**Erityiskatteisten rahastojen rahoitustuottojen ja -kulujen vaikutus toimintakatteen sitovuuden arviointiin**

YKN 19.11.2026 § 101

Valmistelu

Hallinto- ja talousjohtaja Timo Tulisalo, puh. 0400 156 257

Selostus

Erityiskatteisten rahastojen tuotot ja kulut kirjataan niiden luonteen mukaisille tuloslaskelman tileille sekä asianomaisille tehtäväalueille ja rahastotunnisteille. Rahaston nettotuoton tai nettokulun siirtäminen toimeksiantojen pääomaan tai pääomasta kirjataan Kirkkohallituksen kirjanpito-ohjeiden mukaisesti.

Rahaston rahoitustuotot ja rahoituskulut esitetään tuloslaskelmassa muista rahaston tuotoista ja kuluista poiketen toimintakatteen alapuolella. Rahaston nettotuoton tai nettokulun siirtämiseen liittyvä vastakirjaus voi kuitenkin sisältyä toimintatuottoihin tai toimintakuluihin ja vaikuttaa siten rahaston edunsaajana toimivan toimintayksikön, käytännössä seurakunnan, toimintakatteeseen. Tällöin seurakunnan kirjanpidon mukainen toimintakate ei sellaisenaan kuvaa sitovan toimintakatteen toteutumista.

Tämän vuoksi esitetään, että toimeksiantojen pääoman muutokseen liittyvän kirjauksen vaikutusta ei jatkossa oteta huomioon sitovan toimintakatteen toteutumista arvioitaessa siltä osin kuin kirjaus perustuu toimintakatteen ulkopuolella esitettäviin rahoitustuottoihin tai rahoituskuluihin. Menettely ei muuta talousarviota, kirjanpitoa, tilikauden tulosta eikä toimeksiantojen pääoman määrää.

Kirjauksen vaikutuksen peruste ja määrä tulee voida todentaa kirjanpidosta rahasto- ja tilikohtaisesti. Talousarvion toteutumisvertailussa esitetään erikseen kirjanpidon mukainen toimintakate, kirjauksen vaikutus sekä sitovuuden toteutumisen arvioinnissa käytettävä toimintakate.

Laskentaperiaatetta esitetään sovellettavaksi päätöksestä lukien toimintayksiköiden sitovien toimintakatteiden toteutumisen arvioinnissa. Näin ollen periaatetta sovellettaisiin myös arvioitaessa vuoden 2026 talousarviossa vahvistettujen sitovien toimintakatteiden toteutumista.

Esittelijä

Hallinto- ja talousjohtaja:

Päätösesitys

Yhteinen kirkkoneuvosto esittää yhteiselle kirkkovaltuustolle, että se päättää:

1. hyväksyä talousarvion sitovuuden toteutumisen arvioinnissa noudatettavaksi laskentaperiaatteeksi, että toimintayksikön sitovan toimintakatteen toteutumista arvioitaessa erityiskatteisen rahaston toimeksiantojen pääoman muutokseen liittyvän kirjauksen vaikutusta ei

oteta huomioon siltä osin kuin kirjaus perustuu toimintakatteen ulkopuolella tuloslaskelmassa esitettäviin rahoitustuottoihin tai rahoituskuluihin;
2. että menettelyä sovelletaan ainoastaan talousarvion sitovuuden toteutumisen arviointiin eikä se muuta talousarviota, kirjanpitoon merkittyjä tuottoja ja kuluja, tilikauden tulosta tai toimeksiantojen pääoman määrää;
3. että erityiskatteisen rahaston käyttötarkoituksen mukaiseen toimintaan liittyvät toimintatuotot ja toimintakulut otetaan toimintakatteessa huomioon kirjanpidon mukaisina;
4. että kirjauksen vaikutuksen peruste ja määrä on voitava todentaa kirjanpidosta rahasto- ja tilikohtaisesti ja että talousarvion toteutumisvertailussa esitetään erikseen kirjanpidon mukainen toimintakate, edellä tarkoitetun kirjauksen vaikutus sekä sitovuuden toteutumisen arvioinnissa käytettävä toimintakate; sekä
5. että laskentaperiaate tulee voimaan välittömästi ja sitä sovelletaan päätöksestä lukien myös arvioitaessa vuoden 2026 talousarviossa vahvistettujen sitovien toimintakatteiden toteutumista.

Päätös

Päätösesityksen mukaan.

YKV 03.12.2026
60/02.00.02/2025

Päätösesitys

Yhteinen kirkkovaltuusto päättää:

1. hyväksyä talousarvion sitovuuden toteutumisen arvioinnissa noudatettavaksi laskentaperiaatteeksi, että toimintayksikön sitovan toimintakatteen toteutumista arvioitaessa erityiskatteisen rahaston toimeksiantojen pääoman muutokseen liittyvän kirjauksen vaikutusta ei oteta huomioon siltä osin kuin kirjaus perustuu toimintakatteen ulkopuolella tuloslaskelmassa esitettäviin rahoitustuottoihin tai rahoituskuluihin;

2. että menettelyä sovelletaan ainoastaan talousarvion sitovuuden toteutumisen arviointiin eikä se muuta talousarviota, kirjanpitoon merkittyjä tuottoja ja kuluja, tilikauden tulosta tai toimeksiantojen pääoman määrää;

3. että erityiskatteisen rahaston käyttötarkoituksen mukaiseen toimintaan liittyvät toimintatuotot ja toimintakulut otetaan toimintakatteessa huomioon kirjanpidon mukaisina;

4. että kirjauksen vaikutuksen peruste ja määrä on voitava todentaa kirjanpidosta rahasto- ja tilikohtaisesti ja että talousarvion toteutumisvertailussa esitetään erikseen kirjanpidon mukainen toimintakate, edellä tarkoitetun kirjauksen vaikutus sekä sitovuuden toteutumisen arvioinnissa käytettävä toimintakate; sekä

5. että laskentaperiaate tulee voimaan välittömästi ja sitä sovelletaan päätöksestä lukien myös arvioitaessa vuoden 2026 talousarviossa vahvistettujen sitovien toimintakatteiden toteutumista.

Päätös