



PALTAMON SEURAKUNTA

TILINPÄÄTÖS 2024

Sisällys

I	Toimintakertomus	3
1	Yleiskatsaus	3
2	Hallinto	7
3	Henkilöstö	9
4	Jäsenmäärä	11
5	Sisäinen valvonta	12
6	Talouden tunnusluvut	13
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	22
4	Rahoitusosan toteutuminen	23
5	Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden	23
III	Tilinpäätöslaskelmat	24
1	Tuloslaskelma	24
2	Rahoituslaskelma	25
3	Tase	25
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot	26
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	26
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	27
3	Tuloslaskelman liitetiedot	27
4	Rahoituslaskelman liitetiedot	27
5	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	28
6	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	29
7	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	29
8	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	29
9	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset	29
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	35
VI	Luettelot ja selvitykset	36

Kansikuva: Hannu Mustonen

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Seurakunnan toimintavuosi 2024 on pääpiirteissään sujunut suunnitellusti. Vuosi 2024 oli kaikkiaan neljäs toimintavuosi vuoden 2021 alusta tapahtuneen Paltamon ja Ristijärven seurakuntien liitoksen jälkeen. Tässä toimintakertomuksessa seurakunnan johdokuntien alaisuudessa toimivat työalat, kasvatusta-, diakonia-, lähetys- ja julistustyö arvioivat omalta osaltaan työn tavoitteiden toteutumista.

Seurakuntien yhdistymisten tavoitteet ovat pääosin toteutuneet. Henkilöstön määrä on vakiintunut yhdistyssopimuksessa sovitulle tasolle ja osasta kiinteistöistä on luovuttu tai alustavasti sovittu. Seurakunnan olemassa olevat, kiinteistöt, rakennukset ja hautausmaat on pidetty hyvässä kunnossa ja korjauksia niihin on tehty tarpeen mukaan. Keskeisenä toimena on toimintavuonna 2024 ollut kiinteistöjen automaatiojärjestelmän uusiminen.

Henkilöstössä on vuoden 2024 aikana koettu useita vaihdoksia ja muutoksia. Helatorstaina 8.5.2024 vs. kappalaisen virkaan vihittiin Kuopion tuomiokirkossa pastori Sauli Tari, seurakunnan talouspäälliköksi valittu Katariina Kuokkanen aloitti tehtävässään 1.10.2024 ja diakonian viranhaltijaksi valittu Hanna Heikkinen 1.12.2024. Lisäksi erityisammattimiehen tehtävään edellisvuoden loppupuolella valittu Joonas Moilanen jatkaa tehtävässään. Kesätyöntekijöitä seurakunnalla on ollut entiseen tapaan sekä Paltamossa että Ristijärvellä lähinnä hautausmaiden hoitamisessa.

Henkilöstön hyvinvoinnin tukemiseksi toteutettiin jo kolmannen kerran koko työyhteisöä koskeva matka valtakunnallisille Kirkkopäiville. Työhyvinvointia on pyritty muutoinkin tukemaan kehityskeskusteluihin ja tyhy- toiminnan avulla sekä rohkaisemalla työntekijöitä kouluttautumaan omissa tehtävissään. Työhyvinvoinnin kyselyissä seurakunnan työhyvinvointi ja kokemus omasta jaksamisesta on todettu olevan verrattain hyvällä tasolla.

Seurakunnan vapaaehtoistoiminnan kehittämisessä on myös aloitettu varovaisia askeleita, joita on syytä jatkaa jo alkaneen toimintavuoden aikana. Monessa tehtävässä ja toimessa seurakuntaan vahvasti sitoutuneet vapaaehtoiset toimijat ja luottamushenkilöt ovat olleet merkittävässä osassa tukemassa ja toteuttamassa seurakunnan työtä ja tehtävää yhdessä kokeneiden työntekijöittemme kanssa.

Esa Oikarinen
kirkkoherra

Paltamon seurakunnan missio, visio, strategia

Paltamon seurakunnan missio eli perustehtävä on: Paltamon seurakunta kohtaa kolmiyh-teisen Jumalan ja lähimmäisen, ja huolehtii uskonelämän vahvistumisesta alueellaan kai-nuulaisesta 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 kaksi-puolisina. Käytettyjä kirjekuoria hyödynnetään sisäisissä postituksissa. Kirkon tavoitteena on olla hiilineutraali vuonna 2030 ja se mielessä Paltamon seurakuntakin toimii.

Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otamme ympäristönäkökohdat huomioon järjestä-mällä yhteiskuljetuksen tapahtumiin tai leireille. Hankinnoissa kiinnitämme huomiota toimit-tajien ympäristöystävällisyyteen ja heidän harjoittamaansa ympäristöpolitiikkaan.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kirkollisista toimituksista oli vuonna 2024; hautaan siunaamisia 56, kirkollisia vihkimisiä jär-jestettiin 4, kastetilaisuuksia 8.

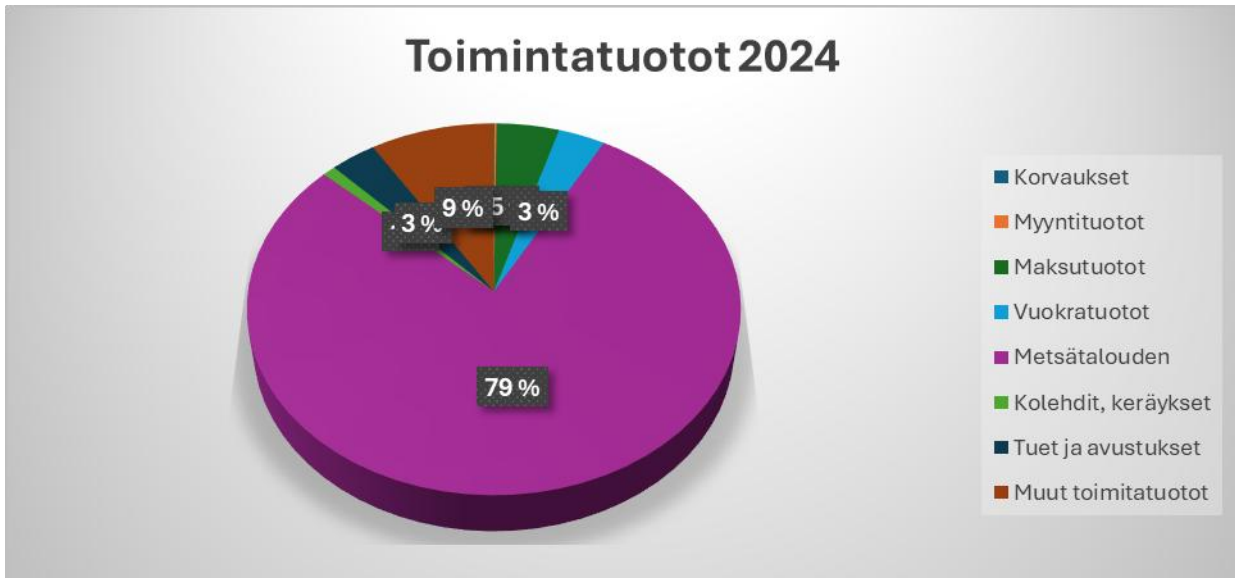
Talouden tilanne kuluneena vuonna

Suomen talouden tilanne

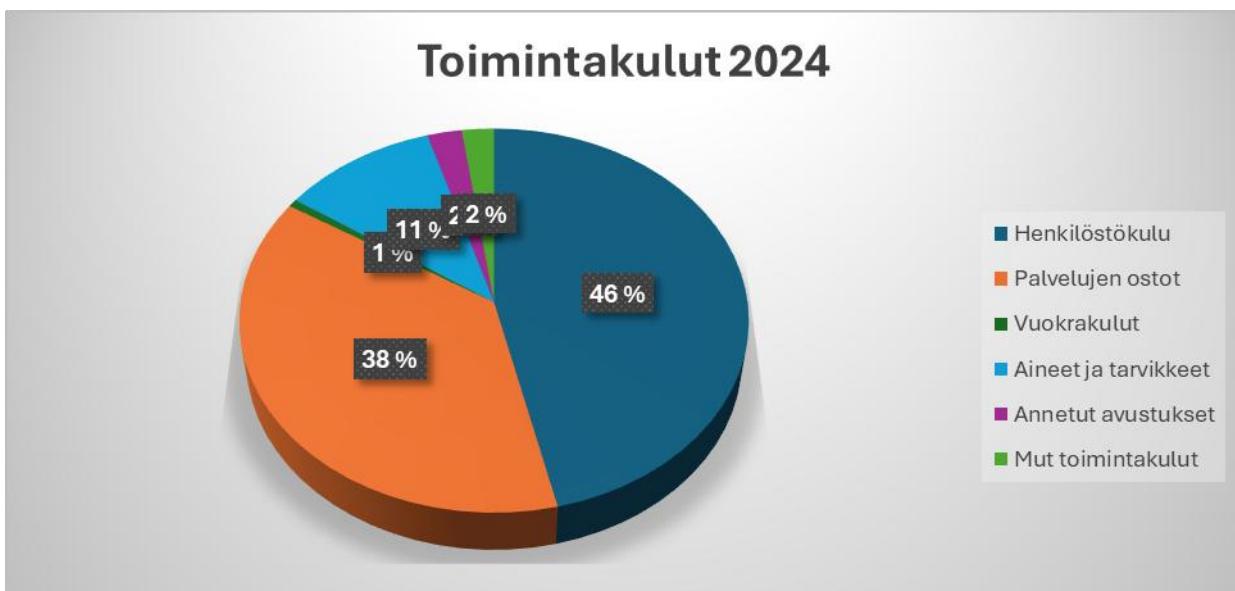
Suomen talouden taantuma on jäämässä taakse. Tilastokeskuksen mukaan bruttokansan-tuotteen volyyymi laski 0,1 % vuonna 2024. Inflaatio on hidastunut Suomessa vuonna 2024 selvästi ja se pysyy lähivuosina maltillisena ja julkinen talous säilyy selvästi alijäämäisenä. Yksityinen kulutus on heikkoa mutta elpyy hitaasti ja työttömyys on lisääntynyt entisestään, ollen vuonna 2024 noin 8 %.

Seurakunnan talous

Paltamon seurakunnan tilikauden tulos on 118397,90 euroa ylijäämäinen. Toimintatuotot olivat 487 886,77 euroa. Korvaukset 211,40 myyntituotot 700,86 euroa, maksutuotot 21 931,84 euroa, vuokratuotot 16 519,39 euroa, metsätalouden tuotot 384 296,00 euroa, kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat 4 602,63 euroa, tuet ja avustukset 16 061,43 euroa ja muut toimintatuotot 43 563,22 euroa.



Toimintakulut olivat 1 196 697,87 euroa. Henkilöstökulut 554 557,29 euroa, palveluiden ostot 449 0635,12 euroa, vuokratulut 7 708,49 euroa, tavaraoستot 129 255,31 euroa, annetut avustukset 28 792,19 euroa ja muut toimintakulut 26 749,47 euroa.



Kirkollisverojen tuotto 881 418,53 euroa. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 61% Valtionrahoitusta saatiin 87 417,96 euroa, mikä on 6 % kokonaistuotoista. Verotuskuluja maksettiin 12 481,54 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 69 270,00 euroa, rahoitustuottoja saatiin 19 585,52 euroa, rahoituskuluja maksettiin 128,18 euroa. Vuosikate oli ylijäämäinen 197 731,19 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 79 963,86 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 2025 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 on sama 1,65% vuonna 2025 kuin oli päättyneellä tilikaudella. 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:

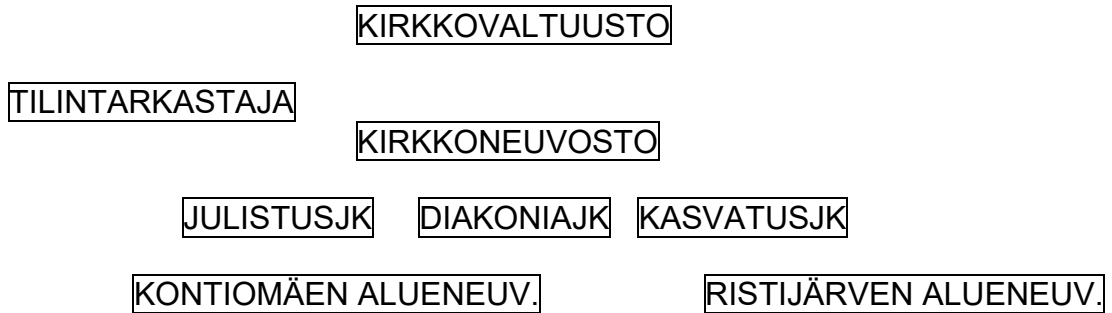
Paltamon seurakunta ei ole kriisiytyvä seurakunta mittareiden valossa.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2024
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 1 072 037,35 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	127 päivää

4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole noussut peräkkäisinä vuosina.
--	---

2 Hallinto

Paltamon seurakunnan hallinto-organisaation rakenne:



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 3/4
Heikkinen Ville 4/4
Huovinen Auvo 3/4
Huusko Ritva 0/4
Kerman Matti 3/4
Keränen Paavo 4/4
Kurkinen Kaisa 4/4
Lorenz Marjo 2/4
Manninen Teija 4/4
Saastamoinen Jyri 1/4
Savikko Minna 1/4
Tolonen Eino 2/4
Väisänen Tuula 4/4
Möttönen Marja-Leena, varajäsen 4
Möttönen Liisa, varajäsen 4

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt neljässä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Seurakunnalle vahvistettiin myös uusi hallintosääntö, taloussääntö, hautustoimen ohjesääntö ja hautainhoitorahaston säännöt. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,65 % vuodelle 2025. Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2026–2027 toiminta- ja taloussuunnitelma hyväksyttiin.

KIRKKONEUVOSTO

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 9 kertaa. Kirkkoneuvoston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkoneuvoston jäsenet:

Oikarinen Esa, kirkkoherra, pj. 8/9

Keränen Paavo, varapj. 9/9

Huusko Ritva 3/9

Kerman Matti 7/9

Kurkinen Kaisa 9/9

Möttönen Marja-Leena 7/9

Saastamoinen Jyri 5/9

Väisänen Tuula 5/9

Haverinen Hannu, varajäsen 2

Manninen Teija, varajäsen 3

Möttönen Liisa, varajäsen 4

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat (tilinpäätös 2023, veroprosentti vuodelle 2025, talousarvio vuodelle 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2026–2027), käsitellyt ja hyväksynyt tehtäväalueiden toimintakertomukset vuodelta 2023 sekä huolehtinut kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta.

Kirkkoneuvoston perustama johtoryhmä on kokoontunut vuoden 2024 aikana kaksi kertaa. Kirkkoneuvosto päätti 100 000 sijoituksesta toisen yrityksen toimintaan, uuden kappalaisen, diakoniatyöntekijän ja talouspäällikön valinnasta. Lisäksi hyväksyttiin diakoniatyön, lähetystyön ja yhteisten tehtävien johtosäännöistä sekä rovastikunnallisen kehitysvammaistyön hengellisen työn virasta. Kirkkoneuvosto solmi kumppanuussopimuksen UPM:n kanssa metsien hoitamiseksi, päätti Metsätien perusparannuksesta ja Katrina- hautarekisteriohjelman ja Granlund Manager- sähköisen talokirja ohjelmien hankinnasta. Kirkkoneuvosto on päättänyt Ristijärven kirkon vesikatteen ja yläpohjan korjaamisen aloittamisesta sekä hyväksynyt kirkon sähkösuunnittelu-urakan. Neuvosto hyväksyi myös tarjouksen Kirkkoniemen talvileimikon ensiharvennuksesta ja päätehakkuusta.

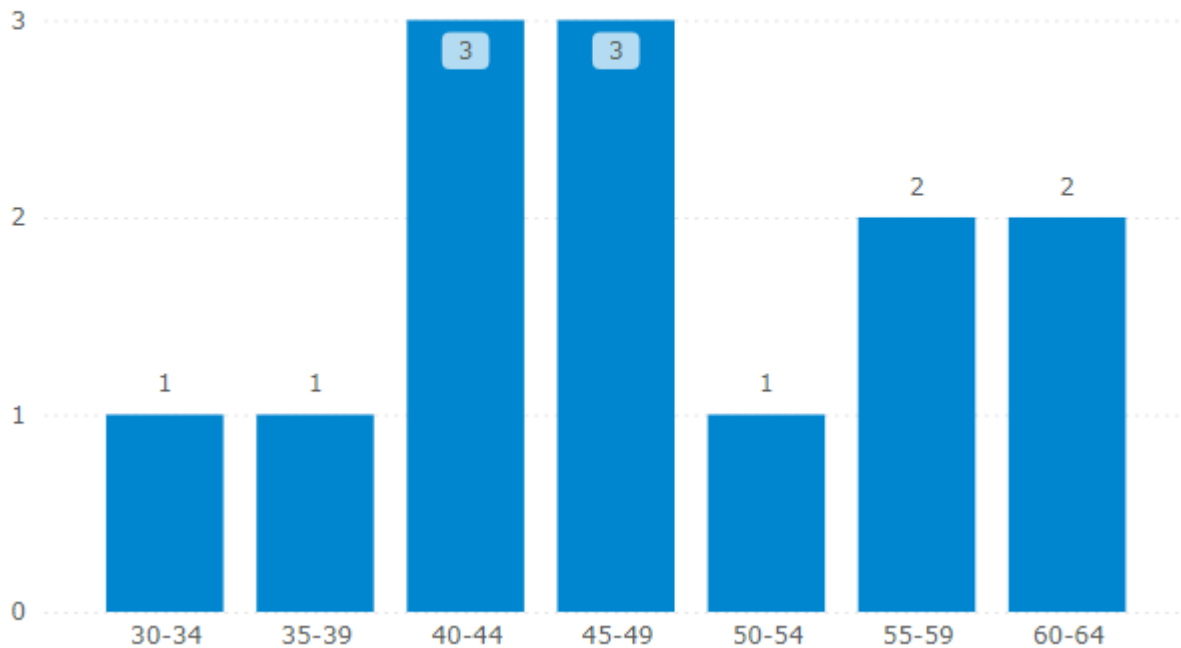
3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2024 yhteensä 13 henkilöä. Vakituksessa palvelussuhteessa oli seitsemän henkilöä, kaikkien ollessa kokoaikaisia. Naisia oli seitsemän ja miehiä kuusi. Määräaikaisissa virka/työsuhteissa työskenteli kuusi henkilöä.

Henkilöstön määrä tehtäväryhmittäin

Pääluokka	2024	2023
hallinto	2	1
seurakunnallinen toiminta	6	6
hautaus toimi	2	2
kiinteistötoimi	2	1
keittiötoimi	1	1
yhteensä	13	11

Ikäjakauma



Vakinaisen henkilöstön keski-ikä 48 v.

Henkilöstökulut

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Palkat ja palkkiot	-459 086,39	-398 861,52
Eläkekulut	-90 860,37	-79 422,75
Muut henkilösivukulut	-10 575,01	-9 784,33
Saadut henkilöstökorvaukset	5 964,50	22 582,77
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	-0,02	0,04
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	-2 263,13	-2 689,51
YHTEENSÄ	-556 820,42	-468 175,30
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-20 290,80	-11 288,58
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-1 541,70	-1 077,10
Työterveyshuolto	-6 623,67	-15 584,92
YHTEENSÄ	-28 456,17	-27 950,60

Henkilöstön koulutus

Henkilöstölle ei järjestetty yhteisiä koulutuspäiviä.

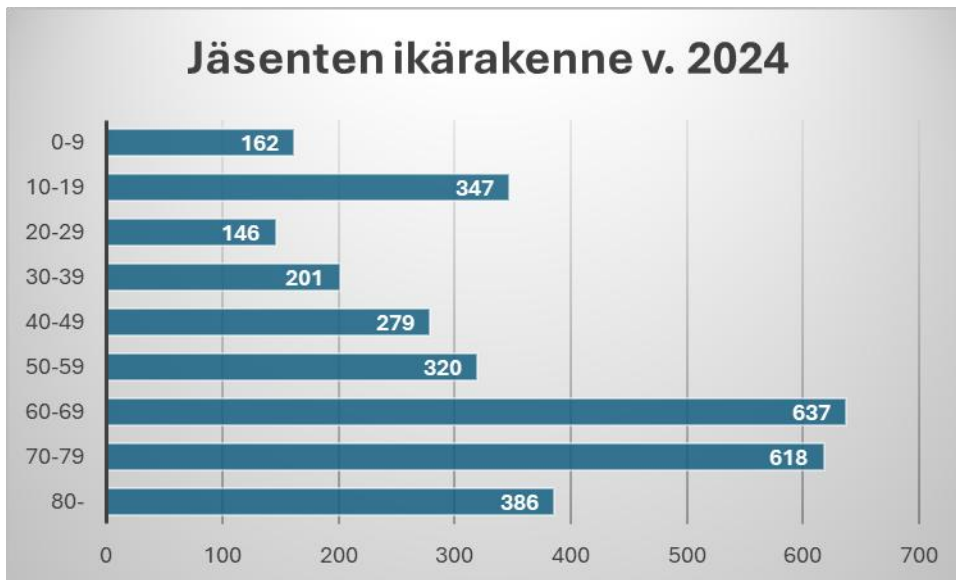
Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Sairauspoissaolojen määrä oli 123 kalenteripäivää. Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Nykyinen 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

	2024	2023
Henkilöstökulut	556 820,42	465 485,79
Verotulot	881 418,53	815 910,18
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	62,92 %	57,05 %

4 Jäsenmäärä



Kastetut	10
Kuolleet	63
Liittyneet	13
Eronneet	31
Muuttoliike (+/-)	-25
Jäsenmuutos	-92
Jäsenet 31.12.2023	3 188
Jäsenet 31.12.2024	3 096

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2024, henk.	Muutos vuodesta 2024, %	Kirkkoon kuulumuus, %
2025	3053	- 43	- 1,4	74,3
2026	2987	- 109	- 3,5	73,5
2027	2921	- 175	- 5,7	72,8
2028	2859	- 237	- 7,7	72,1
2029	2797	- 299	- 9,7	71,3
2030	2738	- 358	- 11,6	70,6
2031	2686	- 410	- 13,2	69,2
2032	2630	- 466	- 15,1	68,5
2033	2578	- 518	- 16,7	67,8
2034	2525	- 570	- 18,4	67,2

5 Sisäinen valvonta

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Seurakunnan sisäisen valvonnan järjestämismääräys 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 2024.

- 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 tietosuojat 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 henkilöstövaikutukset.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita.

Talouden ja toiminnan toteutumisesta on raportoitu kirkkoneuvostolle vuoden aikana. 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 40,77 prosenttia. Vuosikatteen osuus 247,28 euroa, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti kattamaan tilikauden poistot. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

	2024	2023
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	40,77	27,83
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	247,28	129,96
Vuosikate, euroa/jäsen	63,87	31,72
Henkilöstökulut verotuloista (%)	62,92	57,05

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

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

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat kasvoivat 75 699,41 euroa ja olivat tilikauden lopussa yhteensä 619 130,21 euroa. Rahavarojen riittävyys oli 127 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Lainan hoitokate oli 1 547,59.

	2024	2023
Investointien tulorahoitusprosentti (%)	90,94	128,22
Rahavarojen riittävyys, pv	127	165
Lainanhoitokate	1548	35,10

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 2 935 416,39 euroa. Pysyvät vastaavat olivat 1 923 118,04 euroa. Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoitukset) olivat 724 633,21 euroa. Toimeksiantojen varat olivat 287 665,14 euroa. Oma pääoma oli 2 282 813,62 euroa. Paltamon seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan korkea. Seurakunnalla ei ole lainaa.

	2024	2023
Omavaraisuusaste (%)	90,08	91,75
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	152,39	124,45
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	17,36	16,45
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	0,00

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

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 117 767,33 euroa ylijäämäinen. Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 118 397,90 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli/alijäämä". Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2024 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta 1 072 037,35 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

Kirjauskausi: 1.1.2024-31.12.2024	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto				
Toimintatuotot (ulkoiset)	3 000,00	10 931,62	-7 931,62	364,4
Toimintakulut (ulkoiset)	-162 825,00	-193 482,10	30 657,10	118,8
Toimintakate 1	-159 825,00	-182 550,48	22 725,48	114,2
Toimintakulut (sisäiset)		-19 369,08	19 369,08	0,0
Toimintakate 2	-159 825,00	-201 919,56	42 094,56	126,3
Laskennalliset erät		174 576,02	-174 576,02	0,0
Sisäiset vyörytyserät		174 576,02	-174 576,02	0,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-159 825,00	-27 343,54	-132 481,46	17,1

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 aikuisuuden tehtäväalueet.

Yleisen seurakuntatyön tehtävänä on vahvistaa seurakunnan jäsenten identiteettiä kristityinä.

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 2024 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 helluntai-seurakunnan 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. 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 kiittävästi. Taloudellisen tuen saaminen on auttanut elinolosuhteiden korjaantumista. Vapaaehtoiset lahjoittivat joulun alla lahjakortteja 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 lähetyskentille, 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

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

Arviointi

Lähetystyötä tuetaan täällä meillä paikan päällä Ristijärvellä ja Paltamossa järjestämällä lähetystilaisuuksia, ruokailuja ja kahvituksia vapaaehtoisella maksulla lähetystyön hyväksi sekä arpajaisilla ja myyjäisillä Laura Kallatsan opetustyötä työtä on tuettu kesästä 2023 kesään 2024 Lähetysseuran kautta.

Käyttötalousosa

Kirjauskausi: 1.1.2024-31.12.2024	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta				
Toimintatuotot (ulkoiset)	9 900,00	13 536,55	-3 636,55	136,7
Toimintakulut (ulkoiset)	-379 927,00	-418 292,39	38 365,39	110,1
Toimintakate 1	-370 027,00	-404 755,84	34 728,84	109,4
Toimintakulut (sisäiset)		-406 156,25	406 156,25	0,0
Toimintakate 2	-370 027,00	-810 912,09	440 885,09	219,1
Laskennalliset erät		-215 524,66	215 524,66	0,0
Sisäiset vyörytyserät		-215 524,66	215 524,66	0,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-370 027,00	-1 026 436,75	656 409,75	277,4

HAUTATOIMI (pääluokka 4)

Hautaus toimi (1004040440,1004040441 1004040442,1004040450)

Tehtävä

Hautaus toimen tehtävänä on vastata Paltamon ev.lut. seurakunnan hautausmaiden rakennusten ja muun kiinteän ja irtaimen omaisuuden sekä hautausmaiden, puisto- ja pihalueiden hoidosta ja kunnossapidosta sekä hautainhoitorahastosta. Hautaaminen on Suomessa yhteiskunnallinen tehtävä, joka on lainsäädännön kautta annettu evankelisluterilaisen kirkon hoidettavaksi. Hautaus toimien tavoitteena on luoda puitteet hienotunteiselle ja asianmukaiselle vainajan siunaamiselle, hautaamiselle ja muistamiselle sekä vaalia kristillisiä arvoja. Hautaus maakiinteistöjen tehtäväalueen tarkoituksena on seurakunnan omistamien hautausmaiden ja niillä olevien kiinteistöjen hoidosta ja ylläpidosta huolehtiminen kunnioittaen hautausmaiden kulttuuriperintöä ja vaalien hautausmaita puistomaisina rauhan tyyssijoina. Varsinaisen hautaus toimen tehtävänä on huolehtia hautaus toimintaan liittyvien palvelujen tarjoamisesta kirkkolain ja -järjestyksen, hautaus toimilain, hautaus toimen ohjesäännön ja muiden säännösten ja päätösten perusteella.

Käyttötalousosa

Kirjauskausi: 1.1.2024-31.12.2024	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaus toimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	18 530,00	18 406,91	123,09	99,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-81 545,00	-117 815,48	36 270,48	144,5
Toimintakate 1	-63 015,00	-99 408,57	36 393,57	157,8
Toimintakate 2	-63 015,00	-99 408,57	36 393,57	157,8
Poistot ja arvonalentumiset	-2 626,00	-4 084,06	1 458,06	155,5
Laskennalliset erät		-13 567,63	13 567,63	0,0
Sisäiset korkokulut		-179,23	179,23	0,0
Sisäiset vyörytyserät		-13 388,40	13 388,40	0,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-65 641,00	-117 060,26	51 419,26	178,3

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 myyntitoimet aloitettiin vuonna 2023.

- Sisarentalosta tehtiin kauppa alkuvuonna 2024 ja lohkominen loppuvuodesta 2024.
- Pappilan myyntiä jatketaan vuonna 2025.
- Metsätaloussuunnitelman laatiminen vuosille 2023-2032.
- Metsätaloussuunnitelmaa noudatettiin.

Metsätalous

Metsätalousmaata yhteensä 3 532,5 ha, muuta maata 453 ha, josta hautausmaata 14,1 ha. Tilikauden hakkuut 4525 m³ tukkipuuta, 3438 m³ kuitupuuta.

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

Kirjauskausi: 1.1.2024-31.12.2024	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	319 540,00	445 011,69	-125 471,69	139,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-417 918,00	-467 013,24	49 095,24	111,7
Toimintakate 1	-98 378,00	-22 001,55	-76 376,45	22,4
Toimintatuotot (sisäiset)		430 156,69	-430 156,69	0,0
Toimintakulut (sisäiset)		-4 631,36	4 631,36	0,0
Toimintakate 2	-98 378,00	403 523,78	-501 901,78	-410,2
Poistot ja arvonalentumiset	-73 850,00	-75 879,80	2 029,80	102,7
Laskennalliset erät		-62 200,64	62 200,64	0,0
Sisäiset korkokulut		-34 786,14	34 786,14	0,0
Sisäiset vyörytyserät		-27 414,50	27 414,50	0,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-172 228,00	265 443,34	-437 671,34	-154,1

2 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

	Toteuma 2023	TA 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	284 849,39	350 970,00	487 886,77	-136 916,77	139,0
Korvaukset	56,18		211,40	-211,40	
Myyntituotot	871,61		700,86	-700,86	
Maksutuotot	27 087,21	28 430,00	21 931,84	6 498,16	77,1
Vuokratuotot	19 079,67	19 540,00	16 519,39	3 020,61	84,5
Metsätalouden tuotot	223 858,19	300 000,00	384 296,00	-84 296,00	128,1
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	10 600,03		4 602,63	-4 602,63	
Tuet ja avustukset	2 724,00	3 000,00	16 061,43	-13 061,43	535,4
Muut toimintatuotot	572,50		43 563,22	-43 563,22	
Toimintakulut	-1 023 662,79	-1 042 215,00	-1 196 697,87	154 482,87	114,8
Henkilöstökulut	-465 485,79	-483 269,00	-554 557,29	71 288,29	114,8
Palkat ja palkkiot	-398 861,52	-391 211,00	-459 086,39	67 875,39	117,4
Henkilösivukulut	-89 207,08	-92 058,00	-101 435,38	9 377,38	110,2
Henkilökulujen oikaisuerät	22 582,81		5 964,48	-5 964,48	
Palvelujen ostot	-352 649,04	-354 583,00	-449 635,12	95 052,12	126,8
Vuokratkulut	-9 210,02	-12 000,00	-7 708,49	-4 291,51	64,2
Aineet ja tarvikkeet	-132 085,64	-128 120,00	-129 255,31	1 135,31	100,9
Ostot tilikauden aikana	-132 085,64	-128 120,00	-129 255,31	1 135,31	100,9
Annetut avustukset	-29 281,38	-29 700,00	-28 792,19	-907,81	96,9
Muut toimintakulut	-34 950,92	-34 543,00	-26 749,47	-7 793,53	77,4
TOIMINTAKATE	-738 813,40	-691 245,00	-708 811,10	17 566,10	102,5
Kirkollisverotulot	815 910,18	781 400,00	881 418,53	-100 018,53	112,8
Valtionrahoitus	89 061,96	89 062,00	87 417,96	1 644,04	98,2
Verotuskulut	-11 733,94	-12 487,00	-12 481,54	-5,46	100,0
Kirkon rahastomaksut	-70 566,00	-69 293,00	-69 270,00	-23,00	100,0
Rahoitustuotot ja -kulut	17 263,40	7 000,00	19 457,34	-12 457,34	278,0
Korkotuotot	17 063,16	3 000,00	15 344,92	-12 344,92	511,5
Muut rahoitustuotot	3 917,80	4 000,00	4 240,60	-240,60	106,0
Korkokulut	-2 965,15		-127,85	127,85	
Muut rahoituskulut	-752,41		-0,33	0,33	
VUOSIKATE	101 122,20	104 437,00	197 731,19	-93 294,19	189,3
Poistot ja arvonalentumiset	-77 808,67	-76 476,00	-79 963,86	3 487,86	104,6
Suunnitelman mukaiset poistot	-77 808,67	-76 476,00	-79 963,86	3 487,86	104,6
Erilliskirjanpituon hoidetut rahastot	0,00		0,00	0,00	
Tuotot	48 701,44		46 570,15	-46 570,15	
Kulut	-50 404,10		-64 072,79	64 072,79	
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 702,66		17 502,64	-17 502,64	
TILIKAUDEN TULOS	23 313,53	27 961,00	117 767,33	-89 806,33	421,2
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys	753,72	631,00	630,57	0,43	99,9
+) Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	24 067,25	28 592,00	118 397,90	-89 805,90	414,1

Tilivuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2024	1,65	881 418,53	87 417,96
2023	1,65	815 910,18	89 061,96

Tilivuosi	Jäsenmäärä
2024	3 096
2023	3 188

3 Investointiosan toteutuminen

Investointien toteuma on 217 430,24 euroa.

Tulosyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	Toteuma kuluva menot	Toteuma kuluva yhteensä	Yli/Ali	Kust. arviosta käytetty 31.12.
1002310100 - Leikkimökkikirkko		-4 930,15	-4 930,15				
2003422 - Leikkimökkikirkon rakentaminen		-4 930,15	-4 930,15				
1005020520 - Paltamon kirkko		-6 299,20		-6 299,20	-6 299,20	6 299,20	
2011658 - Oviverhokoneen uusinta		-6 299,20		-6 299,20	-6 299,20	6 299,20	
1005020521 - Paltamon vanha kirkko	0,00	-133 842,32	-122 447,34	-11 394,98	-11 394,98	11 394,98	
2007144 - Paltaniemen kirkko	0,00	-108 520,36	-97 323,91	-11 196,45	-11 196,45	11 196,45	
2008878 - Varastorakennus Paltaniemi		-3 003,23	-3 003,23				
2009468 - Paltaniemen kirkon yleisö WC-rakennus		-22 318,73	-22 120,20	-198,53	-198,53	198,53	
1005020522 - Ristijärven kirkko		-40 485,69	-14 247,36	-26 238,33	-26 238,33	26 238,33	
2010755 - Ristijärven kirkon korjaus		-40 485,69	-14 247,36	-26 238,33	-26 238,33	26 238,33	
1005030530 - Paltamon srk-keskus	-189 148,00	-127 765,15	-15 945,32	-111 819,83	-111 819,83	111 819,83	67,5
2010335 - Kiinteistöautomaation uusiminen	-189 148,00	-127 765,15	-15 945,32	-111 819,83	-111 819,83	111 819,83	67,5
1005310000 - Metsätalous		-61 677,90		-61 677,90	-61 677,90	61 677,90	
2011963 - Metsäautotien perusparannus		-61 677,90		-61 677,90	-61 677,90	61 677,90	
Yhteensä	-189 148,00	-375 000,41	-157 570,17	-217 430,24	-217 430,24	217 430,24	198,3

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Kirjauskausi: 1.1.2024-31.12.2024	Toteuma 2023	TA 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	101 122,20	104 437,00	154 545,16	-50 108,16	148,0
Vuosikate	101 122,20	104 437,00	197 731,19	-93 294,19	189,3
Tulorahoituksen korjauserät			-43 186,03	43 186,03	
Investoinnit	-78 865,20		-172 430,24	172 430,24	
Investointimenot	-78 865,20		-217 430,24	217 430,24	
Pysyvien vastaavien myyntitulot			45 000,00	-45 000,00	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	22 257,00	104 437,00	-17 885,08	122 322,08	-17,1
Lainakannan muutokset	-114 642,75				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		0,00			
Lyhytaikaisten lainojen muutos		-114 642,75			
Muut maksuvalmiuden muutokset	-111 008,93		93 584,49	-93 584,49	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 391,75		92 318,66	-92 318,66	
Pitkäaikaisten saamisten muutos			-100 000,00	100 000,00	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-34 487,59		43 592,34	-43 592,34	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-75 129,59		57 673,49	-57 673,49	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-225 651,68		93 584,49	-93 584,49	
Rahavarojen muutos	-203 394,68	104 437,00	75 699,41	28 737,59	72,5
Rahavarojen muutos (tase)	-203 394,68		75 699,41	-75 699,41	

5 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	TA kuluva 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Hallinto (pääluokka 1)	-159 825,00	-182 550,48	22 725,48	114,22
Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	-370 027,00	-404 755,84	34 728,84	109,39
Hautaus toimi (Pääluokka 4)	-63 015,00	-99 408,57	36 393,57	157,75
Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	-98 378,00	22 001,55	-120 379,55	-22,36
Tuloslaskelmaosa				
Kirkollisvero	781 400,00	881 418,53	-100 018,53	112,80
Valtionrahoitus	89 062,00	87 417,96	1 644,04	98,15
Verotuskulut	-12 487,00	-12 481,54	-5,46	99,96
Kirkonrahastomaksut	-69 293,00	-69 270,00	-23,00	99,97
Rahoitustuotot ja -kulut	7 000,00	19 457,34	-12 457,34	277,96
Yhteensä	104 437,00	241 828,95	-137 391,95	231,55

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	487 886,77	284 849,39
Korvaukset	211,40	56,18
Myyntituotot	700,86	871,61
Maksutuotot	21 931,84	27 087,21
Vuokratuotot	16 519,39	19 079,67
Metsätalouden tuotot	384 296,00	223 858,19
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	4 602,63	10 600,03
Tuet ja avustukset	16 061,43	2 724,00
Muut toimintatuotot	43 563,22	572,50
Toimintakulut	-1 196 697,87	-1 023 662,79
Henkilöstökulut	-554 557,29	-465 485,79
Palkat ja palkkiot	-459 086,39	-398 861,52
Henkilösivukulut	-101 435,38	-89 207,08
Henkilökulujen oikaisuerät	5 964,48	22 582,81
Palvelujen ostot	-449 635,12	-352 649,04
Vuokrakulut	-7 708,49	-9 210,02
Aineet ja tarvikkeet	-129 255,31	-132 085,64
Ostot tilikauden aikana	-129 255,31	-132 085,64
Annetut avustukset	-28 792,19	-29 281,38
Muut toimintakulut	-26 749,47	-34 950,92
TOIMINTAKATE	-708 811,10	-738 813,40
Kirkollisverotulot	881 418,53	815 910,18
Valtionrahoitus	87 417,96	89 061,96
Verotuskulut	-12 481,54	-11 733,94
Kirkon rahastomaksut	-69 270,00	-70 566,00
Rahoitustuotot ja -kulut	19 457,34	17 263,40
Korkotuotot	15 344,92	17 063,16
Muut rahoitustuotot	4 240,60	3 917,80
Korkokulut	-127,85	-2 965,15
Muut rahoituskulut	-0,33	-752,41
VUOSIKATE	197 731,19	101 122,20
Poistot ja arvonalentumiset	-79 963,86	-77 808,67
Suunnitelman mukaiset poistot	-79 963,86	-77 808,67
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00
Tuotot	46 570,15	48 701,44
Kulut	-64 072,79	-50 404,10
Siirrot rahastosta/rahastoon	17 502,64	1 702,66
TILIKAUDEN TULOS	117 767,33	23 313,53
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	630,57	753,72
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	118 397,90	24 067,25

2 Rahoituslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	154 545,16	101 122,20
Vuosikate	197 731,19	101 122,20
Tulorahoituksen korjaukset	-43 186,03	
Investoinnit	-172 430,24	-78 865,20
Investointimenot	-217 430,24	-78 865,20
Pysyvien vastaavien myyntitulot	45 000,00	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-17 885,08	22 257,00
Lainakannan muutokset		-114 642,75
Lyhytaikaisten lainojen muutos		-114 642,75
Muut maksuvalmiuden muutokset	93 584,49	-111 008,93
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	92 318,66	-1 391,75
Pitkäaikaisten saamisten muutos	-100 000,00	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	43 592,34	-34 487,59
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	57 673,49	-75 129,59
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	93 584,49	-225 651,68
Rahavarojen muutos	75 699,41	-203 394,68
Rahavarojen muutos (tase)	75 699,41	-203 394,68

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Rahavarojen muutos	75 699,41	-203 394,68
Rahavarat kauden lopussa	619 130,21	543 430,80
Rahavarat kauden alussa	543 430,80	746 825,48

3 Tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	2 935 416,39	2 831 088,55
PYSYVÄT VASTAAVAT	1 923 118,04	1 787 465,63
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	1 915 756,58	1 780 104,17
Maa- ja vesialueet	309 997,94	309 997,94
Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	15 959,49	18 399,27
Rakennukset	1 163 132,45	1 230 098,96
Kiinteät rakenteet ja laitteet	122 623,57	63 695,13
Koneet ja kalusto	123 115,92	4 972,85
Muut aineelliset hyödykkeet	300,00	300,00
Ennakkomaksut ja keskenkäiset hankinnat	180 627,21	152 640,02

TOIMEKSIANTOJEN VARAT	287 665,14	451 096,78
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	59 792,25	178 978,77
Muut toimeksiantojen varat	227 872,89	272 118,01
VAIHTUVAT VASTAAVAT	724 633,21	592 526,14
Saamiset	105 503,00	49 095,34
Pitkäaikaiset saamiset	100 000,00	0,00
Muut saamiset	100 000,00	0,00
Lyhytaikaiset saamiset	5 503,00	49 095,34
Myyntisaamiset	1 202,72	5 304,86
Muut saamiset	417,00	42 410,38
Siirtosaamiset	3 883,28	1 380,10
Rahoitusarvopaperit	245 426,16	142 648,16
Osakkeet ja osuudet	120 684,66	17 906,66
Muut arvopaperit	124 741,50	124 741,50
Rahat ja pankkisaamiset	373 704,05	400 782,64
VASTATTAVAA	2 935 416,39	2 831 088,55
OMA PÄÄOMA	2 282 813,62	2 164 415,72
Peruspääoma	1 092 378,37	1 092 378,37
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	1 072 037,35	1 047 970,10
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	118 397,90	24 067,25
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	12 611,43	13 242,00
Poistoero	12 611,43	13 242,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	386 551,07	457 664,05
Lahjoitusrahastojen pääomat	95 959,88	90 959,88
Muut toimeksiantojen pääomat	290 591,19	366 704,17
VIERAS PÄÄOMA	253 440,27	195 766,78
Pitkäaikainen vieras pääoma	7 632,25	7 632,25
Siirtovelat	7 632,25	7 632,25
Lyhytaikainen vieras pääoma	245 808,02	188 134,53
Saadut ennakot	600,70	0,00
Ostovelat	79 423,12	71 105,18
Muut velat	93 940,24	25 689,84
Siirtovelat	71 843,96	91 339,51

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 hankintamenuon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenuihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

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

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Raporttien esitystapa on muuttunut. Vuoden 2023 laskelmissa tuottojen edessä on miinusmerkki ja kulut ovat plusmerkkisiä kun taas vuoden 2024 laskelmissa tuotot ovat plusmerkkisiä ja kulut miinusmerkkisiä.

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 pitkävai- kutteiset menot	Aineettomat hyödykkeet Yht.	Maa- ja vesialueet	Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut ai- neelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräi- set hankinnat	Aineelliset hyödykkeet Yht.	Yhteensä
Arvo ed. vuoden lopussa	5 580	1 781	7 361	309 998	18 399	1 230 099	63 695	4 973	300	152 640	1 780 104	1 787 466
Lisäykset							61 678	111 820		43 933	217 430	217 430
Siirtokirjaukset								15 945		-15 945	0	0
Vähennykset						-1 814					-1 814	-1 814
Suunnitelman mu- kaiset poistot					-2 440	-65 153	-2 749	-9 622			-79 964	-79 964
Suunnitelmasta poikkeavat poistot												
Arvonkorotukset												
Invest. Tuki												
Arvo vuoden lopus- sa	5 580	1 781	7 361	309 998	15 959	1 163 132	122 624	123 116	300	180 627	1 915 757	1 923 118

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	2024	2023
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	1 072 037,35	1 047 970,10
Tilikauden ylijäämä /alijäämä	118 397,90	24 067,25
Oma pääoma 31.12.	2 282 813,62	2 164 415,72

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 2024 4 542,37 €

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 oli vuonna 2024 kaikkiaan 537 hoitohautaa. Palt-

mon seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2024.

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.

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Palkat ja palkkiot	-44 645,52	-30 671,43
Eläkekulut	-9 064,56	-6 476,38
Muut henkilösivukulut	-975,90	-862,30
YHTEENSÄ	-54 685,98	-38 010,11

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 – 17 502,64 euroa alijäämäinen.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Toiminta-ajatus:

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

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2024 yhteensä 537 kpl. Hoitomuotoina oli pinta- ja kukkahoito. Yhden kesän haudanhoitoja on noin 55 % 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 64 072,79 euroa vuonna 2024 ja tuloja (haudanhoitomaksut + työllistämistuet) 43 092,90 euroa sekä korkotuottoja 3 477,25 euroa. Alijäämää tilivuodelta kertyi siten -17 502,64 euroa.

Käyttötalousosa

Kirjauskausi: 1.1.2024-31.12.2024	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	49 000,00	43 092,90	5 907,10	87,9
Toimintakulut (ulkoiset)	-52 820,00	-64 072,79	11 252,79	121,3
Toimintakate 1	-3 820,00	-20 979,89	17 159,89	549,2
Toimintakate 2	-3 820,00	-20 979,89	17 159,89	549,2
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-3 820,00	-20 979,89	17 159,89	549,2

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	43 092,90	44 929,44
Maksutuotot	38 762,15	37 123,05
Tuet ja avustukset	4 330,75	7 771,39
Muut toimintatuotot	0,00	35,00
Toimintakulut	-64 072,79	-50 404,10
Henkilöstökulut	-54 685,98	-38 010,11
Palkat ja palkkiot	-44 645,52	-30 671,43
Henkilösivukulut	-10 040,46	-7 338,68
Palvelujen ostot	-876,21	-3 783,97
Aineet ja tarvikkeet	-8 142,78	-8 610,02
Ostot tilikauden aikana	-8 142,78	-8 610,02
Muut toimintakulut	-367,82	0,00
TOIMINTAKATE	-20 979,89	-5 474,66
Rahoitustuotot ja -kulut	3 477,25	3 772,00
Korkotuotot	3 477,25	3 772,00
VUOSIKATE	-17 502,64	-1 702,66
TILIKAUDEN TULOS	-17 502,64	-1 702,66
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-17 502,64	-1 702,66

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	67,26	89,14
Vuosikatteen osuus poistoista (%)		
Vuosikate (€/jäsen)	-5,65	-0,53

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	-17 502,64	-1 702,66
Vuosikate	-17 502,64	-1 702,66
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-17 502,64	-1 702,66
Antolainauksen muutokset		45 000,00
Antolainauksen vähennys		45 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	-61 911,36	97 216,44
Pitkäaikaisten saamisten muutos		
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-35 168,88	56 490,49
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-25 603,98	41 864,45
Muut muutokset	-1 138,50	-1 138,50
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-61 911,36	142 216,44
Rahavarojen muutos	-79 414,00	140 513,78
Rahavarojen muutos (tase)	-79 414,00	140 513,78
	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Rahavarojen muutos	-79 414,00	140 513,78
Rahavarat kauden lopussa	181 501,24	260 915,24
Rahavarat kauden alussa	260 915,24	120 401,46
	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Investointien tulorahoitusprosentti (%)		
Rahavarojen riittävyys (pv)	624	1486
Lainanhoitokate		

Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	227 872,89	272 118,01
VAIHTUVAT VASTAAVAT	227 872,89	272 118,01
Saamiset	46 371,65	11 202,77
Pitkäaikaiset saamiset	5 360,37	5 360,37
Siirtosaamiset	5 360,37	5 360,37
Lyhytaikaiset saamiset	41 011,28	5 842,40
Myyntisaamiset	-114,00	524,32
Muut saamiset	41 125,28	5 318,08
Rahat ja pankkisaamiset	181 501,24	260 915,24
VASTATTAVAA	227 872,89	272 118,01
OMA PÄÄOMA	163 920,44	182 561,58
Ainaishoitosopimusten pääomat	8 015,56	9 154,06
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	173 407,52	175 110,18
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-17 502,64	-1 702,66
VIERAS PÄÄOMA	63 952,45	89 556,43
Pitkäaikainen vieras pääoma	54 081,80	37 844,50
Saadut ennakot	58 818,80	42 581,50
Siirtovelat	-4 737,00	-4 737,00
Lyhytaikainen vieras pääoma	9 870,65	51 711,93
Saadut ennakot	13 163,70	13 163,70
Ostovelat	0,00	20,90
Muut velat	-3 658,69	38 161,69
Siirtovelat	365,64	365,64

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Omavaraisuusaste (%)	100,01	80,14
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	76,20	74,75
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	-18,63	75,25
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	0,00

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Haudanhoitosopimukset ja saadut ennakot 31.12.2024

Haudanhoitotilanne 31.12.2024					Saadut en- nakot/ Pääoma 31.12.
Hoitoaika	Hoitovuodet	kpl- määrä	Pääoma 1.1.+lis.	Jaksotus	
5 vuotta	2021 - 2025	25	2 971,00	1 485,50	1 485,50
5 vuotta	2022 - 2026	41	11 546,00	2 178,00	9 368,00
5 vuotta	2023 - 2027	31	9 410,00	2 352,50	7 057,50
5 vuotta	2024- 2028	36	18 436,00	3 687,20	16 035,80
5 vuotta	2025- 2029	2	1 295,00		1 295,00
10 vuotta	2016 - 2025	2	510,00	310,00	200,00
10 vuotta	2017 – 2026	4	840,00	420,00	420,00
10 vuotta	2019 - 2028	3	1 300,00	325,00	975,00
10 vuotta	2020 – 2029	2	1 305,00	261,00	1 044,00
10 vuotta	2021 – 2030	4	2 261,00	345,00	1 916,00
10 vuotta	2022 - 2031	6	4 052,00	506,50	3 545,50
10 vuotta	2023 - 2032	6	4 414,50	490,50	3 924,00
10 vuotta	2025 - 2034	4	4 330,00		4 330,00
10 vuotta	2024 - 2033	8	8 025,00	802,50	7 222,50
10 vuotta					
Yhteensä		174	70 695,50	13 163,70	58 818,80
Testamenttisopimus					
40 vuotta	2015 - 2055	1			
ainaishoidot		10	9 154,06	1 138,50	8 015,56
Kaikki pääomat yht.		185	79 849,56	14 302,20	66 834,36

Haudanhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	537	kpl
Haudanhoitokulu	64 072,79	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskim.	119,32	euroa
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	768	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	91 634,83	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	227 872,89	euroa
Yli-/alikalteisuus	136 238,06	euroa

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Paltamossa 26. maaliskuuta 2025
Kirkkoneuvosto

ESA OIKARINEN
Esa Oikarinen
puheenjohtaja

PAAVO KERÄNEN
Paavo Keränen

RITVA HUUSKO
Ritva Huusko

MATTI KERMAN
Matti Kerman

KAISA KURKINEN
Kaisa Kurkinen

MARJA-LEENA MÖTTÖNEN
Marja-Leena Möttönen

JYRI SAASTAMOINEN
Jyri Saastamoinen

KATARIINA KUOKKANEN
Katariina Kuokkanen
talouspäälikkö

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.
Paltamossa 16. kesäkuuta 2025

EETU RANTAKEISU

Eetu Rantakeisu
HT, JHT
BDO Auditor Oy

VI Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitoakirjoista 2024

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
RV	Laskun siirto	00
AB	Kirjanpitosite	01
AM	KOM myynnit	01
AZ	Purku KOM:iin	01
P1	Palkat verokäsittely	01
PV	Palkkavaraus	01
SA	Pääkirjatilitosite	01
SE	Sisäiset erät	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
T1	Maksul. tiliote,vero	01
ZM	M2 Kirjanpito liittym	01
AF	Poistokirjaukset	03
DZ	Asiakkaat – maksu	14
KZ	Toimittajat - maksu	15
DR	Asiakkaat - lasku	18
ZD	Luottotappiokirjaus	18
KG	Toimittajat - hyvät.	19
KR	Toimittajat - lasku	19

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000516
01	1000000	1001062
14	14000000	14000433
15	15000000	15000981
18	18000000	18000024
19	19000000	19001017
03	3000000	3000023

Selvitys kirjanpitoakirjojen ja tositteiden säilytystavoista Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa. Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 50 vuotta. Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpitoista 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.