

# **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 1 598 hoitohautaa.

Kristiinankaupungin seurakuntayhtymän hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2025. Hautainhoitorahastossa ei ole tapahtunut muutoksia tilikaudella 2025.

Metti Salminen, hallintopäällikkö

### **Hallinto**

Hautainhoitorahaston hallinto hoidetaan kuten seurakuntatalouden hallinto.

Hautainhoitorahastoon liittyviä aloitteita ei tilikaudella tehty.

## Henkilöstö

Yhtymän talous- ja hallintosihteeri hoitaa rahaston laskutuksen ja asiakaspalvelun. Sopimushautoja hoitavat aikuiset kausityöntekijät (toukokuu) ja osa-aikaiset nuoret. He olivat yhtymän palveluksessa ja heidän palkkakustannuksensa kirjattiin suoraan hautainhoitorahastolle tai hautausmaalle tehtyjen tuntien mukaisesti.

## Henkilöstökulut

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Palkat ja palkkiot	53 119,76	62 038,76	55 895,23
Eläkekulut	10 622,72	12 494,89	12 409,51
Muut palkan sivukulut	1 590,71	1 450,61	1 748,33
Muut oikaisut		-106,53	
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>65 333,19</b>	<b>75 877,73</b>	<b>70 053,07</b>
Matka-, ruoka- ja majoituskulut	560,80	418,95	1 192,17
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>560,80</b>	<b>418,95</b>	<b>1 192,17</b>

Muut henkilöstöasiat kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

## Sisäinen valvonta

Hautainhoitorahaston sisäistä valvontaa toteutetaan samojen periaatteiden mukaan kuin seurakuntatalouden sisäistä valvontaa.

## Yhteisen kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tuloslaskelman mukaan tilikauden tulos on 32 737,99 euroa.

Tilikauden 2025 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 2025 yhteensä 1 598 kpl. Hoitomuotoina oli pintahoito, pinta- ja kukkahoito sekä kasteluhoito. Yhden kesän haudanhoitoja on noin neljäsosa haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä. Haudanhoitojen määrät ovat pysyneet viime vuosien tasolla.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:**

Kristiinankaupungin seurakuntayhtymän ylläpitämiin hoitohautoihin ostetaan vuosittain kesäkukkia noin 4 000 eurolla.

Hautainhoitorahasto pysyi vuoden 2025 talousarviossa hyvin. Jaksotetut tuotot olivat arvioitua suuremmat, koska iso ryhmä pitkäaikaissopimuksia oli loppunut.

Talousarvion sitovuustason (nettokulujen) mukaisia menojen ylityksiä ei juuri ollut (415 euroa).

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan noin 121 828 €.

Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja istutettavat kukkaset sekä ruohonleikkureiden poistot) oli v. 2025 noin 83 357 € ja tuloja (haudanhoitomaksut ja palkkatuki) 116 095 €. Ylijäämää tilivuodelta kertyi siten noin 32 738 €.

## Käyttötalousosa

	BU pågående	BU ändringar	Utfall	Över-Under	B-%
<b>Verksamhetsintäkter (externa)</b>	<b>75 500</b>		<b>116 095</b>	<b>-40 595</b>	<b>153,8</b>
<b>Verksamhetskostnader (externa)</b>	<b>-79 996</b>		<b>-80 411</b>	<b>415</b>	<b>100,5</b>
<b>Verksamhetsbidrag 1</b>	<b>-4 496</b>		<b>35 684</b>	<b>-40 180</b>	<b>-793,7</b>
<b>Verksamhetsbidrag 2</b>	<b>-4 496</b>		<b>35 684</b>	<b>-40 180</b>	<b>-793,7</b>
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>	<b>-2 946</b>		<b>-2 946</b>	<b>-0</b>	<b>100,0</b>
<b>Kalkylmässiga poster</b>			<b>-77</b>	<b>77</b>	<b>0,0</b>
Interna räntekostnader			-77	77	0,0
<b>Sektorbidrag (externt och internt)</b>	<b>-7 442</b>		<b>32 661</b>	<b>-40 103</b>	<b>-438,9</b>

## TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

### Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2025-31.12.2025	1.1.2024-31.12.2024
<b>Verksamhetsintäkter</b>	<b>116 095,08</b>	<b>79 384,08</b>
Avgiftsintäkter	115 365,08	76 319,14
Understöd och bidrag	730,00	3 064,94
<b>Verksamhetskostnader</b>	<b>-80 411,34</b>	<b>-83 154,09</b>
Personalkostnader	-70 053,07	-75 877,73
Löner och arvoden	-55 895,23	-62 038,76
Lönebikostnader	-14 157,84	-13 945,50
Rättelseposter för personalkostnader	0,00	106,53
Köpta tjänster	-5 472,53	-3 548,35
Material, förnödenheter och varor	-4 885,74	-3 728,01
Inköp under räkenskapsperioden	-4 885,74	-3 728,01
<b>VERKSAMHETS BIDRAG</b>	<b>35 683,74</b>	<b>-3 770,01</b>
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interna ränteintäkter	77,31	157,26
Interna räntekostnader	-77,31	-157,26
<b>ÅRS BIDRAG</b>	<b>35 683,74</b>	<b>-3 770,01</b>
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>	<b>-2 945,75</b>	<b>-2 945,75</b>
Avskrivningar enligt plan	-2 945,75	-2 945,75
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	<b>32 737,99</b>	<b>-6 715,76</b>
<b>Räkenskapsperiodens överskott/underskott</b>	<b>32 737,99</b>	<b>-6 715,76</b>

## Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2025-31.12.2025	1.1.2024-31.12.2024
<b>Intern finansiering</b>	<b>35 683,74</b>	<b>-3 770,01</b>
Årsbidrag	35 683,74	-3 770,01
<b>Den ordinarie verksamhetens och investerings. Nettokassaflöd</b>	<b>35 683,74</b>	<b>-3 770,01</b>
<b>Övriga förändringar av likviditeten</b>	<b>-42 981,56</b>	<b>-8 081,14</b>
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	-40 953,56	-6 014,14
Övriga förändringar	-2 028,00	-2 067,00
<b>Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-42 981,56</b>	<b>-8 081,14</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-7 297,82</b>	<b>-11 851,15</b>
<b>Förändring av likvida medel (balans)</b>	<b>-7 297,82</b>	<b>-11 851,15</b>

## Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2025-31.12.2025	1.1.2024-31.12.2024
<b>AKTIVA</b>	<b>117 976,64</b>	<b>128 220,21</b>
BESTÅENDE AKTIVA	3 446,77	6 392,52
Materiella tillgångar	3 446,77	6 392,52
Begravningsväsendets materiella tillgångar	3 446,77	6 392,52
RÖRLIGA AKTIVA	114 529,87	121 827,69
Kassa och bank	114 529,87	121 827,69
<b>PASSIVA</b>	<b>117 976,64</b>	<b>128 220,21</b>
EGET KAPITAL	-31 307,69	-62 017,68
Kapital för gravskötselavtal för all framtid	20 964,53	22 992,53
Över-/underskott från tidigare räkenskapsper	-85 010,21	-78 294,45
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	32 737,99	-6 715,76
FRÄMMANDE KAPITAL	149 284,33	190 237,89
Långfristigt främmande kapital	139 773,58	179 048,13
Erhållna förskott	139 773,58	179 048,13
Kortfristigt främmande kapital	9 510,75	11 189,76
Erhållna förskott	0,00	74,00
Leverantörsskulder	3 741,66	0,00
Övriga skulder	1 825,09	6 802,85
Resultatregleringar	3 944,00	4 312,91

## HAUTAINHOITORAHASTON LIITETIEDOT

### Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	1 598	kpl
Haudanhoitokulu (välilliset ja välittömät)	82 627	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	51,71	euroa/hauta
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	2 171	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	129 864	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	117 977	euroa
Alikatteisuus	11 887	euroa

<b>Ainaishoitosopimusten pääomat 31.12.2025</b>			20 964,53
Ainaishoitosopimuksia yhteensä			39
Yhtä sopimusta kohden pääomia on jäljellä			537,55
Haudanhoitokulu vuonna 2025			51,71
Yhtä ainaishoitohautaa voisi hoitaa		vuotta	10,4