



TILINPÄÄTÖKSEN LUKUOHJE

Varsinainen toiminta

- Varsinainen toiminta sisältää partiotoiminnasta, eli tapahtumista, kursseista ja koulutuksista muodostuneet tuotot.
- Luvut sisältävät Tammileirin tuotot, joten ”tavallisena” vuotena jolloin piiri ei järjestä suur tapahtumia, nämä ovat pienemmät.
- OK-opintokeskus tuotot ovat ”ilmaista” rahaa, joka pienentää kurssien osallistumismaksuja. Raha haetaan osallistujamäärän mukaan ja toimiston työntekijä hoitaa sen. Jokaisen toiminnanalan on hyvä muistaa tämän rahan käyttö, ja muistuttaa kaikkia tapahtumien johtajia sen hakemisesta.
- Yleisesti ottaen varsinainen toiminta on pysynyt hyvin budjetissa ja budjetoidut tuotot on myös saatu ennakoitusti.
- Piirin kokoisen talouden tasolla ei kannata puuttua joidenkin satojen tai tuhansien eurojen eroihin toteutuneen ja budjetoidun välillä. Yksittäisinä ne ovat lähes merkityksettömiä eroja.

Henkilöstökulut

- Henkilöstökulut kokonaisuudessaan (343.186,54 euroa) ovat suurin yksittäinen kulu piirissä, ja ne ovat noin 1/3 kaikista kuluista.
- Kokonaiskulun perusteella voi laskea karkeasti että yksi työntekijä maksaa kaikkine kuluineen noin 40.000 euroa.
- Vuoden 2019 henkilöstökulut alittivat budjetin noin 23 000 eurolla, sillä piirileiri osalta syntyneet projektityöntekijän kulut siirretään kokonaisuudessaan vuodelle 2020. Tämä näkyy tilillä 4300 ”Palkkojen oikaisu”.
- Piirin työntekijäresurssit ovat pysyneet viime vuodet samoina, joten niiden budjetointi voidaan tehdä tarkkaan ja toteutuneet luvut vastaavat hyvin budjetoitua. Riski henkilöstökulujen yllättävään ja merkittävään kasvuun ovat hyvin vähäiset.

Poistot

- Poistot ovat pitkävaikutteisten menojen (kuten auton ja tai toimistokaluston, joiden käyttöikä on useita vuosia) jaksottamista usealle tilikaudelle.
- Kun piiri hankkii esimerkiksi 20 000 euron toimistokalusteet, vähenee pankkitilin saldo heti tuolla määrällä, mutta tulokseen kulu vaikuttaa poistojen kautta vähitellen. Esim. jaetaan se kymmenelle vuodelle, jolloin kuluja tulee 2 000 euroa vuodelle, kymmenen vuoden ajan.
- Postoja tehdään toimiston kalusteista ja piirin pakettiautosta.

Vuokrat ja vastikkeet

- Huoneiston vuokrat sisältävät Turun toimiston vuokran, tämä on pysynyt muuttumattomana jo vuosia, vuokranantaja on Lounais-Suomen Partiosäätiö.
- Porin toimiston vuokra näkyy Muut vuokrat tilillä.
- Lisenssit ovat IT-järjestelmien lisenssejä ja ne on siirretty ATK-palveluiden alta omalle tililleen. Nämä eivät ole siis ylittäneet budjettia, vaan ne on budjetoituvaiheessa olleet vielä ATK-palvelut -tilillä



Ulkopuoliset palvelut

- Talouspalvelut tarkoittavat piirin SP:lle ulkoistettua taloushallintaa. Taloushallinnon kokonaisuus (kirjanpito, kululaskujen maksu, laskutus ja tilinpäätöksen tekeminen, Accuna - taloushallintaohjelma) sisältyvät tähän.
- ATK-palvelut eivät ole alittaneet budjettia noin 24 000 eurolla, vaan kulut on jaettu Lisenssitilille ja Internet-tilille.

Matka- ja majoituskulut

- Matka- ja majoituskuluissa näkyy Tammileiri, joka nostaa niitä ja aiheuttaa poikkeamaa.

Materiaalikulut

- Tammileiri näkyy myös näissä kuluissa. ”Normaalina” vuotena kulut eivät ole näin suuria, 2018 oli Framil, jolloin myös sen vuoden kulut olivat normaalia vuotta suuremmat.
- Materiaalikulut vaihtelevat vuosittain ja kulut katetaan osallistumismaksutuotoilla, jotka kerätään tapahtumista, kursseilta ja koulutuksista.

Muut toimintakulut

- Muut toimintakulut on iso kokonaisuus, joka sisältää paljon yksittäisiä kulueriä. Ne muodostuvat pääasiassa hallinnon ja toimiston ylläpitämiseen liittyvistä kuluista.
- Kuluissa ei ole merkittäviä poikkeamia budjetoituun. Postikulujen ylitys johtuu Tammileiriin liittyvistä postituksista, jotka on katettu leirin budjetista.
- Internetkulut on budjetoitu aiemmin mainitulle ATK-palvelut -tilille, joten ne eivät ole ylittäneet budjettia.
- Jäsenmaksut SP:lle ovat kasvaneet jäsenmäärän kasvamisen vuoksi, vastaavasti alemmaa löytyvät Jäsenmaksut (tili 3100) on ylittänyt budjetin 13 000 eurolla. Yhteensä jäsenmaksutuottoja saatiin siis noin 3 000 euroa vähemmän kuin budjetoitiin. Tämä ei vielä ole huolestuttavan suuri muutos, ja johtuu osittain todennäköisesti jäsenmaksuvapautuksista.

Varainhankinnan tuotot

- Kahvila- ja kioskimyynti sekä leirituotemyynti ovat Tammileirin tuottoja.
- Adventtikalenterin myynnin kasvu selittyy kalenterien uudella hinnalla. Piirin tuotto ei kuitenkaan kasvanut 30 000 eurolla, vaan nettotuotossa tulee huomioida kalenterien kasvanut ostohinta (tili 6710). Kalenterien nettotuotto kasvoi tämä huomioimalla noin 8 000 euroa.
- V-S Maakuntasäätiön tuki oli 3 000 euroa pienempi kuin budjetoitu.

Varainhankinnan kulut

- Leirituotteiden ostot liittyvät Tammileiriin, jolloin ne eivät ole ylittäneet budjettia vaan ne sisältyvät leirin tulokseen.
- Aiemmin mainitut kalenteriestot ovat ylittäneet budjetin, mutta vastaavasti myyntituotto kasvoi 30 000 euroa.

Sijoitus- ja rahoitustoiminta

- Sijoitus- ja rahoitustoiminnan tuotto kirjanpidossa oli 33 000 euroa. Tämä tuotto ei ole realisoitunut käytännössä, vaan on vain kirjapidollinen erä. Piiri ei siis ole saanut tilille tuota määrää, vaan kirjanpitosäännösten mukaan niiden muutos tulee kirjata tilinpäätökseen tuotoksi.
- Sijoitusten markkina-arvo (noin 551.000 euroa) käy ilmi tilinpäätöksen liitetiedoista.



Avustukset

- › Piirin saamat avustukset (Valtionapu, seurakuntayhtymän avustus) pysyvät muuttumattomina ja budjetin mukaisina. Nämä ovat eriä, joihin voi tulla koska tahansa merkittäviäkin muutoksia, sillä ne riippuvat tukien maksajan tekemistä päätöksistä. Valtioavun osalta myös partioneuvoston tekemistä päätöksistä.
- › Piiri nosti Lounais-Suomen Partiosäätiön tukea 15 000 euroa, säätiö oli sitoutunut maksamaan tukea maksimissaan 80 000 euroa.

Huomioitavaa

- › Vuoden 2019 tilinpäätöksessä ei ole nähtävissä merkkejä, joista olisi syytä olla huolissaan. Piirin talous on edelleen vakaalla pohjalla ja kulut ovat hyvin hallinnassa. Tänä vuonna kuluissa ei ollut merkittävää nousua.
- › Kalenterituottojen osalta lopputulos on piirin kannalta positiivinen tuottojen noustua noin 8 000 euroa.
- › Avustukset ovat toistaiseksi pysyneet aiempien vuosien tasolla, mutta ne ovat tulonlähteistä edelleen epävarmimmat ja sellaiset, joihin emme voi itse vaikuttaa.
- › Vuonna 2019 hyvän tuloksen johdosta tehtiin muutamia kalusto- /tarvikehankintoja, joista tuli kuluja n. 5 000–10 000 euroa.
- › Tulos osoittaa nyt noin 2 000 plussaa, kun L-S Partiosäätiön tukea nostettiin 15 000 euroa. Piirille tuli vuonna 2019 useampi jo edellä mainittu kertaluontoinen erä, jotka vaikuttivat tulokseen positiivisesti. Jos nämä kertaluonteiset erät jätettäisiin huomiotta, olisi piirin tulos tasapainossa vain, jos L-S Partiosäätiön tuki olisi nostettu kokonaisuudessaan (80.000 euroa), todennäköisesti jonkin verran jopa miinuksella.
 - Vuonna 2020 otetaan käyttöön uusi jäsenmaksu, joka on neljä euroa enemmän kuin aiemmin. Näin talous on myös ensi vuonna tasapainossa, vaikka piiri ei saisi mitään ylimääräisiä tukia ja Otava tekisi nollatuloksen.