



PALTAMON SEURAKUNTA

TILINPÄÄTÖS 2023

Sisällys

I	Toimintakertomus	3
1	Yleiskatsaus	3
2	Hallinto	7
3	Henkilöstö	9
4	Jäsenmäärä	11
5	Sisäinen valvonta	11
6	Talouden tunnusluvut	12
7	Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous	14
8	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	14
II	Talousarvion toteutuminen	14
1	Käyttötalouden toteutuminen	14
2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	21
3	Investointiosan toteutuminen	23
4	Rahoitusosan toteutuminen	24
5	Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden	24
III	Tilinpäätöslaskelmat	25
1	Tuloslaskelma	25
2	Rahoituslaskelma	26
3	Tase	26
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot	27
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	27
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	28
3	Tuloslaskelman liitetiedot	28
4	Rahoituslaskelman liitetiedot	28
5	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	29
6	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	30
7	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	30
8	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	30
9	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset	30
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	36
VI	Luettelot ja selvitykset	36

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Vuosi 2023 aloitti uuden valtuustokauden. Kirkkovaltuusto valitsi tammikuun kokouksessa kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi Mauno Heikkisen ja varapuheenjohtajaksi Elli Karppisen. Kirkkoneuvoston varapuheenjohtajaksi valittiin Paavo Keränen. Kirkkovaltuusto nimesi myös johtokuntien jäsenet.

Toiminnallisesti vuoden 2023 tilastot kertovat toiminnan pääpiirteissään pysyneen aikaisempien vuosien tasolla. Seurakunnan jäsenmäärä oli vuoden lopussa 3.188 henkilöä. Seurakuntaan liittyi vuoden aikana 7 henkilöä ja seurakunnasta erosi 23 henkilöä. Kasteita oli 12 ja hautaan siunaamisia 80. Jumalanpalveluksia järjestettiin 72, joihin osallistui yhteensä 3.531 henkilöä.

Henkilöstön osalta osan vuotta seurakunnassa on toimittu vajaalla henkilöstöllä. Diakonian ja kappalaisen viranhaltijoina on ollut sijaisia, mutta osin työmäärä on jakautunut näiden tehtävien osalta myös muille työntekijöille kuten kirkkoherralle, emännälle, lapsityönohjaajalle ja kanttorille. Henkilöstö on toiminut joustavasti omien tehtäviensä ja vaihtelevien tilanteiden aiheuttamien muutosten hoitamisessa.

Johtokunnat ja vastuuryhmät (diakoniatyön vastuuryhmä Ristijärvellä) ovat vuoden aikana toimineet aktiivisesti. Kappalaisen poissaolo on jossain määrin vaikuttanut Ristijärven ja Kontiomäen alueneuvostojen työskentelyyn ja kokoontumisiin. Työalojen toimintakertomukset kertovat tarkemmin eri työaloilla toteutuneista tapahtumista ja toiminnasta. Vuoden 2023 aikana toteutui useita erityismessuja kuten iskelmä-, kansanmusiikki- ja gospelmessut.

Kiinteistönhoidossa aloitettiin hautausmaan laajennuksen valmistelut sekä kiinteistöjen automaatiojärjestelmän uusiminen. Erityisammattimiehen toimeen palkattiin uusi työntekijä. Kajaanin seurakunnan kanssa käytiin neuvottelut Paltaniemen kuvakirkon siirtymisestä Kajaanin seurakunnan omistukseen vuoden 2025 alusta lukien.

Esa Oikarinen
kirkkoherra

Paltamon seurakunnan missio, visio, strategia

Paltamon seurakunnan missio eli perustehtävä on:
Paltamon seurakunta kohtaa kolmiyhteisen Jumalan ja lähimmäisen, ja huolehtii uskonelämän vahvistumisesta alueellaan kainuulaisesta kristillisestä perinteestä ammentaen.

Vastuu ympäristöstä

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan.

Dokumentteja käsitellään ensisijaisesti sähköisessä muodossa. Jos dokumentteja joudutaan tulostamaan, ne tulostetaan mahdollisuuksien mukaan kaksipuolisina. Käytettyjä kirjekuoria hyödynnetään sisäisissä postituksissa.

Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otamme ympäristönäkökohdat huomioon järjestämällä yhteiskuljetuksen tapahtumiin tai leireille.

Hankinnoissa kiinnitämme huomiota toimittajien ympäristöystävällisyyteen ja heidän harjoittamaansa ympäristöpolitiikkaan.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kirkollisista toimituksista oli vuonna 2023; hautaan siunaamisia 113, kirkollisia vihkimisiä järjestettiin 3, kastettuja 12.

Talouden tilanne kuluneena vuonna

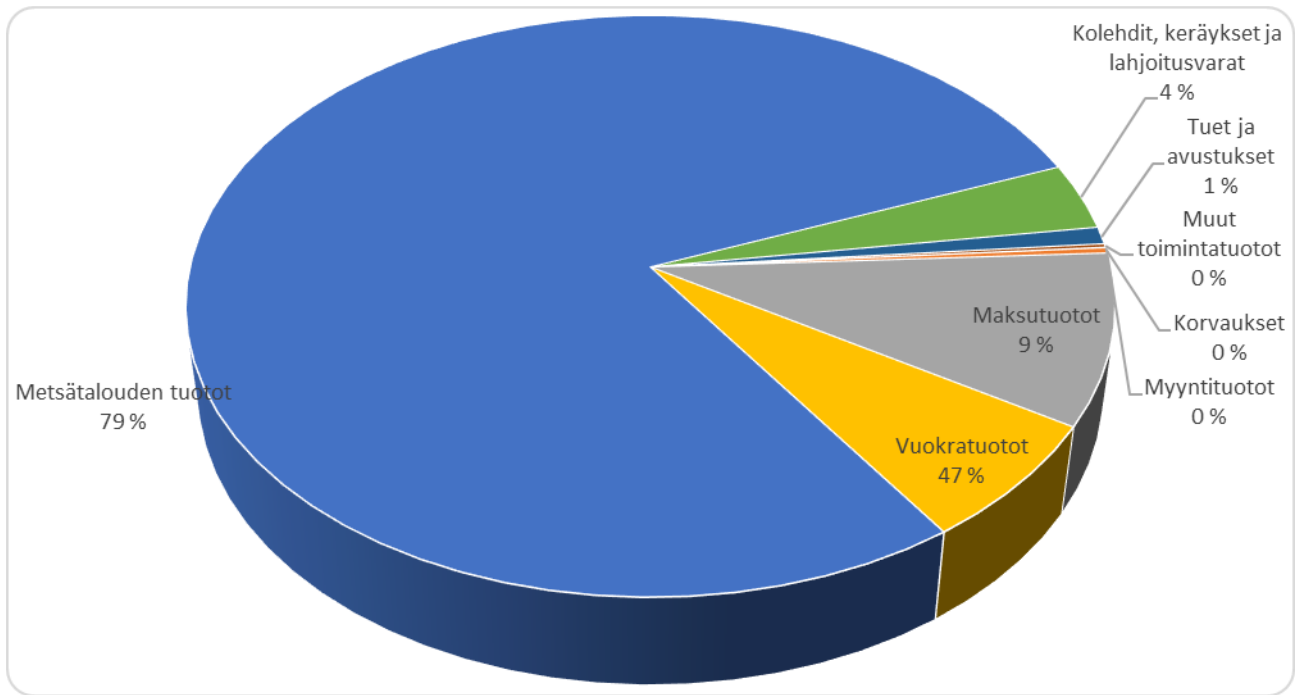
Suomen talouden tilanne

Bruttokansantuotteen volyymi laski 1 % vuonna 2023 Tilastokeskuksen mukaan. Kuluttajahintojen nousu on heikentänyt kotitalouksien ostovoimaa selvästi. Viime vuonna reaalinen ostovoima aleni kokonaisuutena ottaen 2,4 prosenttia edellisvuodesta. Säästämisaste aleni selvästi ja meni lähes kaksi prosenttia miinukselle, kun kotitaloudet kuluttivat pandemiassa kertyneitä säästöjään. Työllisyysaste laski 0,2 prosenttiyksikköä vuodesta 2022. Kirkollisverotilitysten yhteismäärä kasvoi 11 % ollen 1 033 778 237 euroa.

Seurakunnan talous

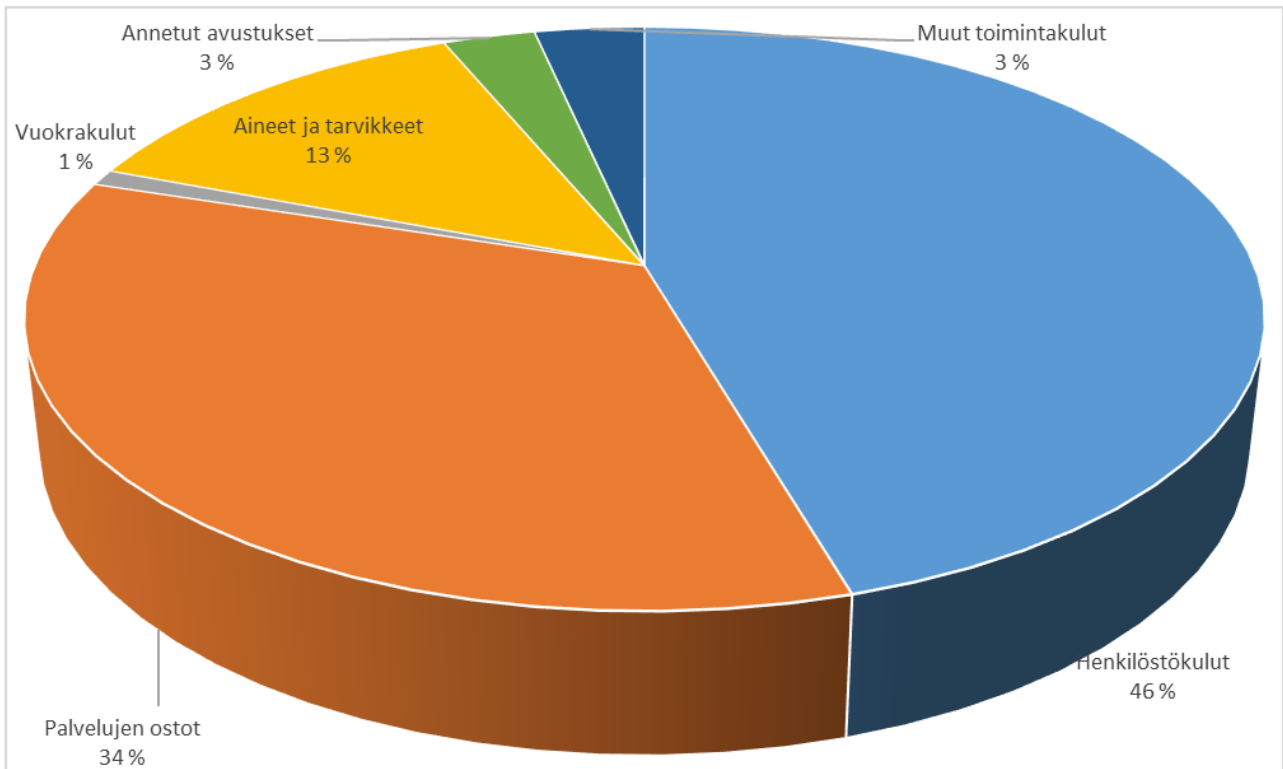
Paltamon seurakunnan tilikauden tulos on 24 067,25 euroa ylijäämäinen. Toimintatuotot olivat 284 849,39 euroa. Korvaukset 56,18, myyntituotot 871,61 euroa, maksutuotot 27087,21 euroa, vuokratuotot 19 079,67 euroa, metsätalouden tuotot 223 858,19 euroa, kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat 10 600,03 euroa, tuet ja avustukset 2 724,00 euroa ja muut toimintatuotot 572,50 euroa.

Toimintatuotot tiliryhmittäin 284 849,39 €



Toimintakulut olivat 1 023 662,79 euroa. Henkilöstökulut 465 485,79 euroa, palveluiden ostot 352 649,04 euroa, vuokratulut 9 210,02 euroa, tavaraostot 132 085,64 euroa, annetut avustukset 29 281,38 euroa ja muut toimintakulut 34 950,92 euroa.

Toimintakulut tiliryhmittäin 1 023 662,79



Kirkollisverojen tuotto 815 910,18 euroa. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 67% Valtionrahoitusta saatiin 89 061,96 euroa, mikä on 7 % kokonaistuotoista. Verotuskuluja maksettiin 11 733,94 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 70 566,00 euroa, rahoitustuottoja saatiin 20 980,96 euroa, rahoituskuluja maksettiin 3 717,56 euroa. Vuosikate oli ylijäämäinen 101 122,20 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 77 808,67 euroa. Seurakunnan rahavarat olivat vuoden lopussa yhteensä 400 782,64 euroa.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia, joilla olisi vaikutusta Paltamon seurakuntaan ja joita ei olisi vuoden 2024 talousarviossa huomioitu.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakunnan talouden suunta on lähitulevaisuudessa ylöspäin, mikäli henkilöstömenot saadaan pidettyä vuoden 2023 tasolla. Seurakunnan jäsenmäärän lasku on ollut viime vuosina 3 prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen, mutta myös alueen muuttotappio. Paltamon seurakunnan kirkollisveroprosentti laskettiin 1,65 %:iin verouudistuksen vuoksi. Viiden viimeisen vuoden verotulokehityksestä tarkemmin kohdassa Verotulot ja valtion rahoitus. Verotulojen ennustetaan laskevan vuoteen 2030 mennessä 743.000 euroon. Toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa edellyttää toimintojen priorisointia ja kiinteistökantaan kohdistuvia valintoja. Paltamon seurakunnan taloutta on jo sopeutettu usein eri tavoin. Vapaaehtoisia on aktivoitu mukaan toimintaan. Kiinteistöstrategian laatiminen, kiinteistöjen ylläpito ja niiden kulttuuriperinnön vaaliminen vaativat ammattiosaamista, mitä pienessä seurakunnassa ei ole.

Toiminnan tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

Paltamon seurakunta ei ole kriisiytyvä seurakunta mittareiden valossa.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2023
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi	Tilikauden tulos on positiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,65.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 047 970,10 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	165 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva.

2 Hallinto

Paltamon seurakunnan hallinto-organisaation rakenne:

KIRKKOVALTUUSTO

TILINTARKASTAJA

KIRKKONEUVOSTO

JULISTUSJK

DIAKONIAJK

KASVATUSJK

KONTIOMÄEN ALUENEUV.

RISTIJÄRVEN ALUENEUV.

Hallintoelinten jäsenet 2023–2026

KIRKKOVALTUUSTO

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2023–2024 on valittu Mauno Heikkinen ja varapuheenjohtajaksi Elli Karppinen. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana 4 kertaa. Kirkkovaltuuston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Heikkinen Mauno pj. 4/4
Karppinen Elli 4/4
Heikkinen Ville 4/4
Huovinen Auvo 4/4
Huusko Ritva 1/4
Kerman Matti 2/4
Keränen Paavo 4/4
Kurkinen Kaisa 4/4
Lorenz Marjo 3/4
Manninen Teija 4/4
Saastamoinen Jyri 3/4
Savikko Minna 2/4
Suutari Mikko 2/4
Tolonen Eino 1/4
Väisänen Tuula 3/4
Möttönen Marja-Leena, varajäsen 3
Möttönen Liisa, varajäsen 3

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt neljässä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat luottamushenkilöiden valinnat 2023 - 2026, tilintarkastajan valinta, toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Kirkkovaltuusto vahvisti metsätaloussuunnitelman vuosille 2023 – 2032. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,65 vuodeksi 2024. Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025–2026 toiminta ja taloussuunnitelma hyväksyttiin, sekä kirkkovaltuusto vahvisti kiinteistöjen myynnit (pappila ja sisarentalo). Pappilan kauppa peruuntui.

KIRKKONEUVOSTO 2023–2024

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastuualueellaan. Vuosiksi 2023 – 2024 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden aikana 8 kertaa. Kirkkoneuvoston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkoneuvoston jäsenet:

Oikarinen Esa, kirkkoherra, pj. 6/8
Keränen Paavo, varapj. 8/8
Huusko Ritva 2/8
Kerman Matti 6/8

Kurkinen Kaisa 8/8
Möttönen Marja-Leena 6/8
Saastamoinen Jyri 5/8
Väisänen Tuula 7/8
Juutinen Maria, varajäsen 2
Manninen Teija, varajäsen 1
Möttönen Liisa, varajäsen 3
Suutari Mikko, varajäsen 1
Tolonen Eino 1

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat (tilinpäätös 2022, veroprocentti vuodeksi 2024, talousarvio vuodeksi 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2025–2026), käsitellyt ja hyväksynyt tehtäväalueiden toimintakertomukset vuodelta 2022 sekä huolehtinut kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta.

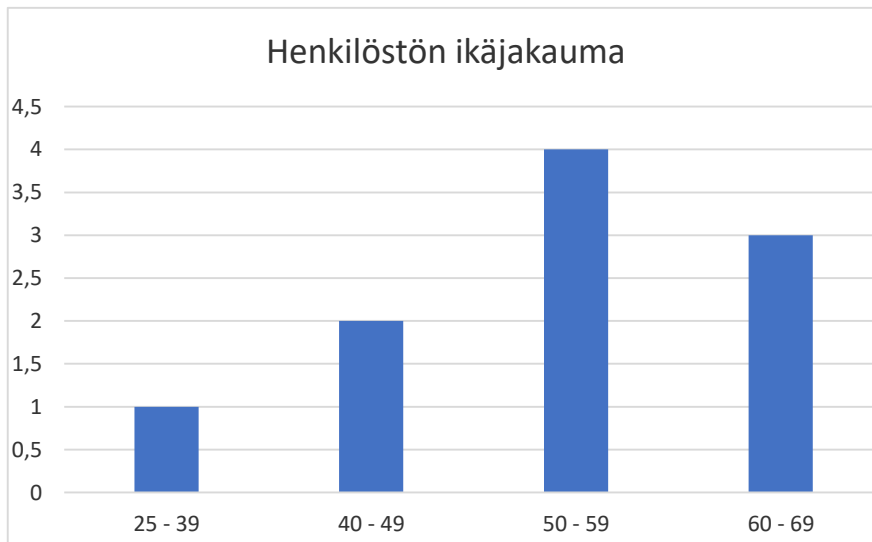
Kirkkoneuvosto perusti johtoryhmän kirkkoneuvostossa käsiteltävien asioiden valmistelun tueksi. Kirkkoneuvosto päätti Rakennusautomaatio-urakoitsijan valinnasta, Ristijärven kirkon vesikatteen ja yläpohjan rakenne- ja kuntotutkimuksesta, teki sopimuksen Suomen Lähetysseuran kanssa Laura Kallatsasta, sijoitti Metsäliiton perusosuuksiin 99 260 euroa , hyväksyi Ristijärven siunauskappelin lämmitysjärjestelmän muutoksen, päätti Paltamon kirkon paloilmoitin ja tuulikaappikojeen uusimisista, suoritti hautausmaakatselmuksset Paltamon ja Ristijärven hautausmailla, valitsi erityisammattihenkilön toimeen Joonas Moilasen, hyväksyi metsä- ja maankäyttöasioiden asiantuntijapalvelujen tuottajaksi UPM Metsän vuosille 2024-2025.

3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2023 yhteensä 11 henkilöä. Vakituudessa palvelussuhteessa oli 8 henkilöä, joista 7 oli kokoaikaisia ja 1 osa-aikainen. Vakituista naisia oli 6 ja miehiä 2. Määräaikaisissa virka/työsuhteissa työskenteli 10 henkilöä. Henkilökunta väheni kolmella henkilöllä.

Henkilöstön määrä tehtäväryhmittäin

Pääluokka	2023	2022
hallinto	1	1
seurakunnallinen toiminta	6	8
hautaus toimi	2	2
kiinteistötoimi	1	2
keittiötoimi	1	1
yhteensä	11	14



Vakinaisen henkilöstön keski-ikä 53 v.

Henkilöstökulut

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-398 861,52	-434 061,54
Eläkekulut	-79 422,75	-87 871,36
Muut henkilösivukulut	-9 784,33	-13 326,24
Saadut henkilöstökorvaukset	22 582,77	18 560,08
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	-2 689,47	-6 450,75
YHTEENSÄ	-468 175,30	-523 149,81
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-11 288,58	-12 782,67
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-1 077,10	-1 353,10
Työterveyshuolto	-15 584,92	-16 604,34
YHTEENSÄ	-27 950,60	-30 740,11

Henkilöstön koulutus

Henkilöstölle ei järjestetty yhteisiä koulutuspäiviä.

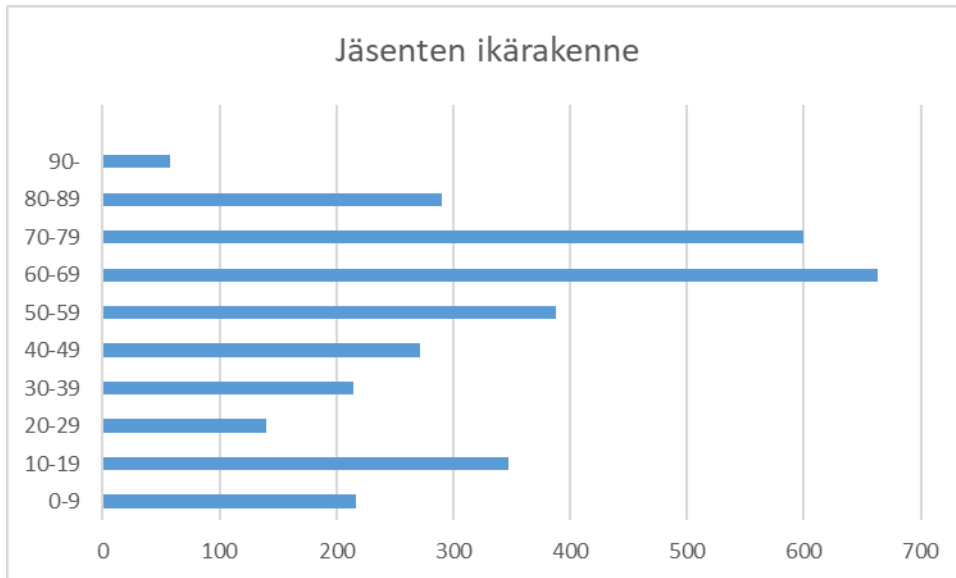
Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Sairauspoissaolojen määrä oli 724 kalenteripäivää. Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Uusi sopimus on tehty 18.12.2022 ajalle 1.1.2023 – 31.12.2027. Henkilökunnan hyvinvointiin panostetaan myös tarjoamalla henkilöstön käyttöön liikunta/kulttuuri-seteleitä 100 euroa/vuosi.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

	2023	2022
Henkilöstökulut	465 485,79	516 699,06
Verotulot	815 910,18	818 765,07
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	57,05 %	63,11 %

4 Jäsenmäärä



Kastetut	12
Kuolleet	80
Liittyneet	7
Eronneet	23
Muuttoliike (+/-)	-11
Jäsenmuutos	-95
Jäsenet 31.12.2022	3 283
Jäsenet 31.12.2023	3 188

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2023, henk.	Muutos vuodesta 2023 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2024	3121	- 67	- 2,1	74,3
2025	3053	- 135	- 4,2	73,5
2026	2987	- 201	- 6,3	72,8
2027	2921	- 267	- 8,4	72,1
2028	2859	- 329	- 10,3	71,3
2029	2797	- 391	- 12,3	70,6
2030	2738	- 450	- 14,1	69,2
2031	2686	- 502	- 15,8	68,5
2032	2630	- 558	- 17,5	67,8
2033	2578	- 610	- 19,1	67,2

5 Sisäinen valvonta

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Seurakunnan sisäisen valvonnan järjestämisvastuu on kirkkoneuvostolla. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa kohtuullisella varmuudella, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Sisäistä valvontaa

ovat kaikki toimenpiteet, jotka edeltävät töiden sujuvuutta, toimintavarmuutta ja tarkoituksenmukaisuutta seurakunnan tavoitteiden saavuttamiseksi nykyhetkestä tulevaisuuteen. Seurakunnan sisäisen valvonnan ohjeet tehdään henkilöstön ja luottamushenkilöiden yhteistyönä. Tilintarkastaja antaa lausunnon siitä, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti.

Paltamon seurakunnassa on 6.11.2013 hyväksytty taloussääntö, jossa on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. Hallintosääntö on käsitelty kirkkoneuvoston kokouksessa 29.2.2024.

Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä on ohjeet.

Riskien hallinnan järjestäminen

Paltamon seurakunnassa ei ole tehty vuosittaista riskikartoitusta 2023.

- Henkilöstö: Henkilökunnan työterveyshuollon toteuttaa Terveystalo Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan.
- Sijoitukset tehdään kirkkoneuvoston päätöksellä.
- Tietohallinto ja tietosuoja ja -turva: Paltamon seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan IT-alueelta Itä-Suomi, jolla on tekninen vastuu tieto-suojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia.

Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä.

Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi Paltamon seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita.

Talouden ja toiminnan toteutumisesta on raportoitu kirkkoneuvostolle vuoden aikana kolme kertaa. Merkittävä toiminnallinen riski on myös pieni henkilöstön määrä ja ammattitaitoisten sijaisten rekrytointivaikeudet.

Henkilöstön osaamista sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta on tavoitteena parantaa.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Paltamon seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli 27,83 prosenttia. Vuosikatteen osuus 129,96 euroa, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti kattamaan tilikauden poistot. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

	2023	2022
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	27,83	21,52
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	129,96	47,14
Vuosikate, euroa/jäsen	31,72	12,06
Henkilöstökulut verotuloista (%)	57,05	63,11

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %, osoittaa, kuinka paljon seurakunnan toimintakuluista on katettu toimintatuotoilla (= $100 \cdot \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} -/+ \text{Valmistevarastojen lisäys/vähennys} + \text{Valmistusomaan käyttöön})$).

Vuosikate, euroa/jäsen on tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot $\cdot 100$

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat vähenivät 203 394,68 euroa ja olivat tilikauden lopussa yhteensä 400 782,64 euroa. Rahavarojen riittävyys oli 136 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Lainan hoitokate oli 35,10.

	2023	2022
Investointien tulorahoitusprosentti (%)	128,22	- 6,25
Rahavarojen riittävyys, pv	165	219
Lainanhoitokate	35,10	0,39

Rahavarojen riittävyys, pv (= $365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$)
Lainanhoitokate (= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$)

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma on 2 831 088,55 euroa. Pysyvät vastaavat olivat 1 787 465,63 euroa. Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoitukset) olivat 592 526,14 euroa. Toimeksiantojen varat olivat 451 096,78 euroa. Oma pääoma oli 2 164 415,72 euroa. Paltamon seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan korkea. Seurakunnalla ei ole lainaa, kaikki pitkäaikaiset lainat maksettiin pois vuonna 2023.

	2023	2022
Omavaraisuusaste (%)	91,75	84,82
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	124,45	114,50
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	16,45	34,30
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	34,92

Omavaraisuusaste, %, ($= 100 \cdot (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero} + \text{Vapaaehtoiset varaukset} - \text{Ainaishoitosisimusten pää-omat}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Toimeksiantojen pääomat} - \text{Saadut ennakot})$).

Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen ($= [(\text{Saamiset} + \text{Rahoitusarvopaperit} + \text{Rahat ja pankkisaamiset}) - (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot})] / \text{Jäsenmäärä}$).

Suhteellinen velkaantuneisuus, % ($= 100 \cdot (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$).

Lainakanta, euroa/jäsen ($= [\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})] / \text{Jäsenmäärä}$)

7 Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous

Paltamon seurakunnalla ei ole konsernitaseen laatimisvelvollisuutta.

8 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Tilikauden tulos on 24 067,25 euroa ylijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 24 067,25 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli/alijäämä".

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2023 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta 1 047 970,10 euroa. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi ei ole tarvetta.

II Talousarvion toteutuminen

1 Käyttötalouden toteutuminen

HALLINTO (pääluokka 1)

Hallintoelimet 1011010000

Tehtävä

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Paltamon seurakunnan talousarvion sitovuustaso on pääluokkatasojen loppusumma.

Taloushallinto ja henkilöstöhallinto 1011050000 (sis. työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut)

Tehtävä

Taloushallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto kehittää taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtäväaloille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja isännöinti sekä toimistopalvelut.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-päivät, liikunta- ja kulttuurisetelit.

Kirkonkirjojenpito 1011070000

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä.

Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto 1011080000

Tehtävä

Seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu, tiedottaminen ja toimistotehtävien hoitaminen.

Atk 1001050106

Tehtävä

Seurakunnan laitevuokrat, atk-kustannukset, puhelinkulut.

Käyttötalousosa

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto				
Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 000	-2 999,88	-0,12	100,0
Toimintakulut (ulkoiset)	154 465	150 758,59	3 706,41	97,6
Toimintakate 1 (ulkoinen)	151 465	147 758,71	3 706,29	97,6
Toimintatuotot (sisäiset)	-600		-600,00	
Toimintakulut (sisäiset)	600	20 026,44	-19 426,44	3 337,7
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	151 465	167 785,15	-16 320,15	110,8
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät	0	-129 464,83	129 464,83	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	151 465	38 320,32	113 144,68	25,3

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (Pääluokka 2)

Yleinen seurakuntatyö (1002010000, 1002020000, 1002030000, 1002040000, 1002050000)

Musiikkityö (1002220000)

Tehtävä

Yleisen seurakuntatyön kokonaisuuteen kuuluvat jumalanpalveluselämän, hautaan siunaamisen ja muiden kirkollisten toimitusten sekä muiden seurakuntatilaisuuksien ja aikuistyön tehtäväalueet.

Yleisen seurakuntatyön tehtävänä on vahvistaa seurakunnan jäsenten identiteettiä kristittyinä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Seurakuntaelämää kehitetään niin, että kristillinen usko on todellisuutta ja voimavara mahdollisimman monen paltamolaisen ja ristijärveläisen elämässä. Paltamon seurakunta ja Ristijärven alue seurakunta -- ilosanoman välittäjät, vierellä kulkijat ja yhteyden luojat.

Tavoitteiden toteutuminen

Vuonna 2023 toimintasuunnitelma pyrittiin toteuttamaan pääpiirteissään. Toiminta on tukenut toiminta-ajatuksen tavoitteita. Tilaisuuksia tarjottiin monipuolisesti huomioon ottaen eri-ikäiset ryhmät.

Arviointi

Perustoimintatavat ovat olleet käyttökelpoisia edelleen. Johtokunnan jäsenet osallistuivat aktiivisesti toiminnan kehittämiseen ja järjestämiseen. Vapaaehtoisia on ollut saatavilla ja työ yhteistyötahojen kanssa sujui hyvin.

Lapsityö (1002310000, 1002380000)

Tehtävä

Lapsi- ja perhetyö ovat seurakunnan alle kouluikäisille lapsille ja heidän perheilleen sekä hoitajilleen järjestämää toimintaa, jossa punaisena lankana on kasteopetus sekä vanhempien ja perheiden tukeminen niin kristillisessä kuin myös muussa kasvatuksessa.

Tavoitteiden toteutuminen

Yhteistyö muiden toimijoiden kanssa on toteutunut hyvin.

Arviointi

Perhekerhoja oli kaksi, toinen Paltamossa, toinen Kontiomäessä. Paltamon kerhoon osallistui myös päivähoito, perhepäivähoitajat lapsineen sekä päiväkodin lapsia hoitajineen pienissä ryhmissä. Pesäkolo perheille kokoontui Paltamon perheasemalla, vetovastuu jaettiin Kainuun hyvinvointialueen, MLL Paltamon yhdistyksen ja seurakunnan kesken.

Nuorisotyö (1002330000, 1012350000, 1002350000, 1002360000) Varhaisnuorisotyö

Tehtävä

Opetetaan lapsille ja nuorille yksinkertaisella ja havainnollisella tavalla kristinuskon perusasioita. Annetaan heille turvallinen ja myönteinen kuva Jumalasta, seurakunnasta ja kirkosta. Ohjataan lapsia ja nuoria rukous- ja jumalanpalveluselämään.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- tavoittava toiminta: koululuokkien vierailut pikkukirkossa ja vierailut koululuokissa
- kokoava toiminta: kerhot, leirit, retket, tapahtumat
- yhteistyön säilyminen: 4H, kunta, Helluntaiseurakunta, PaUr, Kainuun opisto, Vaarojen Vaeltajat, muut rovastikunnan seurakunnat
- mennään sinne missä lapset ja nuoret ovat

Arviointi

Tavoitteisiin päästy osittain. Yhteistyö muiden toimijoiden; kunnan, 4H:n, MLL:n kanssa säilynyt. Vapaaehtoisia kerhonpitäjiä saatu.

Nuorisotyö

Tehtävä

Opetetaan nuorille kristinuskon perusasioita. Annetaan heille turvallinen ja myönteinen kuva Jumalasta, seurakunnasta ja kirkosta. Ohjataan nuoria rukous- ja jumalanpalveluselämään.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- Gospel-kahvilat Kopassa, noin kerran kuukaudessa yhteistyössä Paltamon helluntaiseurakunnan kanssa.
- Isoiset ja muut vapaaehtoiset nuoret avustivat Vip-illoissa ja retkillä, sekä askarteluilloissa.

Arviointi

Keskeisten painopisteiden tavoitteisiin on päästy välttävästi. Yhteistyö muiden toimijoiden kanssa on säilynyt ja toimii hyvin. Gospel-kahvila on juurtunut säännölliseksi ja illoissa käyvät nuoret, jotka eivät ole muussa seurakunnan toiminnassa mukana.

Rippikoulutyö

Tehtävä

Rippikoulutyön tarkoituksena on kasteopetuksen antaminen 15 vuotta täyttävien ikäluokalle ja muille opetusta haluaville. Rippikoululaisia vahvistetaan siinä uskossa, johon heidät on pyhässä kasteessa liitetty.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- hyvä ja laadukas rippikoulu

Tavoitteiden toteutuminen

Rippikoulu saatiin onnistuneesti päätökseen. Kaikki aloittaneet konfirmoitiin. Leiriläisiltä kerätty palaute oli myönteistä. Isoskoulutukseen lähti kymmenen nuorta.

Diakoniatyö (1002410000)

Tehtävä

Diakoniatyön tehtävä on kohdata niitä seurakunnan alueella asuvia, jotka tarvitsevat apua, tukea ja toivoa elämäänsä, ja erityisesti heitä, jotka ovat jääneet muun avun ulkopuolelle. Diakoniatyössä huomioimme ihmisen kokonaisuutena. Diakonia on todistusta armollisesta Jumalasta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- Kerhot
- Ruokailut: Paltamo, Kontiomäki ja Ristijärvi kerran kuussa
- Retket
- Lauluillat
- Seurakuntavierailut
- Vierailijat

- YV-tapahtumat
- Kotikäynnit
- Laitosvierailut
- Asiakasvastaanotot

Arviointi

Alkuvuonna diakoniatyöntekijän ollessa virkavapaalla on kerhotoiminta ja syntymäpäivämuistamiset tapahtuneet seurakunnan työntekijöiden oman työn ohessa. Kotikäyntityö vapaaehtoisten varassa.

Heinäkuussa sijaisuuden alkaessa pääpaino on ollut vanhusten kohtaamisessa. Syntymäpäiväkäynnit ja yksittäiset vierailut eri kylillä Paltamon ja Ristijärven alueella. Samalla alkoivat Ristijärvellä säännölliset hartaudet hoitokodeissa ja Kotokunnalla. Paltamossa ja Kontiomäellä epäsäännöllisesti.

Diakoniatyön järjestämiin kerhoihin ja erilaisiin tapahtumiin ihmiset ovat osallistuneet kiitettävästi.

Taloudellisen tuen saaminen on auttanut elinolosuhteiden korjaantumista. Vapaaehtoiset lahjoittivat joulun alla lahjakortteja 2 750 euron edestä jaettavaksi lapsiperheille ja muille tarvitsijoille.

Kansainvälinen diakoniatyö (1002700000)

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Kansainvälistä diakoniatyötä on Yv-keräys. Osallistuimme Ukrainan pakolaistyöhön.

Lähetystyö (100260000)

Tehtävä

Lähetystyön tehtävänä on Jeesuksen antaman käskyn mukaisesti Evankeliumin levittäminen niiden keskuuteen, jotka eivät ole kristittyjä, sekä lähetysskentille, että maahanmuuttajien keskuudessa. Tätä varten seurakunnassa järjestetään toimintaa lähetystietoisuuden lisäämiseksi, lähetystyön ja lähetystyöntekijöiden tukemiseksi ja kannattamiseksi yhteistyössä eri lähetysjärjestöjen kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- lähetyssaiheisten tilaisuuksien, myyjäisten, talkoiden, lähetysslounaiden ja keräysten järjestäminen.
- lähettivierailujen järjestäminen
- tiedotus lehtiin, kaupan seinälle, Facebookiin, nettiin
- uusien osallistujien ja vastuunkantajien saaminen mukaan

Arviointi

Lähetystyö toteutui suurelta osin toimintasuunnitelman mukaisesti. Vappumyyjäiset, sekä adventtimyyjäiset toteutettiin vapaaehtoisten ja työntekijöiden kanssa yhteistyössä, Syödään yhdessä ruokailusta saadut tuotot menivät myös lähetystyölle pari kertaa. Raamattu- ja lähetyspäivät talvella ja syksyllä toteutuivat. Laura Kallatsa aloitti nimikkolähettinäimme, hänen lähetystilaisuutensa pidettiin Ristijärvellä kesäkuussa. Anja ja Jyrki Markkasen vierailu toteutui elokuussa, tuolloin oli heidän lähetystilaisuudet Paltamossa ja Ristijärvellä. Missio-kerho alakouluikäisille toimi Paltamossa. Kerhon vetäjänä Irja Härkönen.

Käyttötalousosa

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta ja yhteiset seurakunnalliset tehtävät				
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 790	-18 516,45	9 726,45	210,7
Toimintakulut (ulkoiset)	352 335	354 498,54	-2 163,54	100,6
Toimintakate 1 (ulkoinen)	343 545	335 982,09	7 562,91	97,8
Toimintatuotot (sisäiset)	-4 650		-4 650,00	
Toimintakulut (sisäiset)	4 650	363 361,17	-358 711,17	7 814,2
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	343 545	699 343,26	-355 798,26	203,6
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät	0	171 571,11	-171 571,11	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	343 545	870 914,37	-527 369,37	253,5

HAUTATOIMI (pääluokka 4)

Hautaustoimi (1004040440,1004040441 1004040442,1004040450)

Tehtävä

Hautaustoimen tehtävänä on vastata Paltamon ev.lut. seurakunnan hautausmaiden rakennusten ja muun kiinteän ja irtaimen omaisuuden sekä hautausmaiden, puisto- ja piha-alueiden hoidosta ja kunnossapidosta sekä hautainhoitorahastosta.

Hautaaminen on Suomessa yhteiskunnallinen tehtävä, joka on lainsäädännön kautta annettu evankelisluterilaisen kirkon hoidettavaksi. Hautaustoimien tavoitteena on luoda puitteet hienotunteiselle ja asianmukaiselle vainajan siunaamiselle, hautaamiselle ja muistamiselle sekä vaalia kristillisiä arvoja.

Hautausmaakiinteistöjen tehtäväalueen tarkoituksena on seurakunnan omistamien hautausmaiden ja niillä olevien kiinteistöjen hoidosta ja ylläpidosta huolehtiminen kunnioittaen hautausmaiden kulttuuriperintöä ja vaalien hautausmaita puistomaisina rauhan tyyssijoina. Varsinaisen hautaustoimen tehtävänä on huolehtia hautaustoimintaan liittyvien palvelujen tarjoamisesta kirkkolain ja -järjestyksen, hautaustoilain, hautaustoimen ohjesäännön ja muiden säännösten ja päätösten perusteella.

Käyttötalousosa

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	-18 330	-18 443,00	113,00	100,6
Toimintakulut (ulkoiset)	66 957	111 041,89	-44 084,89	165,8
Toimintakate 1 (ulkoinen)	48 627	92 598,89	-43 971,89	190,4
Toimintatuotot (sisäiset)	-100		-100,00	

Toimintakulut (sisäiset)	100	160,00	-60,00	160,0
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	48 627	92 758,89	-44 131,89	190,8
Poistot ja arvonalentumiset	2 326	3 795,96	-1 469,96	163,2
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut		399,42	-399,42	0,0
Sisäiset vyörytyserät		14 590,56	-14 590,56	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	50 953	111 544,83	-60 591,83	218,9

KIINTEISTÖTOIMI (pääluokka 5)

Kiinteistötoimi (1005020520, 1005020521, 1005020522, 1005030530, 1005030531, 1005030532, 1005040000, 1005040540, 1005070541, 1005070546, 1005090000, 1005300000, 1005310000)

Tehtävä

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea ja mahdollistaa seurakunnallista toimintaa tarjoamalla palveluita, ylläpitämällä maa- ja piha-alueita ja rakennuksia sekä tarjoamalla tarkoituksenmukaiset, kustannuksiltaan kohtuulliset ja puitteiltaan turvalliset tilat myös kehittyvälle toiminnalle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Ristijärven Pappilan ja Sisarentalon myynti vuonna 2023.

- Sisarentalosta tehtiin kauppa alkuvuonna 2024.
- Pappilan myyntiä jatketaan vuonna 2024.

Metsätaloussuunnitelman laatiminen vuosille 2023-2032.

- Metsätaloussuunnitelma laadittiin.

- Metsätalous

Metsätalousmaata yhteensä 3 532,5 ha, muuta maata 453 ha, josta hautausmaata 14,1 ha. Tilikauden hakkuut 2009,6 m³ tukkipuuta, 5096,6 m³, kuitupuuta ja 42 m³ energiapuuta.

Tilikauden aikana suoritettiin kuusenistutusta liniemellä, taimikonhoitoa 31,8 ha Kirkkoniemellä, laikkumätästystä 4,2 ha Päälysmäellä, taimikonharvennusta 9,76 ha Varvikossa sekä 12,12 ha liniemellä.

Keittiötoimi (1005500000)

Tehtävä

Ateria- ja puhtaanapitopalvelujen tuottaminen taloudellisesti ja tehokkaasti muita toimintamuotoja tukien.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Seurakunta elää isojen muutosten keskellä. Seurakunta pyrkii vastaamaan seurakuntalaisten tarpeisiin ja sopeutumaan tilanteeseen tarvittavalla tavalla. Yhteistyön voima on ollut isossa roolissa tilaisuuksissa. Siivouspalvelut on yritetty pitää mahdollisimman pieninä, jotta kustannukset pysyisivät kohtuullisina.

Käyttötalousosa

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	-314 540	-244 890,06	-69 649,94	77,9
Toimintakulut (ulkoiset)	399 577	407 268,37	-7 691,37	101,9
Toimintakate 1 (ulkoinen)	85 037	162 378,31	-77 341,31	191,0
Toimintatuotot (sisäiset)	0	-388 169,41	388 169,41	0,0
Toimintakulut (sisäiset)	0	4 621,80	-4 621,80	0,0
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	85 037	-221 169,30	306 206,30	-260,1
Poistot ja arvonalentumiset	75 730	74 012,71	1 717,29	97,7
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut		45 744,64	-45 744,64	0,0
Sisäiset vyörytyserät	0	25 603,10	-25 603,10	0,0
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	160 767	-75 808,85	236 575,85	-47,2

2 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-593 242,17	-350 010,00	-673 018,80	323 008,80	192,3
Korvaukset			-56,18	56,18	0,0
Myyntituotot	-1 169,60		-871,61	871,61	0,0
Maksutuotot	-29 981,54	-27 120,00	-27 087,21	-32,79	99,9
Vuokratuotot	-15 873,53	-14 540,00	-19 079,67	4 539,67	131,2
Metsätalouden tuotot	-152 777,85	-200 000,00	-223 858,19	23 858,19	111,9
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-6 998,39		-10 600,03	10 600,03	0,0
Tuet ja avustukset	-9 298,53	-3 000,00	-2 724,00	-276,00	90,8
Muut toimintatuotot	-596,91	-100 000,00	-572,50	-99 427,50	0,6
Sisäiset tuotot	-376 545,82	-5 350,00	-388 169,41	382 819,41	7 255,5
Toimintakulut	1 383 241,86	978 684,00	1 411 832,20	-433 148,20	144,3
Henkilöstökulut	516 699,06	423 552,00	465 485,79	-41 933,79	109,9
Palkat ja palkkiot	434 061,54	343 704,00	398 861,52	-55 157,52	116,0
Henkilösivukulut	101 197,60	79 848,00	89 207,08	-9 359,08	111,7
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-18 560,08		-22 582,81	22 582,81	0,0
Palvelujen ostot	290 658,32	361 109,00	352 649,04	8 459,96	97,7
Palvelun ostot - sisäiset	3 984,80	5 350,00	8 942,10	-3 592,10	167,1
Vuokrakulut	11 082,84	12 000,00	9 210,02	2 789,98	76,8

Sisäiset vuokratulot	372 561,02	0,00	379 227,31	-379 227,31	0,0
Aineet ja tarvikkeet	135 173,02	120 245,00	132 085,64	-11 840,64	109,8
Ostot tilikauden aikana	135 173,02	120 245,00	132 085,64	-11 840,64	109,8
Annetut avustukset	31 380,94	29 600,00	29 281,38	318,62	98,9
Muut toimintakulut	21 701,86	26 828,00	34 950,92	-8 122,92	130,3
TOIMINTAKATE	789 999,69	628 674,00	738 813,40	-110 139,40	117,5
Kirkollisverotulot	-818 765,07	-810 179,00	-815 910,18	5 731,18	100,7
Valtionrahoitus	-88 464,00	-89 062,00	-89 061,96	-0,04	100,0
Verotuskulut	11 925,70	11 668,00	11 733,94	-65,94	100,6
Kirkon rahastomaksut	68 496,00	70 561,00	70 566,00	-5,00	100,0
Rahoitustuotot- ja kulut	-2 798,91	-6 200,00	-17 263,40	11 063,40	278,4
Korkotuotot	-442,76		-17 063,16	17 063,16	0,0
Muut rahoitustuotot	-7 119,80	-7 200,00	-3 917,80	-3 282,20	54,4
Sisäiset korkotuotot	-45 058,82		-46 144,06	46 144,06	0,0
Korkokulut	2 254,49	1 000,00	2 965,15	-1 965,15	296,5
Muut rahoituskulut	2 509,16		752,41	-752,41	0,0
Sisäiset korkokulut	45 058,82		46 144,06	-46 144,06	0,0
VUOSIKATE	-39 606,59	-194 538,00	-101 122,20	-93 415,80	52,0
Poistot ja arvonalentumiset	84 016,93	78 056,00	77 808,67	247,33	99,7
Suunnitelman mukaiset poistot	79 086,78	78 056,00	77 808,67	247,33	99,7
Kertaluonteiset poistot	4 930,15				
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00		0,00	0,00	0,0
Tuotot	-48 248,35		-48 701,44	48 701,44	0,0
Kulut	45 016,20		50 404,10	-50 404,10	0,0
	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Siirrot rahastosta/rahastoon	3 232,15		-1 702,66	1 702,66	0,0
TILIKAUDEN TULOS	44 410,34	-116 482,00	-23 313,53	-93 168,47	20,0
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 630,57	-1 631,00	-753,72	-877,28	46,2
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	42 779,77	-118 113,00	-24 067,25	-94 045,75	20,4

Tilivuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2023	1,65	815 910,18	89 061,96
2022	1,75	818 765,07	88 464,00
Tilivuosi	Jäsenmäärä		
2023	3 188		
2022	3 283		

3 Investointiosan toteutuminen

Paltaniemen kirkon ja kellotapuln korjausremonttiin on mennyt 2023 vuoden loppuun mennessä 122 447,34 euroa (netto).

Investointeihin on varattu 116 055 euroa, toteuma 78 865,20 euroa

Tulosyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva	Toteuma kuluva menot	Yli/Ali	T-%
Leikkimökkikirkko		-4 930,15	-4 930,15				
Leikkimökkikirkon rakentaminen		-4 930,15	-4 930,15				
Ristijärven hautausmaa		-3 912,20			-3 912,20	3 912,20	
Ruohonleikkuri		-3 912,20			-3 912,20	3 912,20	
Varsinainen hautaus toimi		-4 200,00			-4 200,00	4 200,00	
Honda mönkijä TRX 420 FM		-4 200,00			-4 200,00	4 200,00	
Paltamon vanha kirkko	0,00	-122 447,34	-89 516,80	-48 720,00	-32 930,54	-15 789,46	67,59
Paltaniemen kirkko	0,00	-97 323,91	-64 393,37	-48 720,00	-32 930,54	-15 789,46	67,6
Varastorakennus Paltaniemi		-3 003,23	-3 003,23				
Paltaniemen kirkon yleisö WC-rakennus		-22 120,20	-22 120,20				
Ristijärven kirkko		-14 247,36			-14 247,36	14 247,36	
Ristijärven kirkon korjaus		-14 247,36			-14 247,36	14 247,36	
Paltamon srk-keskus	-189 148,00	-15 945,32	-6 436,62	-67 335,00	-9 508,70	-57 826,30	14,12
Kiinteistöautomaation uusiminen	-189 148,00	-15 945,32	-6 436,62	-67 335,00	-9 508,70	-57 826,30	14,1
Ristijärven siunauskappeli		-14 066,40			-14 066,40	14 066,40	
Ristijärven siunauskappelin lämmitys		-14 066,40			-14 066,40	14 066,40	
Yhteensä	-189 148,00	-179 748,77	-100 883,57	-116 055,00	-78 865,20	-37 189,80	68,0

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	39 606,59	94 538,00	101 122,20	-6 584,20	107,0
Vuosikate	39 606,59	194 538,00	101 122,20	93 415,80	52,0
Tulorahoituksen korjauserät		-100 000,00		-100 000,00	
Investoinnit	633 430,30	-116 055,00	-78 865,20	-37 189,80	68,0
Investointimenot	-37 738,70	-163 720,00	-78 865,20	-84 854,80	48,2
Rahoitusosuudet investointimenoihin	671 169,00	47 665,00		47 665,00	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	673 036,89	-21 517,00	22 257,00	-43 774,00	-103,4
Lainakannan muutokset	-66 428,60		-114 642,75	114 642,75	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-114 642,75		0,00	0,00	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	48 214,15		-114 642,75	114 642,75	
Muut maksuvalmiuden muutokset	-32 003,22		-111 008,93	111 008,93	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-8 389,98		-1 391,75	1 391,75	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-530,28		-34 487,59	34 487,59	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-23 082,96		-75 129,59	75 129,59	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-98 431,82		-225 651,68	225 651,68	
Rahavarojen muutos	574 605,07	-21 517,00	-203 394,68	181 877,68	945,3
Rahavarojen muutos (tase)	574 605,07		-203 394,68	203 394,68	

5 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	TA kuluva 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Hallinto (pääluokka 1)	-151 465	-147 758,74	3 706,41	97,6
Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	-343 545	-335 982,09	7 562,91	97,8
Hautaustoimi (pääluokka 4)	-48 627	-92 598,89	-43 971,89	190,4
Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	-85 037	162 378,31	-77 341,31	678,4
Tuloslaskelmaosa				
Kirkollisvero	810 179,00	815 910,18	5 731,18	100,7
Valtionrahoitus	89 062,00	89 061,96	-0,04	100,0
Verotuskulut	-11 668,00	-11 733,94	-65,94	100,6
Kirkonrahastomaksut	-70 561,00	-70 566,00	-5,00	100,0
Rahoitustuotot ja -kulut	-6 200,00	-17 263,40	11 063,40	278,4
Yhteensä	182 138	391 447	-93 320	1 744

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuotot	284 849,39	216 696,35
Korvaukset	56,18	0,00
Myyntituotot	871,61	1 169,60
Maksutuotot	27 087,21	29 981,54
Vuokratuotot	19 079,67	15 873,53
Metsätalouden tuotot	223 858,19	152 777,85
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	10 600,03	6 998,39
Tuet ja avustukset	2 724,00	9 298,53
Muut toimintatuotot	572,50	596,91
Toimintakulut	-1 023 662,79	-1 006 696,04
Henkilöstökulut	-465 485,79	-516 699,06
Palvelujen ostot	-352 649,04	-290 658,32
Vuokrakulut	-9 210,02	-11 082,84
Aineet ja tarvikkeet	-132 085,64	-135 173,02
Annetut avustukset	-29 281,38	-31 380,94
Muut toimintakulut	-34 950,92	-21 701,86
TOIMINTAKATE	-738 813,40	-789 999,69
Kirkollisverotulot	815 910,18	818 765,07
Valtionrahoitus	89 061,96	88 464,00
Verotuskulut	-11 733,94	-11 925,70
Kirkon rahastomaksut	-70 566,00	-68 496,00
Rahoitustuotot ja -kulut	17 263,40	2 798,91
Korkotuotot	17 063,16	442,76
Muut rahoitustuotot	3 917,80	7 119,80
Korkokulut	-2 965,15	-2 254,49
Muut rahoituskulut	-752,41	-2 509,16
VUOSIKATE	101 122,20	39 606,59
Poistot ja arvonalentumiset	-77 808,67	-84 016,93
Suunnitelman mukaiset poistot	-77 808,67	-79 086,78
Kertaluonteiset poistot	0,00	-4 930,15
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00
Tuotot	48 701,44	48 248,35
Kulut	-50 404,10	-45 016,20
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 702,66	-3 232,15
TILIKAUDEN TULOS	23 313,53	-44 410,34
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	753,72	1 630,57
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	24 067,25	-42 779,77

2 Rahoituslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Tulorahoitus	101 122,20	39 606,59
Vuosikate	101 122,20	39 606,59
Investoinnit	-78 865,20	633 430,30
Investointimenot	-78 865,20	-37 738,70
Rahoitusosuudet investointimenoihin		671 169,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	22 257,00	673 036,89
Lainakannan muutokset	-114 642,75	-66 428,60
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	-114 642,75
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-114 642,75	48 214,15
Muut maksuvalmiuden muutokset	-111 008,93	-32 003,22
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 391,75	-8 389,98
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-34 487,59	-530,28
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-75 129,59	-23 082,96
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-225 651,68	-98 431,82
Rahavarojen muutos	-203 394,68	574 605,07
Rahavarojen muutos (tase)	-203 394,68	574 605,07
	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Rahavarojen muutos	-203 394,68	574 605,07
Rahavarat kauden lopussa	543 430,80	746 825,48
Rahavarat kauden alussa	746 825,48	172 220,41

3 Tase

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
VASTAAVAA	2 831 088,55	2 975 806,28
PYSYVÄT VASTAAVAT	1 787 465,63	1 786 409,10
Aineettomat hyödykkeet	7 361,46	7 361,46
Aineettomat oikeudet	5 580,00	5 580,00
Muut pitkävaikutteiset menot	1 781,46	1 781,46
Aineelliset hyödykkeet	1 780 104,17	1 779 047,64
Maa- ja vesialueet	309 997,94	309 997,94
Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	18 399,27	1 109,89
Rakennukset	1 230 098,96	1 300 041,38
Kiinteät rakenteet ja laitteet	63 695,13	68 178,34
Koneet ja kalusto	4 972,85	3 466,67
Muut aineelliset hyödykkeet	300,00	300,00
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	152 640,02	95 953,42
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	451 096,78	427 963,95
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	178 978,77	194 869,23
Muut toimeksiantojen varat	272 118,01	233 094,72

VAIHTUVAT VASTAAVAT	592 526,14	761 433,23
Saamiset	49 095,34	14 607,75
Lyhytaikaiset saamiset	49 095,34	14 607,75
Myyntisaamiset	5 304,86	11 743,79
Muut saamiset	42 410,38	0,00
Siirtosaamiset	1 380,10	2 863,96
Rahoitusarvopaperit	142 648,16	40 306,66
Osakkeet ja osuudet	17 906,66	17 906,66
Muut arvopaperit	124 741,50	22 400,00
Rahat ja pankkisaamiset	400 782,64	706 518,82
VASTATTAVAA	-2 831 088,55	-2 975 806,28
OMA PÄÄOMA	-2 164 415,72	-2 140 348,47
Peruspääoma	-1 092 378,37	-1 092 378,37
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-1 047 970,10	-1 090 749,87
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-24 067,25	42 779,77
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	-13 242,00	-13 995,72
Poistoero	-13 242,00	-13 995,72
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	-457 664,05	-435 922,97
Lahjoitusrahastojen pääomat	-90 959,88	-84 209,88
Muut toimeksiantojen pääomat	-366 704,17	-351 713,09
VIERAS PÄÄOMA	-195 766,78	-385 539,12
Pitkäaikainen vieras pääoma	-7 632,25	-7 632,25
Siirtovelat	-7 632,25	-7 632,25
Lyhytaikainen vieras pääoma	-188 134,53	-377 906,87
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	-114 642,75
Ostovelat	-71 105,18	-46 014,62
Muut velat	-25 689,84	-119 964,16
Siirtovelat	-91 339,51	-97 285,34

IV Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Arvostusperiaatteet/Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Sijoitukset: Sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoa tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Paltamon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Kirkkovaltuuston hyväksymät poistoajat ovat seuraavat:

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet – 3 vuotta

Muut pitkävaikutteiset menot – 5 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

Maa -ja vesialueet – ei poistoja

Hautausmaat – hautaustoimeen liittyvät muut pitkävaikutteiset menot 5v,
hautaustoimen muut rakennukset 20 v, hautaustoimen kiinteät rakenteet ja laitteet 20 v,
hautaustoimen koneet ja laitteet 5 v. Hautausmaiden maa- ja vesialueet, maa-aineksen
vaihto, ei poistoja.

Hautaustoimen muut aineelliset hyödykkeet käyttöajan mukaan.

Rakennukset – kirkot 70-80 v, seurakuntatalot 40 v, asuinrakennukset 20 v, Kiinteät
rakenteet ja laitteet – maa- ja vesirakenteet 15 v, urut 30 v, muut kiinteät rakenteet ja
laitteet 10 v.

Koneet ja kalusto – kuljetusvälineet 5v, muut koneet ja kalusto 5v.

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Paltamon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Aineettomat hyödykkeet Yht.	Maa- ja vesialueet	Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskenäiset hankinnat	Aineelliset hyödykkeet Yht.	Yhteensä
Arvo ed. vuoden lopussa	5 580,00	1 781,46	7 361,46	309 997,94	1 109,89	1 300 041,38	68 178,34	3 466,67	300,00	95 953,42	1 779 047,64	1 786 409,10
Lisäykset					18 266,40			3 912,20		56 686,60	78 865,20	78 865,20
Siirtokirjaukset												
Vähennykset												
Suunnitelman mukaiset poistot					-977,02	-69 942,42	-4 483,21	-2 406,02			-77 808,67	-77 808,67
Suunnitelmasta poikkeavat poistot												
Arvonkorotukset												
Invest. Tuki												
Arvo vuoden lopussa	5 580,00	1 781,46	7 361,46	309 997,94	18 399,27	1 230 098,96	63 695,13	4 972,85	300,00	152 640,02	1 780 104,17	1 787 465,63

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	1 092 378,37	1 092 378,37
Peruspääoma 31.12.	1 092 378,37	1 092 378,37
Edellisten tilikausien yli/-alijäämä	1 047 970,10	1 090 749,87
Tilikauden ylijäämä /alijäämä	24 067,25	- 42 779,77
Oma pääoma 31.12.	2 164 415,72	2 140 348,47

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 2 724 862 euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3 663 787 218 euroa.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Kydön haudanhoidon vastuut 2023 - 4 542,37 €

Leasingvuokrasopimukset:

Konica Minolta monitoimilaite Bizhub C250i 1.12.2019 – 30.11.2024

8 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Paltamon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

9 Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset

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 17 luku 5 §.

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 505 hoitohautaa. Kasvukausi 2023 oli hautojen hoidon suhteen onnistunut. Taimimateriaali oli tasalaatuista ja kasvuolosuhteet hyvät, myös työntekijät onnistuivat hyvin työssään. Paltamon seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2023.

Hallinto

Hautainhoitorahaston hallinto hoidetaan kuten seurakuntatalouden hallinto. Kts. kohta 2. Hautainhoitorahastoon liittyviä aloitteita ei tilikaudella tehty.

Henkilöstö

Hautainhoitorahaston henkilöstöä ei varsinaisesti ole seurakunnassa; kesäksi palkataan hautausmaan työntekijät sekä kesätyöntekijöitä. Kausiluonteisissa puutarhatöissä työskentelee keskimäärin 1-4 henkilöä vuosittain 1–5 kuukauden työsuhteissa. Kausityöntekijöiden työajasta noin puolet menee hoitohautojen hoitoon.

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-30 671,43	-27 881,68
Eläkekulut	-6 476,38	-5 774,24
Muut henkilösivukulut	-862,30	-750,84
YHTEENSÄ	-38 010,11	-34 406,76
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	0,00	0,00
YHTEENSÄ	0,00	0,00

Muut henkilöstöasiat kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

Sisäinen valvonta

Hautainhoitorahaston sisäistä valvontaa toteutetaan samojen periaatteiden mukaan kuin seurakuntatalouden sisäistä valvontaa, kts. kohta 5.

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tilikauden tulos on – 1 702,66 euroa alijäämäinen.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Toiminta-ajatus:

Haudanhoitorahaston tehtävänä on huolehtia seurakunnalle hoitoon annettujen hautojen hoitamisesta sopimusten mukaisesti.

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2023 yhteensä 505 kpl. Hoitomuotoina oli pinta- ja kukkahoito. Yhden kesän haudanhoitoja on noin 67 % haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä.

Asiakaspalautteilla on tärkeä osa toimintamme kehittämisessä ja arvioinnissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan 260 915,44 €.

Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja istutettavat kukat) oli v. 2023 50 404,10 € ja tuloja (haudanhoitomaksut + työllistämistuet) 44 924,44 € sekä korkotuottoja 3 772 €.

Alijäämää tilivuodelta kertyi siten -1 702,66 €.

Käyttötalousosa

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	-39 000	-44 929,44	5 929,44	115,2
Toimintakulut (ulkoiset)	36 610	50 404,10	-13 794,10	137,7
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-2 390	5 474,66	-7 864,66	-229,1
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-2 390	5 474,66	-7 864,66	-229,1
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 390	5 474,66	-7 864,66	-229,1

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuotot	44 929,44	47 389,93
Maksutuotot	37 123,05	43 904,05
Tuet ja avustukset	7 771,39	3 485,88
Muut toimintatuotot	35,00	0,00
Toimintakulut	-50 404,10	-45 016,20
Henkilöstökulut	-38 010,11	-34 406,76
Palvelujen ostot	-3 783,97	-4 557,09
Aineet ja tarvikkeet	-8 610,02	-5 798,64
Muut toimintakulut	0,00	-253,71
TOIMINTAKATE	-5 474,66	2 373,73
Rahoitustuotot ja -kulut	3 772,00	858,42
Korkotuotot	3 772,00	858,42
VUOSIKATE	-1 702,66	3 232,15
TILIKAUDEN TULOS	-1 702,66	3 232,15
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 702,66	3 232,15

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	89,14	105,27
Vuosikatteen osuus poistoista (%)		
Vuosikate (€/jäsen)	-0,53	0,98

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Tulorahoitus	-1 702,66	3 232,15
Vuosikate	-1 702,66	3 232,15
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-1 702,66	3 232,15
Antolainauksen muutokset	45 000,00	45 000,00
Antolainauksen vähennys	45 000,00	45 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	97 216,44	-3 385,59
Pitkäaikaisten saamisten muutos		-1 227,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	56 490,49	219,41
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	41 864,45	-1 132,50
Muut muutokset	-1 138,50	-1 245,50
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	142 216,44	41 614,41
Rahavarojen muutos	140 513,78	44 846,56
Rahavarojen muutos (tase)	140 513,78	44 846,56
	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Rahavarojen muutos	140 513,78	44 846,56
Rahavarat kauden lopussa	260 915,24	120 401,46
Rahavarat kauden alussa	120 401,46	75 554,90
	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Investointien tulorahoitusprosentti (%)		
Rahavarojen riittävyys (pv)	1 889	976
Lainanhoitokate		

Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
VASTAAVAA	272 118,01	233 094,72
VAIHTUVAT VASTAAVAT	272 118,01	233 094,72
Saamiset	11 202,77	112 693,26
Pitkäaikaiset saamiset	5 360,37	50 360,37
Lainasaamiset	0,00	45 000,00
Siirtosaamiset	5 360,37	5 360,37
Lyhytaikaiset saamiset	5 842,40	62 332,89
Myyntisaamiset	524,32	916,87
Muut saamiset	5 318,08	61 638,52
Siirtosaamiset	0,00	-222,50
Rahat ja pankkisaamiset	260 915,24	120 401,46
VASTATTAVAA	-272 118,01	-233 094,72
OMA PÄÄOMA	-182 561,58	-185 402,74

Ainaishoitosopimusten pääomat	-9 154,06	-10 292,56
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-175 110,18	-171 878,03
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 702,66	-3 232,15
VIERAS PÄÄOMA	-89 556,43	-47 691,98
Pitkäaikainen vieras pääoma	-37 844,50	-34 363,20
Saadut ennakot	-42 581,50	-38 691,20
Siirtovelat	4 737,00	4 328,00
Lyhytaikainen vieras pääoma	-51 711,93	-13 328,78
Saadut ennakot	-13 163,70	-16 581,20
Ostovelat	-20,90	-40,63
Muut velat	-38 161,69	3 658,69
Siirtovelat	-365,64	-365,64

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Haudanhoitosopimukset ja saadut ennakot 31.12.2023

Haudanhoitotilanne 31.12.2023

Hoitoaika	Hoitovuodet	kpl- määrä	Pääoma 1.1.+lis.	Jaksotus	Pääoma 31.12.
5 vuotta	2020 – 2024	28	2 656,20	2 656,20	0,00
5 vuotta	2021 – 2025	25	5 942,00	2 971,00	2 971,00
5 vuotta	2022 – 2026	41	15 564,00	2 009,00	13 555,00
5 vuotta	2023 - 2027	31	11 762,50	2 352,50	9 410,00
10 vuotta	2015 - 2024	3	870,00	435,00	435,00
10 vuotta	2016 - 2025	2	510,00	310,00	200,00
10 vuotta	2017 – 2026	4	1 260,00	420,00	840,00
10 vuotta	2019 - 2028	3	1 625,00	325,00	1 300,00
10 vuotta	2020 – 2029	2	1 566,00	261,00	1 305,00
10 vuotta	2021 – 2030	4	2 606,00	345,00	2 261,00
10 vuotta	2022 - 2031	6	4 558,50	506,50	4 052,00
10 vuotta	2023 - 2032	6	4 905,00	490,50	4 414,50
10 vuotta	2025 - 2034	1	1 100,00	0,00	1 100,00
10 vuotta	2024 - 2033	1	820,00	82,00	738,00
Yhteensä		157	55 745,20	13 163,70	42 581,50
Testamenttisopimus					
40 vuotta	2015 - 2055	1			
ainaishoidot		10	10 292,56	1 138,50	9 154,06
Kaikki pääomat yht.		168	66 037,76	14 302,20	51 735,56

Haudanhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	505	kpl
Haudanhoitokulu	50404,10	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	99,81	euroa
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	711	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	70 964,98	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	230297,63	euroa
Yli-/alikatteisuus	159332,65	euroa

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Paltamossa 3. huhtikuuta 2024
Kirkkoneuvosto

Esa Oikarinen
puheenjohtaja

Paavo Keränen

Matti Kerman

Kaisa Kurkinen

Marja-Leena Möttönen

Tuula Väisänen

Hannu Haverinen

Liisa Möttönen

Sirpa Akkanen
talouspäälikkö

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.
Paltamossa ____/____ 2024

Eetu Rantakeisu
HT, JHT
BDO Audiator Oy

VI Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitokirjoista 2023

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
RV	Laskun siirto	00
AB	Kirjanpitotosite	01
P1	Palkat verokäsittely	01
SA	Pääkirjatilitosite	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
T1	Maksul. tiliete, vero	01
DZ	Asiakkaat - maksu	14
KZ	Toimittajat - maksu	15
DG	Asiakkaat - hyvitys	18
DR	Asiakkaat - lasku	18
KR	Toimittajat - lasku	19

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro	Numerosarjan tila	Aukon alku	Aukon loppu
00	90000000	90000454	0		
01	1000000	1000920	0		
14	14000000	14000422	0		
15	15000000	15001098	0		
18	18000000	18000002	0		
19	19000000	19001155	0		
03	3000000	3000023	0		

Selvitys kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa. Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 50 vuotta. Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §), mikäli EU-säädökset eivät vaadi pidempää säilytysaikaa. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Kirjanpito- ja tilinpäätösaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.