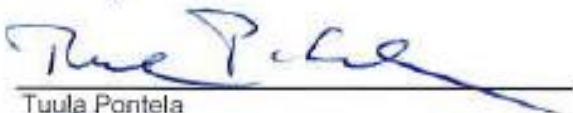
Martina Harms-Aalto



Anni Järviheho



Ami Laine



Tuula Pontela



Rolf Steffansson

Wiking Vuori



LAURI KOPPINEN

Luettelot ja selvitykset

1. Luettelo kirjanpitoKirjoista

Kirjanpitoaineisto säilytetään Kirkon palvelukeskuksen tietojärjestelmässä sähköisessä muodossa. Kassatositteet liitteineen säilytetään arkistossa paperitulosteina. Tilinpäätöskirja tilikaudelta säilytetään sidottuna kirjana.

2. Luettelo tositelajeista

Tositenumerot

Kassa- ja muistiotositteet

AB	Automaattikirjaus	1000000	-	1999999
K1	Kirjanpitoliihtymä tarj.laskut	1000000	-	1999999
K2	Kirjanpitoliihtymä, verokäsittely	1000000	-	1999999
K3	Kirjanpitoliihtymä	1000000	-	1999999
K4	Verkkomaksut	1000000	-	1999999
PK	Kassajärjestelmä	1000000	-	1999999
SA	Kipan muistiotosite/pääkirjatosite	1000000	-	1999999
SE	Sisäiset erät (vyörytys)	1000000	-	1999999
SK	Seurakuntatalouden muistiotosite/pääkirjatosite	1000000	-	1999999
SN	Kolehdit muistiotosite	1000000	-	1999999
SR	Sijoituskirjanpidon muistiotosite	1000000	-	1999999
SZ	Peruutus muistio	1000000	-	1999999
TO	Tiliote	1000000	-	1999999
T1	Maksuliikenneohjelman tiliointi	1000000	-	1999999
ZA	Tilin avaussaldo	1000000	-	1999999
ZM	M2 Kirjanpitoliihtymä	1000000	-	1999999
ZY	Yhdistyvät seurakunnat	1000000	-	1999999

Käyttöomaisuus

AA	Käyttöomaisuus kirjaus	1000000	-	1999999
AF	Poistokirjaukset	3000000	-	3999999
AI	Investointituet käyttöomaisuus	1000000	-	1999999
AM	Käyttöomaisuuden myynti	1000000	-	1999999
AZ	Purku käyttöomaisuuteen	1000000	-	1999999

Myyntilaskut

AV	Diakonia-avustusten "kuittaustositteet"	14000000	-	14999999
DA	Asiakastosite	18000000	-	18999999
DG	Asiakkaat-hyvitys	18000000	-	18999999
DP	Perintätoimiston suoritukset (viite- ja tilitysaineis- tot)	14000000	-	14999999
DR	Asiakkaat-lasku (konversiolasku)	18000000	-	18999999
DV	Viivästyskorkolasku	18000000	-	18999999
DZ	Asiakkaat -maksukirjaus	14000000	-	14999999
M1	Hautainhoitojärjestelmä (myyntireskontraliitty- män lasku)	18000000	-	18999999
M2	Resurssivarausjärjestelmä (myyntireskontraliitty- män lasku)	18000000	-	18999999

M3	Myyntireskontra yleinen (myyntireskontraliittymän lasku)	18000000	-	18999999
MV	Maksuvapautukset	14000000		14999999
RV	Laskun siirto (Kipan järjestelmän lasku)	90000000	-	99999999
ZD	Luottotappio	18000000	-	18999999

Tositenumerot

Ostolaskut

KA	Toimittajatosite	19000000	-	19999999
KG	Toimittajat - hyvitys	19000000	-	19999999
KR	Toimittajat - lasku	19000000	-	19999999
KZ	Toimittajat - maksu	15000000	-	15999999
TM	Matkalaskut ostoreskontra	19000000	-	19999999

Palkat

PV	Lomapalkkavaraus	1000000	-	1999999
P1	Palkat verokäsittely	1000000	-	1999999