



Tilinpäätös 2021



Sisällys

I	Toimintakertomus	2
1	Yleiskatsaus	2
2	Hallinto	6
3	Henkilöstö	11
4	Jäsenmäärä.....	14
5	Sisäinen valvonta.....	15
6	Talouden tunnusluvut	16
7	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	17
II	Talousarvion toteutuminen	18
1	Käyttötalouden toteutuminen.....	18
2	Investointiosan toteutuminen	23
3	Rahoitusosan toteutuminen	24
III	Tilinpäätöslaskelmat	25
1	Tuloslaskelma	25
2	Rahoituslaskelma.....	26
3	Tase	27
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot.....	28
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	28
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	28
3	Tuloslaskelman liitetiedot.....	28
4	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	30
5	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	31
6	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	31
7	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot.....	32
8	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset	32
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	37
VI	Luettelot ja selvitykset	39

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Kansantalouden tilanne on vaihdellut voimakkaasti sen jälkeen, kun yhteiskunnan toiminta alkuvuonna 2020 häiriintyi COVID-19-viruksen aiheuttaman pandemian ja sen torjumiseksi säädettyjen erilaisten rajoitusten vuoksi. Korona leimasi voimakkaasti vielä alkuvuotta 2021, kunnes koronakotiteiden myötä koronarajoituksista voitiin keväällä vähitellen alkaa luopua. Tilanne huononi kuitenkin uudelleen vuoden lopussa ja toimintoja jouduttiin uudelleen rajoittamaan. Talous on toipunut vuoden aikana ennakoitua nopeammin ja työllisyystilanne on parantunut. Epävarmuutta loppuvuoteen loivat kuitenkin vielä riittävän rokotekattavuuden saavuttaminen, uudet virusmuunnokset sekä alhainen rokotekattavuus kehittyvissä maissa.

Kuhmon seurakunnan toimintaan erilaiset koronarajoitukset vaikuttivat jonkin verran edelleen vuoden 2021 ajan. Jumalanpalveluksiin ja tilaisuuksiin kutsuttiin ihmisiä supistetuin osallistujamäärin. Verkon kautta välitettiin jumalanpalveluksia ja hartaustilaisuuksia. Nuorille suunnattu toiminta toteutettiin normaalisti. Verkkolähetykset tavoittivat korona-aikana ennakoitua suuremman kuulijakunnan, mikä kertoo siitä, että hengellisille tilaisuuksille on ollut aiempaa suurempi tarve. Asiakastapaamisissa fyysisten kohtaamisten määrää rajoitettiin mahdollisuuksien mukaan ja erilaisia ryhmiä pidettiin vain koronarajoitusten sallimin osallistujamäärin.

Kesän ajan helpottunut koronatilanne mahdollisti rippi- ja nuortenleirien järjestämisen normaaliin tapaan hygieniasuosituksia noudattaen. Verkossa tapahtuvan työn mahdollisuuksia kehitettiin ja hyödynnettiin Kuhmossa aktiivisesti. Vuoden 2021 aikana seurakunnallisen työn järjestämisessä tarvittiin sekä suunnitelmallisuutta että joustavuutta. Alueellinen koronatilanne oli pitkään rauhallinen ja koronasta johtuneita poissaoloja ei ilmennyt, mutta mahdollisiin poissaoloihin varauduttiin.

Kuhmon seurakunnan taloudelliseen tilanteeseen Covid-19 pandemialla ei ollut negatiivista vaikutusta. Tilikauden tulos jopa parani vuoteen 2020 verrattuna.

Riikka Pääkkönen
Vs. kirkkoherra

Satu Ylönen
Talouspäällikkö

Kuhmon seurakunnan missio, visio, strategia

Kuhmon seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Kuhmossa: kutsumme ihmisiä luottamaan Jumalan lupauksiin, ja rohkaisemme kohtaamaan Jumalan ja toisen ihmisen. Kuhmon seurakunta on paikallisesti toimiva osa maailmanlaajuista Kristuksen kirkkoa sen lähetystehtävässä globaalissa, modernissa maailmassa.

Visionamme on, että Kuhmon seurakunta on kaikenikäiset kuhmolaiset tavoitettava, aktiivinen yhteisö, jossa kuljemme toistemme rinnalla kaikissa elämänvaiheissa, arjessa ja pyhässä, ilossa ja surussa. Sen jokaisella jäsenellä on oikeus tulla kuulluksi ja nähdyksi omana itsenään, Jumalan kuvana ja siksi arvokkaana. Kannustamme aktiiviseen seurakuntalaisuuteen luomalla mahdollisuuksia ja antamalla tilaa kaikenikäisille toteuttaa omaa kutsumustaan ja tehtävänsä kristittyinä.

Toteutamme perustehtävää seuraavilla tavoilla. Julistuksessa kerromme, että Jeesus avasi tien taivaaseen. Kasvatuksessa tutustumme seurakuntaan, kerromme kolmiyhteisestä, ihmisiä rakastavasta ja armollisesta Jumalasta ja opetamme, että yhteys Taivaan Isään on aina auki rukouksen kautta. Diakoniassa rohkaisemme toteuttamaan jokaisen kristityn tehtävää lähimmäisen palvelemissa. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä muuttuvassa maailmassa.

Vastuu ympäristöstä

Kuhmon kirkon lämmitysjärjestelmä on vaihdettu maalämmöksi vuonna 2019. Muut keskustan kiinteistöt lämmitetään kaukolämmöllä, joka tuotetaan paikallisen sahalaitoksen sivutuotteena syntyvällä biohakkeella. Lentiiran kirkon sähkölämmitystä on täydennetty ilmalämpöpumpuilla. Viimeisestä asuintalosta, jossa on öljylämmitys, pyritään luopumaan sitten kun se on mahdollista.

Jätteet lajitellaan paikallisten lajittelumääräysten mukaisesti.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kirkollisista toimituksista vuoteen 2020 verrattuna lisääntyi kuitenkin suhteellisesti eniten hautaan siunaamisten määrä ollen 166 (150, 2020). Kirkollisia vihkimisiä järjestettiin 12, mikä on aiempien vuosien tasoa. Kasteita toimitettiin 32. Lähes poikkeuksetta seurakuntaan kuuluvien vanhempien lapset kastetaan Kuhmossa. Rippikoulun kävi ja konfirmoitiin 61 nuorta, muutamaa lukuun ottamatta koko ikäluokka. Päiväkerho tavoitti yhden kolmanneksen koko 2,5-5 -vuotiaiden ikäluokasta. Vuonna 2021 diakoniatyöntekijöillä on ollut eri viestimien kautta, vastaanotolla ja kotikäynneillä 811 asiakaskontaktia (2020/1183).

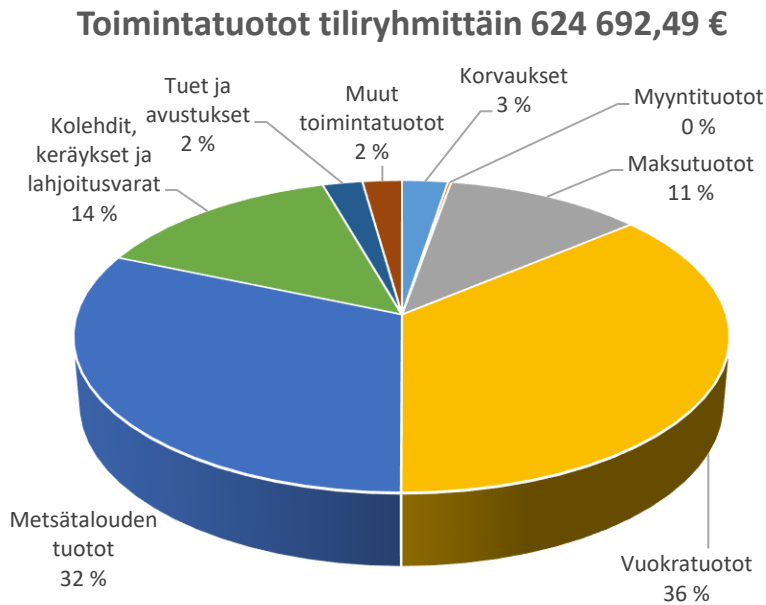
Keskeisimmät tapahtumat tilinpäätösvuonna

Kuhmon seurakunnassa järjestettiin tapahtumia vuoden 2021 kuluessa koronarajoitusten puitteissa lähinnä työalakohtaisesti, kuten YV-keräystilaisuuksia ja Syystohinat lapsille ja perheille lokakuun alussa. Tapahtumien järjestämiseen osallistui myös seurakunnan vapaaehtoisia. Vs. kirkkoherra Riikka Pääkkönen ja vs. seurakuntapastori Jaakko Antola siunattiin tehtäviinsä pyhäinpäivän jälkeisenä sunnuntaina marraskuussa. Lentiiran kirkko vietti 30-vuotisjuhlaansa 1. adventtina 28.11.2021, messussa saarnasi lääninrovasti Hannes Seppänen.

Seurakunnan talous

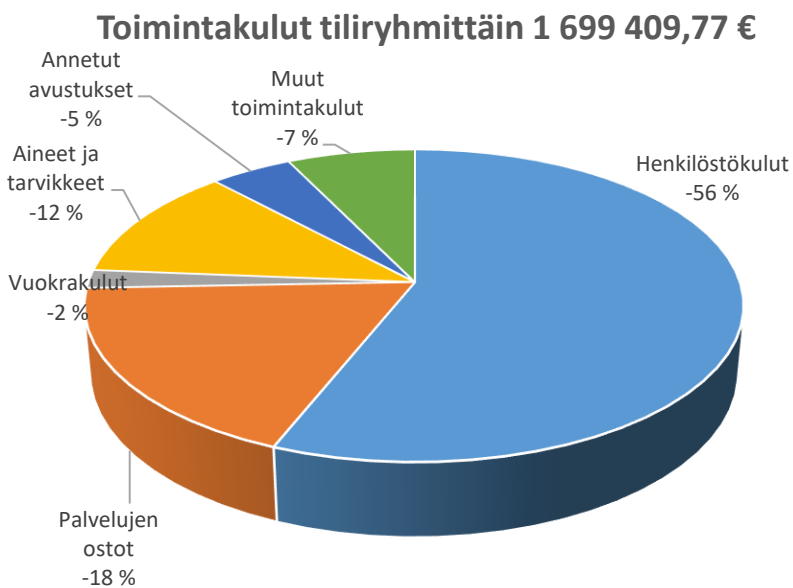
Kuhmon seurakunnan tilikauden tulos on 272 637 euroa ylijäämäinen. Toimintatuotot olivat 624 692 euroa ja ne nousivat edellisestä vuodesta 210 000 euroa. Hautauksien ja haudanhoitojen maksutuotot ylittivät ennakoitun 18 000 eurolla ja puunmyyntituotot toteutuivat noin 95 000 euroa ennakoitua suurempina ja olivat yhteensä 195 933 euroa.

Toimintatuottojen prosentuaalinen jakauma on esitetty alla olevassa kaaviossa.



Toimintakulut olivat 1 765 712 euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta yhteensä 79 060 euroa (5,3%). Henkilöstökulut kasvoivat 56 840 euroa (6,3%), palvelujen ostot 67 646 euroa (27,7%) ja aineiden ja tarvikkeiden ostot 17 711 euroa (9,7%) edellisestä vuodesta. Kulujen nousussa näkyi seurakunnan toimintojen vilkastuminen koronasulkujen asteittaisen vapautumisen myötä

Toimintakulujen prosentuaalinen jakauma on esitetty alla olevassa kaaviossa.



Kirkollisverojen tuotto oli 1,504 miljoonaa euroa, mikä on 23 686 euroa (1,6 %) enemmän kuin vuonna 2020. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 65 %. Valtionrahoitusta saatiin 160 056 euroa, mikä on 7 % kokonaistuotoista. Verotuskuluja maksettiin 24 202 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 117 903 euroa. Rahastomaksu oli 27 215 euroa edellisvuotta alhaisempi. Korkokulut olivat 3 507 euroa.

Vuosikatetta kertyi 452 885 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 180 247 euroa, joten ne pystyttiin vuosikatteella tavoitteen mukaisesti kattamaan.

Seurakunnan rahavarat vähenivät 50 939 euroa ja olivat vuoden lopussa yhteensä 984 366 euroa. Kuhmon kirkon katon korjaus siirtyi seuraaville vuosille. Kirkkoon hankittiin striimauskalusto investointisuunnitelman mukaisesti. Ikolan pappilan peruskorjaus valmistui. Kustannusarvio ylittyi ja Ikolan investointiin tehtiin 266 000 euron talousarviomuutos. Peruskorjaus rahoitettiin kassavaroin.

Tilikauden päättymisen jälkeen syttynyt Ukrainan sota vaikuttaa maailmantaloutta epävakauttavasti ja vaikeuttaa myös Suomen talouskehityksen ennustamista. Energian hinnan nopeaa nousua ei vuoden 2022 talousarviossa ole osattu ennakoita. Myös humanitäärisen avun tarve ja yleinen elinkustannusten nousu tulee lisäämään kustannuksia ennakoitua enemmän myös Kuhmon seurakunnassa.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakunnan talouden suunta on lähitulevaisuudessa heikkenemässä. Seurakunnan jäsenmäärän lasku on viime vuosina FCG:n syyskuussa 2021 laatiman ennusteen mukaan 2,8 prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Kuhmon kaupungin väkiluvun alenema vastaavana aikana on noin 1,8% vuodessa.

Kuhmon seurakunnan kirkollisveroprosentti on ollut 1,75 vuodesta 2011 alkaen. Vaikka verotulot ovat jo viiden vuoden ajan hieman laskeneet, strategisesti oikeana ratkaisuna tilanteeseen ei tässä vaiheessa nähdä veroprosentin nostoa. Viiden viimeisen vuoden verotulokehityksestä tarkemmin kohdassa Verotulot ja valtion rahoitus. Verotulojen ennustetaan laskevan vuoteen 2030 mennessä noin 200.000 euroa. Toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa edellyttää toimintojen priorisointia ja kiinteistökantaan kohdistuvia valintoja.

Kuhmon seurakunnan taloutta on sopeutettu aiempina vuosina luopumalla kerhohuoneistoista, leirikeskuksesta ja supistamalla henkilökuntaa. Vuonna 2016 Kuhmon seurakunnan palveluksessa oli 26 henkilöä ja vuoden 2021 päättyessä henkilöstön lukumäärä oli 20. Henkilöstö on vähentynyt viidessä vuodessa 23 %.

Kuhmon seurakunta osallistuu Kajaanin rovastikunnassa yhdessä muiden seurakuntien kanssa vammaistyön (vammainen ja muistisairaiden pastorin virka), perheneuvottelukeskukseen ja palvelevan puhelimen kustannuksiin vuosittain sovituin määrärahoihin.

Vuonna 2021 yhteistyökorvauksia Kuhmon seurakunta maksoi Kirkon keskusteluavusta 1091,00 €, kehitysvammatyöstä 7620,99 € ja perheneuvottelukeskukseen työstä 8705,10 €.

Toiminnan tarkastelu Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2021
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 ilman kertaluonteisia eriä on positiivinen ja kirkollisveroprosentti on 1,75.
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 863 341,27 euroa. Vuoden 2021 ylijäämä tämän lisäksi on 272 637,24 euroa
Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	144 päivää
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2019: 55,62% 2020: 55,48% 2021: 56,06%

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien raja-arvot eivät Kuhmon seurakunnassa ylity.

2 Hallinto

Kuhmon seurakunnan hallinto-organisaatio ja vastualueet:

KIRKKOVALTUUSTO

KIRKKONEUVOSTO

Yleishallinto

Tiedotus ja viestintä

Muu seurakuntatyö

Hautaustoimi

Kiinteistötoimi

Kirkkoneuvoston taloudellinen jaosto

YLEISEN SEURAKUNTATYÖN JOHTOKUNTA

Jumalanpalveluselämä

Hautaan siunaaminen

Muut kirkolliset toimitukset

Aikuistyö

Muut seurakuntatilaisuudet

Musiikkityö

KASVATUSTYÖN JOHTOKUNTA

Päiväkerhotyö
 Pyhäkoulutyö
 Varhaisnuorisotyö
 Rippikoulutyö
 Nuorisotyö
 Perhekerhotyö

DIAKONIATYÖN JOHTOKUNTA

Diakoniatyö
 Sielunhoito
 Kansainvälinen diakonia

LÄHETYSTYÖN JOHTOKUNTA

Lähetystyö
 Vienan Karjalan työ

Hallintoelinten jäsenet 2019–2022**KIRKKOVALTUUSTO**

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2021–2022 on valittu Maija Inget ja varapuheenjohtajaksi Tuomas Kettunen. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana kolme kertaa. Kirkkovaltuuston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Inget Maija, puheenjohtaja. 3/3
 Kettunen Tuomas, varapuheenjohtaja. 1/3
 Hannikainen Martti, jäsen 3/3
 Harinen Tauno, jäsen 3/3
 Heikura Pentti, jäsen 3/3
 Huotari Niina, jäsen 2/3
 Huotari Sanna, jäsen 2/3
 Huusko Martti, jäsen 3/3
 Jaakkola Aino, jäsen 1/3
 Komulainen Lauri, jäsen 3/3
 Korhonen Anita, jäsen 3/3
 Kovalainen Irma, jäsen 3/3
 Kuula Mauri, jäsen 3/3
 Kärnä Heimo, jäsen 3/3
 Lipsonen Alli, jäsen 3/3
 Lundberg Eine, jäsen 3/3
 Malinen Liisa, jäsen 3/3
 Malinen Maire, jäsen 3/3
 Mikkola Jaakko, jäsen 1/3
 Määttä Rauha, jäsen 3/3
 Oinas-Panuma Elisa, jäsen 1/3
 Sallinen Antti, jäsen 3/3
 Sallinen Veli-Matti, varajäsen 1/3
 Tervämäki Aimo, jäsen 2/3

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt kolmessa kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asia, joita ovat seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,75 vuodeksi 2022. Vuoden 2022 talousarvio ja vuosien 2022–2023 toiminta- ja taloussuunnitelma hyväksyttiin.

Kirkkovaltuusto hyväksyi Ikolan pappilan peruskorjauksen rakennuspiirustukset.

Kirkkovaltuusto hyväksyi liittymisen Kuopion aluekeskusrekisteriin 1.10.2021 alkaen.

Aloitteet 2021

Luottamushenkilöt eivät tehneet aloitteita.

KIRKKONEUVOSTO

11-jäseninen kirkkoneuvosto kokoontui 11 kertaa vuonna 2021. Kokouksissa olivat jäsenten lisäksi läsnä talouspäällikkö, kirkkovaltuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä sihteerinä toiminut seurakuntasihteerini. Joissakin kokouksissa oli kuultavana myös työntekijöitä. Pöytäkirjanpykälää kirjattiin 161.

Kirkkoneuvoston puheenjohtajana oli lokakuun kokoukseen saakka kirkkoherra Timo Suutari ja marraskuusta lähtien vs. kirkkoherra Riikka Pääkkönen. Varapuheenjohtajana toimi Mauri Kuula.

Jäsenet ja osallistuminen kokouksiin:

Suutari Timo, puheenjohtaja 9/11

Pääkkönen Riikka, puheenjohtaja 2/11

Kuula Mauri, varapuheenjohtaja 11/11

Harinen Tauno 11/11

Huotari Niina 6/11

Malinen Maire, varajäsen 4/11

Huotari Sanna 1/11

Huusko Martti 11/11

Komulainen Lauri 11/11

Korhonen Anita 11/11

Lundberg Eine 11/11

Malinen Liisa 9/11

Määttä Rauha 11/11

Tervämäki Aimo 6/11

Sallinen Veli-Matti, varajäsen 3/11

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat (tilinpäätös 2020, veroprosentti vuodeksi 2021, talousarvio vuodeksi 2022 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2022–2024), käsitellyt ja hyväksyneet vuoden 2022 koulutussuunnitelman, toimintayksiköiden ja tehtäväalueiden toimintakertomukset vuodelta 2021 sekä huolehtinut kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta.

Kuopion aluekeskusrekisterin johtokunnan jäseneksi valittiin kirkkoherra Riikka Pääkkönen ja hänelle varahenkilöksi seurakuntasihteerini Raija Heikkinen.

Taloudellinen jaosto

Viisijäseninen taloudellinen jaosto kokoontui 13 kertaa vuonna 2021. Jaoston puheenjohtajana toimi Mauri Kuula ja jäseninä Martti Huusko, Lauri Komulainen, Anita Korhonen ja Eine Lundberg. Kokouksissa olivat jäsenten lisäksi läsnä kirkkoherra Timo Suutari ja 17.11. alkaen vs. kirkkoherra Riikka Pääkkönen ja sihteerinä ja esittelijänä toiminut talouspäällikkö.

Taloudellinen jaosto on valmistellut kirkkoneuvostolle ehdotuksen vuoden 2020 tilinpäätökseksi ja vuoden 2022 talousarvioksi sekä 2022-2024 toiminta- ja taloussuunnitelmaksi. Syyskuussa taloudellinen jaosto suoritti kiinteistö- ja hautausmaakatselmuksen.

Taloudellinen jaosto valmisteli lisäksi Ikolan pappilan peruskorjausta, Lentiiran kirkon ilmalämpöpumppujen hankkimista, Kuhmon kirkon vesikatkon korjaustyön suunnittelua ja videostriimauslaitteiston hankintaa.

JOHTOKUNTIEN JÄSENET JA VARAJÄSENET

YLEISEN SEURAKUNTATYÖN JOHTOKUNTA

Jäsenet:

Lundberg Eine, puheenjohtaja

Harinen Tauno

Jaakkola Aino

Malinen Maire

Sallinen Veli-Matti

Varajäsenet:

Kuula Mauri

Hannikainen Meeri

Kirkkoneuvoston edustaja

Määttä Rauha

KASVATUSTYÖN JOHTOKUNTA

Jäsenet:

Oinas-Panuma Elisa, puheenjohtaja

Komulainen Lauri

Kovalainen Irma

Kyllönen Kati

Kärnä Heimo

Varajäsenet:

Jaakkola Aino

Sallinen Antti

Kirkkoneuvoston edustaja:

Huotari Niina

DIAKONIATYÖN JOHTOKUNTA

Jäsenet:

Inget Maija, puheenjohtaja

Heikura Pentti

Malinen Liisa

Malinen Maire

Sallinen Antti

Varajäsenet:

Huotari Sanna

Hannikainen Meeri

Kirkkoneuvoston edustaja:

Korhonen Anita

LÄHETYSTYÖN JOHTOKUNTA

Jäsenet:

Mikkola Jaakko, puheenjohtaja

Hannikainen Martti

Heikura Pentti

Kovalainen Irma

Lipsonen Alli

Varajäsenet:

Kärnä Heimo

Komulainen Lauri

Kirkkoneuvoston edustaja:

Harinen Tauno

Tilintarkastusyhteisö 2019–2022

BDO Audiator Oy, päävastuullinen tilintarkastaja Leila Auer

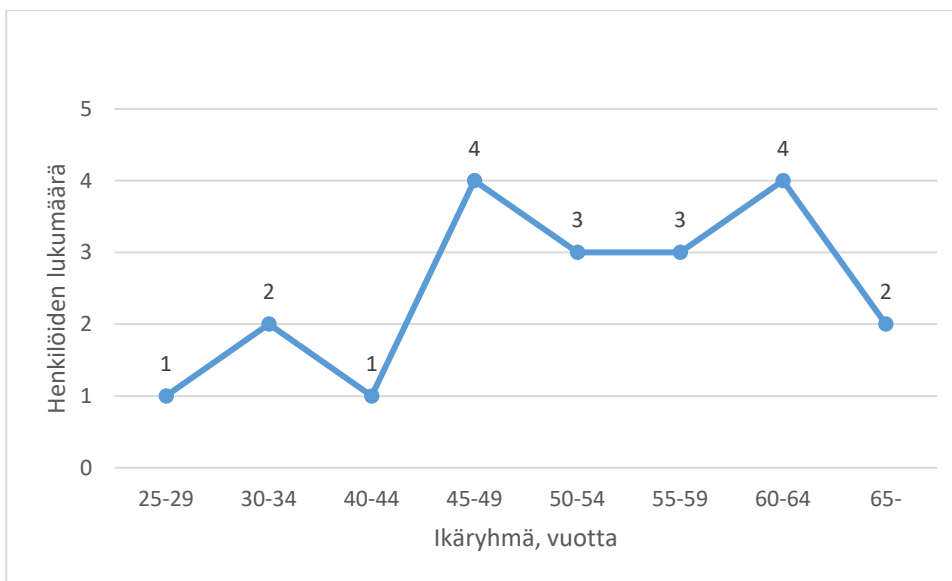
3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2021 yhteensä 20 henkilöä. Vakituksessa palvelussuhteessa oli 16 henkilöä. Vakituksista naisia oli 12 ja miehiä 4. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli neljä miestä, jotka kaikki olivat osa-aikaisia. Työssä olevan henkilöstön määrä lisääntyi yhdellä osa-aikaisella kanttorilla vuonna 2021. Kausityöntekijöitä kesäkuukausina oli yhteensä 15. Henkilöstöresurssi koko vuonna oli yhteensä 24,6 henkilötyövuotta.

Henkilöstön määrä tehtäväryhmittäin

Pääluokka	2021	2020
hallinto	4	4
seurakunnallinen toiminta	14	13
hautaus toimi	1	1
kiinteistötoimi	1	1
yhteensä	20	19

Henkilöstön ikäjakauma



Henkilöstön keski-ikä on 52,2 vuotta.

Henkilöstön vaihtuvuus

Kuluneen vuoden aikana kirkkoherra Timo Suutari jäi marraskuussa palkattomalle opintovapaalle ja nuoriso-ohjaaja Simo Pulkkinen lokakuussa osittaiselle opintovapaalle. Toinen seurakuntapastori Riikka Pääkkönen nimitettiin kirkkoherran viransijaiseksi ja hänelle palkattiin sijaiseksi Jaakko Antola. B-kanttori Ari Lohi palasi virkavapaalta heinäkuulla ja hänen sijaisensa Dmitri Gogolev siirtyi takaisin osa-aikaiseen, määräaikaiseen C-kanttorin virkaan, joka oli täyttämättä B-kanttorin viransijaisuuden aikana.

Henkilöstökulut

Tilikausi	2021	2020	2019
Kuhmon seurakunta	Debet/kredit	Debet/kredit	Debet/kredit
	EUR	EUR	EUR
Palkat ja palkkiot	-780 039,15	-737 305,84	-829 174,26
Eläkekulut	-157 192,69	-149 394,70	-165 349,66
Muut henkilösivukulut	-26 117,19	-22 661,98	-19 989,61
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	10 594,90	13 448,61	14 488,38
YHTEENSÄ	-952 754,13	-895 913,91	-1 000 025,15
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-16 303,42	-8 706,66	-20 493,86
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-3 981,33	-2 098,03	-4 117,04
Työterveyshuolto	-21 191,76	-9 667,54	-19 158,01
Työssä jaksaminen (työnohjauspalvelut + liikuntasetelit)	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00
YHTEENSÄ	-43 276,51	-22 272,23	-45 568,91

Tilikausi	2021	2020	2019
Hautainhoitorahasto	Debet/kredit	Debet/kredit	Debet/kredit
Palkat ja palkkiot	-37 185,19	-39 468,86	-39 463,95
Eläkekulut	-7 405,83	-8 138,34	-8 310,93
Muut henkilösivukulut	-1 116,47	-1 181,67	-815,13
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)			
YHTEENSÄ	-45 707,49	-48 788,87	-48 590,01
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-590,64	-273,38	-359,69
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-108,20	-91,76	
Työterveyshuolto	-482,78	-13,08	-360,16
Työssä jaksaminen (työnohjauspalvelut + liikuntasetelit)			
YHTEENSÄ	-1 181,62	-378,22	-719,85

Suorituslisäkeskustelut käytiin koko henkilökunnan kanssa ja suorituslisät maksettiin keskustelujen perusteella KirVESTESin suosituksen mukaan.

Henkilöstön koulutus

Koulutusta järjestettiin koulutussuunnitelman mukaisesti. Valtaosa koulutuksista oli etäkoulutusmuotoisia.

Henkilöstölle järjestettiin ensiapukoulutus joulukuussa 2021. Koulutukseen osallistui 14 henkilöä, joista neljä kuului hautausmaan kausityöntekijöihin.

Elokuussa järjestettiin some-koulutusta, jota tarjottiin koko henkilökunnalle.

Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Sairauspoissaolojen määrä oli 244 päivää, kun määrä vuonna 2020 oli 217 päivää ja vuonna 2019 390 päivää. Sairauspoissaolojen määrä on viime vuosina ollut laskeva.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Kainuunmeren työterveys Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2022 loppuun.

Työhyvinvointi

Henkilöstölle järjestettiin työhyvinvointipäivä, johon sisältyi ohjattua kuntoliikuntaa ja omaehtoista harjoittelua. Koulutuspäivä järjestettiin Vuokatin urheiluopistolla.

Henkilökunnan hyvinvointiin panostetaan tarjoamalla kunkin työntekijän käyttöön Smartum liikunta/kulttuurietua 100 euroa/vuosi.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

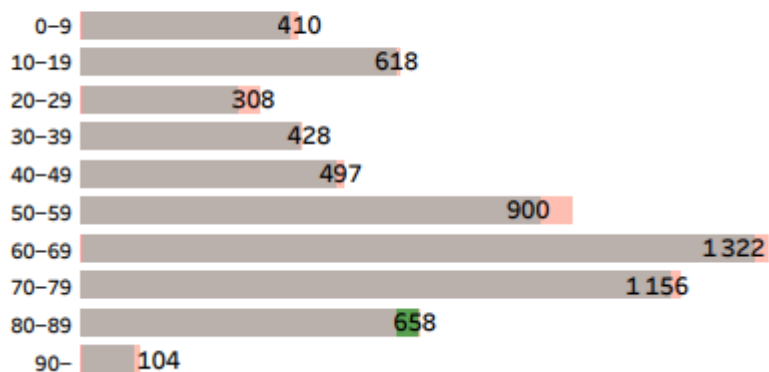
	2021	2020	2019
Henkilöstökulut	-952 754	-895 913	-1 000 025
Verotulot	1 503 907	1 480 221	1 496 997
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	63,35 %	60,53 %	66,80 %

Henkilöstökulujen määrä laski hieman vuodesta 2019 vuoteen 2020, mutta nousi jälleen vuonna 2021. Henkilöstökulujen osuus verotuloista on kuitenkin pienentynyt noin 3,5 prosenttiyksikköä vuodesta 2019 vuoteen 2021.

4 Jäsenmäärä

Jäsenten ikärakenne ja vuosimuutos

Jäsenten ikärakenne 31.12.2021 ja vuosimuutos värein



Kastetut	32
Kuolleet	152
Liittyneet	9
Eronneet	52
Muuttoliike (+/-)	-2
Jäsenmuutos yhteensä	-165
Jäsenet 31.12.2020	6566
Jäsenet 31.12.2021	6401

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2020, henk.	Muutos vuodesta 2020 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2020	6566	0	0	82
2021	6401	-165	-2,51 %	81
2022	6199	-367	-5,59 %	80
2023	6023	-543	-8,27 %	79
2024	5851	-715	-10,89 %	78
2025	5687	-879	-13,39 %	78
2026	5525	-1041	-15,85 %	77
2027	5368	-1198	-18,25 %	76
2028	5218	-1348	-20,53 %	75
2029	5073	-1493	-22,74 %	74
2030	4932	-1634	-24,89 %	74
2031	4797	-1769	-26,94 %	73

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 edistävät 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.

Seurakunnassa on 13.4.2011 hyväksytty taloussääntö, jossa on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, omaisuuden hoitoon ja rahatoimeen, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, tilintarkastukseen ja sisäiseen valvontaan, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. Kirkkoneuvoston ohjesääntö on vahvistettu Kuopion hiippakunnan tuomiokapitulissa 10.4.2014. Talouspäällikön johtosäännön kirkkovaltuusto on vahvistanut 2.5.2018. Viranhaltijapäätökset on annettu tiedoksi ja toimenpiteitä varten kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvosto ei ole käyttänyt otto-oikeuttaan tehtyihin viranhaltijapäätöksiin.

Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä on ohjeet talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa.

Riskien hallinnan järjestäminen

Riskienhallintatoimenpiteitä on vuoden aikana tehty seuraavasti:

Seurakunnan kiinteistöissä on ajantasaiset pelastussuunnitelmat. Ikolan pappilaan laadittiin pelastussuunnitelma lokakuussa 2021 peruskorjauksen yhteydessä. Ikolan pappilaan on lisätty kamera-valvonta.

Henkilökunnan työterveyshuollon toteuttaa Kainuunmeren Työterveys Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä tehdään suunnitelman mukaan sekä tarvittaessa muulloinkin. Valmiussuunnitelma on laadittu ja se on hyväksytty kirkkovaltuustossa.

Kuhmon seurakunnalla on yksi laina, joka maksetaan loppuun kesäkuussa 2022. Osakesijoituksia on vain vuokrattuihin asunto-osakkeisiin, joista pyritään kiinteistöstrategian mukaan luopumaan vuokralaisten vaihtumisen yhteydessä.

Kuhmon seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Itä-Suomen IT-aluekeskukselta, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. Itä-Suomen IT-aluekeskus hoitaa sopimus pohjaisesti seurakuntien it-ympäristön rakentamiseen ja ylläpitoon, tietoverkkoihin, it-laitteisiin ja –sovelluksiin liittyvät tehtävät. IT-aluekeskus hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä.

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

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita.

Kassat tarkastettiin vuoden aikana käteistilitysten yhteydessä.

Kuluvana vuonna seurakunnan suurimmaksi taloudelliseksi riskiksi arvioitiin jäsenmäärän vähittäisestä alenemisesta johtuva kirkollisverotulojen laskeminen. Merkittävä toiminnallinen riski on myös pieni henkilöstön määrä ja sijaisuuksien hoitaminen sisäisin järjestelyin. Sisäisen valvonnan ohjeistusta on tarpeen selkiyttää, sillä sisäisen valvonnan ohjeistus sisältyy eri johtosääntöihin ja erillistä sisäisen valvonnan toimintaohjetta ei ole laadittu.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Kuhmon seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista kasvoi vuodesta 2020 vuoteen 2021. Vuosikatteen osuus, 251,26 %, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti kattamaan poistot samoin kuin vuotta aiemminkin. Vuosikatteen osuus poistoista tulee olla vähintään 100 %.

	2021	2020
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %	36,76	25,70
Vuosikatteen osuus poistoista, %	251,26	149,20
Vuosikate, euroa/jäsen	70,75	41,72

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

Vuosikate, euroa/jäsen on tunnusluku tulo- ja kulu- ja valmistevarastojen riittävyyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat vähenivät 50 939 euroa tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 984 366 euroa.

Investoinnit, Vuoden 2021 investointimenot olivat yhteensä 658 144 euroa. Tästä 14 200 euroa käytettiin Kuhmon kirkon striimauslaitteistoon ja loput Ikolan pappilan peruskorjaukseen. Ikolan pappilan peruskorjaukseen on saatu 31.12. mennessä hankerahoitusta Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahaston Manner-Suomen maaseudun kehittämisohjelma 2014-2020:n kautta 9 700 euroa. Tilikauden päättymisen jälkeen hankerahoitusta on myönnetty lisäksi 20 160 euroa. Hanke päättyy vuonna 2022. Kirkon maalämpöremonttiin saatiin takautuvasti kirkkohallituksen myöntämää hiilineutraalisuusavustusta 23 864 euroa ja Lentiiran kirkon ilmalämpöpumppeihin samoin hiilineutraalisuusavustusta 1 140 euroa.

Tunnusluku investointien tulo- ja kulu- ja valmistevarastojen riittävyyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Tunnusluku investointien tulo- ja kulu- ja valmistevarastojen riittävyyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

40 000 euroa.

	2021	2020
Investointien tulorahoitusprosentti %	73	389
Rahavarojen riittävyys, pv	144	203
Lainanhoitokate	240	79

Investointien tulorahoitusprosentti, %, (= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$)

Rahavarojen riittävyys, pv (= $365 \text{ pv} * \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$)

Lainanhoitokate (= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$)

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma on 8,0 miljoonaa euroa. Tase kasvoi 284,027 eurolla. Pysyvät vastaavat olivat 6,579 miljoonaa euroa. Ne kasvoivat 443 191 euroa Ikolan pappilan peruskorjauksen vuoksi. Poistot tehtiin poistosuunnitelman mukaan.

Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoitukset) olivat 1,0 miljoonaa euroa. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 984 366 euroa ja ne vähenivät 50 939 eurolla. Toimeksiantojen varat olivat 436 496 euroa. Oma pääoma kasvoi 90 344,21 euroa, eli edellisen vuoden ylijäämän verran.

Kuhmon seurakunnan omavaraisuusaste on hyvä. Seurakunnalla on vain vähän lainaa, suhteellinen velkaantuneisuus on alhainen ja rahoitusvarallisuuttakin on. Kuhmon seurakunta on vakavarainen eikä sen taloudellisessa asemassa ole tapahtunut juurikaan muutoksia kahden viime vuoden aikana.

	2021	2020
Omavaraisuusaste, %	95	94
Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen	99	122
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	16	22
Lainakanta, euroa/jäsen	6,25	25,89

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

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

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

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

7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Tilikauden tulos on 272 637,24 euroa ylijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 272 637,24 euroa kirjataan taseeseen omaan pääomaan tilille ”Tilikauden yli/alijäämä”.

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2021 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta on 863 341,27 euroa. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi ei ole tarvetta.

II Talousarvion toteutuminen

1 Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalousosa

Käyttötalouden toteutuminen pääluokittain

HALLINTO (pääluokka 1)

Hallintoelimet 1011010000

Tehtävä

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta.

Johtokunnat ja viranhaltijat vastaavat kirkkoneuvostolle menoista tulosityksikkökohtaisesti. Sitovuus tarkoittaa kunkin tulosityksikön toimintakatetta ilman sisäisiä eriä ja vyörytyksiä. Henkilöstömenoihin varattuja määrärahoja ei kuitenkaan saa käyttää muihin tarpeisiin.

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle käyttötalouden menoista ja tuloista pääluokkatasolla ja tuloslaskelmaosan vuosikatteeseen vaikuttavista tuloista ja menoista tiliryhmätasolla sekä investointiosan tuloista ja menoista hankekohtaisesti.

Taloushallinto 1011050000

Tehtävä

Taloushallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja isännöinti sekä toimistopalvelut.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa palkanlaskenta- ja muut henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa.

Kirkonkirjojenpito 1011070000

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä. Seurakunta on ostanut palvelut Kuopion aluekeskusrekisteriltä 1.10.2021 alkaen.

Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto 1011080000

Tehtävä

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

Pääluokka	TA kuluva	TA muutokset	TA Yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto						
Toimintatuotot (ulkoiset)						
Maksutuotot	6 000,00		6 000,00	6 168,00	-168,00	102,8
Vuokratuotot	6 500,00		6 500,00	0,00	6 500,00	0,0
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat				5 306,34	-5 306,34	
Tuet ja avustukset	6 200,00		6 200,00	3 891,69	2 308,31	62,8
Muut toimintatuotot				180,00	-180,00	
Toimintakulut (ulkoiset)						
Henkilöstökulut	-182 325,00		-182 325,00	-179 920,00	-2 405,00	98,7
Palvelujen ostot	-128 581,00		-128 581,00	-90 009,74	-38 571,26	70,0
Vuokrakulut	-5 600,00		-5 600,00	-2 818,10	-2 781,90	50,3
Aineet ja tarvikkeet	-15 130,00		-15 130,00	-15 014,88	-115,12	99,2
Annetut avustukset				-50,00	50,00	
Muut toimintakulut	-1 700,00		-1 700,00	-1 264,61	-435,39	74,4
Toimintakate	-314 636,00		-314 636,00	-273 531,30	-41 104,70	86,9
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 660,00		-1 660,00	-1 660,12	0,12	100,0
Työälakate	-316 296,00		-316 296,00	-275 191,42	-41 104,58	87,0

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (pääluokka 2)

1012010000-1012900000

Tehtävä

Jumalanpalveluselämä, hautaan siunaaminen, muut kirkolliset toimitukset, aikuistyö, muut seurakuntatilaisuudet, tiedotustyö, musiikkityö, kasvatustyö, diakoniatyö, lähetystyö, Vienan Karjalan työ ja muu seurakuntatyö

Pääluokka	TA kuluva	TA muutokset	TA Yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta ja yhteiset seurakunnalliset tehtävät						
Toimintatuotot (ulkoiset)						
Korvaukset	15 000,00		15 000,00	16 101,00	-1 101,00	107,3
Myyntituotot				414,70	-414,70	
Maksutuotot	12 960,00		12 960,00	7 728,29	5 231,71	59,6
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	21 580,00		21 580,00	83 017,91	-61 437,91	384,7
Tuet ja avustukset				4 599,00	-4 599,00	
Toimintakulut (ulkoiset)						
Henkilöstökulut	-548 750,00		-548 750,00	-536 821,50	-11 928,50	97,8
Palvelujen ostot	-141 654,00		-141 654,00	-105 784,37	-35 869,63	74,7
Vuokrakulut	-3 700,00		-3 700,00	-2 932,54	-767,46	79,3
Aineet ja tarvikkeet	-50 570,00		-50 570,00	-29 861,04	-20 708,96	59,0
Annetut avustukset	-55 900,00		-55 900,00	-79 231,20	23 331,20	141,7
Muut toimintakulut	-5 700,00		-5 700,00	-56 526,57	50 826,57	991,7
Toimintakate	-756 734,00		-756 734,00	-699 296,32	-57 437,68	92,4
Työälakate	-756 734,00		-756 734,00	-699 296,32	-57 437,68	92,4

HAUTAUSTOIMI (pääluokka 3)**1014010000-1014040000****Tehtävä**

Hautausmaahallinto, siunauskappelin sekä Kuhmon ja Lentiiran hautausmaiden ylläpito.

Siunauskappelin ylläpitokuluista se osa, joka ei kohdistu suoraan vainajan hautaukseen kirjataan kiinteistötoimen pääluokkaan tehtäväalueelle 1015040000 siunauskappeli.

Pääluokka	TA kuluva	TA muutokset	TA Yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)						
Myyntituotot				400,00	-400,00	
Maksutuotot	41 500,00		41 500,00	54 518,74	-13 018,74	131,4
Vuokratuotot				127,02	-127,02	
Tuet ja avustukset				5 001,24	-5 001,24	
Muut toimintatuotot				160,00	-160,00	
Toimintakulut (ulkoiset)						
Henkilöstökulut	-146 360,00		-146 360,00	-144 437,89	-1 922,11	98,7
Palvelujen ostot	-28 530,00		-28 530,00	-26 925,40	-1 604,60	94,4
Vuokrakulut	-1 200,00		-1 200,00	-1 457,32	257,32	121,4
Aineet ja tarvikkeet	-24 200,00		-24 200,00	-24 166,26	-33,74	99,9
Muut toimintakulut	-1 200,00		-1 200,00	-1 655,78	455,78	138,0
Toimintakate	-159 990,00		-159 990,00	-138 435,65	-21 554,35	86,5
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-48 060,00		-48 060,00	-30 740,68	-17 319,32	64,0
Työalakat	-208 050,00		-208 050,00	-169 176,33	-38 873,67	81,3

KIINTEISTÖTOIMI (pääluokka 5)**1015020000-1015110000****Tehtävä**

Kuhmon seurakunnan omistamien rakennusten ja osakehuoneistojen ylläpito. Kuhmon ja Lentiiran kirkko, siunauskappeli, Kuhmon seurakuntakeskus, Ikolan pappila, Karhunpolun kerhohuoneisto ja asuintalot.

Metsätilojen hoito metsäsuunnitelman mukaisesti.

Maa-alueiden vuokraustoiminta.

Pääluokka	TA kuluva	TA muutokset	TA Yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)						
Myyntituotot				358,15	-358,15	
Maksutuotot	1 100,00		1 100,00	1 352,64	-252,64	123,0
Vuokratuotot	219 100,00		219 100,00	225 398,57	-6 298,57	102,9
Metsätalouden tuotot	100 000,00		100 000,00	195 933,70	-95 933,70	195,9
Tuet ja avustukset				500,00	-500,00	
Muut toimintatuotot				13 535,50	-13 535,50	
Toimintakulut (ulkoiset)						
Henkilöstökulut	-81 550,00		-81 550,00	-91 574,74	10 024,74	112,3
Palvelujen ostot	-62 120,00		-62 120,00	-88 876,65	26 756,65	143,1
Investointi				0,00	0,00	
Vuokratulut	-25 230,00		-25 230,00	-24 787,94	-442,06	98,2
Aineet ja tarvikkeet	-103 700,00		-103 700,00	-131 873,47	28 173,47	127,2
Muut toimintakulut	-63 430,00		-63 430,00	-63 419,77	-10,23	100,0
Toimintakate	-15 830,00		-15 830,00	36 545,99	-52 375,99	-230,9
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-177 555,00		-177 555,00	-147 847,02	-29 707,98	83,3
Työalalake	-193 385,00		-193 385,00	-111 301,03	-82 083,97	57,6

Tuloslaskelmaosan toteutuminen**Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu**

Talousarviomuutoksia tuloslaskelmaosassa ei ollut vuonna 2021

Tuloslaskelma	Toteuma 2020	TA 2021	Toteuma 2021	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot	414 899,53	429 940,00	624 692,49	-194 752,49	145,3
Korvaukset	16 266,00	15 000,00	16 101,00	-1 101,00	107,3
Myyntituotot	1 089,40		1 172,85	-1 172,85	
Maksutuotot	69 841,16	61 560,00	69 767,67	-8 207,67	113,3
Vuokratuotot	222 835,62	225 600,00	225 525,59	74,41	100,0
Metsätalouden tuotot	23 998,83	100 000,00	195 933,70	-95 933,70	195,9
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	35 170,88	21 580,00	88 324,25	-66 744,25	409,3
Tuet ja avustukset	24 478,15	6 200,00	13 991,93	-7 791,93	225,7
Muut toimintatuotot	21 219,49		13 875,50	-13 875,50	
Toimintakulut	-1 614 703,36	-1 677 130,00	-1 699 409,77	22 279,77	101,3
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-737 305,84	-771 660,00	-780 039,15	8 379,15	101,1
Henkilösivukulut	-172 056,68	-187 325,00	-183 309,88	-4 015,12	97,9
Henkilökulujen oikaisuerät	13 448,61		10 594,90	-10 594,90	
Palvelujen ostot	-243 949,19	-360 885,00	-311 596,16	-49 288,84	86,3
Vuokrakulut	-33 317,06	-35 730,00	-31 995,90	-3 734,10	89,5
Aineet ja tarvikkeet					
Ostot tilikauden aikana	-183 204,27	-193 600,00	-200 915,65	7 315,65	103,8
Annetut avustukset	-83 922,24	-55 900,00	-79 281,20	23 381,20	141,8
Muut toimintakulut	-174 396,69	-72 030,00	-122 866,73	50 836,73	170,6
TOIMINTAKATE	-1 199 803,83	-1 247 190,00	-1 074 717,28	-172 472,72	86,2
Kirkollisverotulot	1 480 220,93	1 470 000,00	1 503 907,20	-33 907,20	102,3
Valtionrahoitus	160 896,00	162 000,00	160 056,00	1 944,00	98,8
Verotuskulut	-24 309,89	-24 800,00	-24 202,09	-597,91	97,6
Kirkon rahastomaksut	-145 119,48	-130 370,00	-117 903,83	-12 466,17	90,4
Toiminta-avustukset	5 347,00		7 451,00	-7 451,00	
Rahoitus tuotot ja -kulut	-3 275,26	-7 000,00	-1 705,94	-5 294,06	24,4
Korkotuotot	232,31		182,38	-182,38	
Korkokulut	-3 507,57	-7 000,00	-1 888,32	-5 111,68	27,0
VUOSIKATE	273 955,47	222 640,00	452 885,06	-230 245,06	203,4
Poistot ja arvonalentumiset	-183 611,26	-227 275,00	-180 247,82	-47 027,18	79,3
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00		0,00	0,00	
Tuotot	71 948,64		66 303,11	-66 303,11	
Kulut	-71 948,64		-66 303,11	66 303,11	
TILIKAUDEN TULOS	90 344,21	-4 635,00	272 637,24	-277 272,24	-5 882,1
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	90 344,21	-4 635,00	272 637,24	-277 272,24	-5 882,1

Verotulot ja valtionrahoitus

Vuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2021	1,75	1 503 907,20	160 056,00
2020	1,75	1 480 220,93	160 896,00
2019	1,75	1 496 997,02	161 868,00
2018	1,75	1 486 886,72	168 122,64
2017	1,75	1 571 972,07	171 712,92

Verotuloiksi on merkitty tulot, jotka kyseisenä vuonna on kirjanpidossa kirjattu verotuloiksi.

2 Investointiosan toteutuminen

Investointiosa toteumavertailu

Investointien toteumavertailu	Kustannus- arvio	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA Kuluva	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muut. jälkeen	Toteuma 2021	Yli/Ali	Kustannus- arviosta käytetty 31.12.
1015020000	-414 200,00	-13 927,24	0,00	-114 200,00	100 000,00	-14 200,00	-13 927,24	-272,76	22,6
2007772 - Kuhmon kirkon katon korjaus	-400 000,00			-100 000,00	100 000,00	0,00		0,00	0,0
2008047 - Kirkon striimauskalusto	-14 200,00	-13 927,24		-14 200,00	0,00	-14 200,00	-13 927,24	-272,76	98,1
1015060003	-540 000,00	-670 727,77	-36 211,48	-358 500,00	-266 000,00	-624 500,00	-634 516,29	10 016,29	124,2
2007289 - Ikolan pappilan peruskorjaus	-500 000,00	-438 562,55	-21 626,36	-335 000,00	-50 000,00	-385 000,00	-416 936,19	31 936,19	87,7
2007471 - Ikolan perusk. hanke tulot							9 700,80	-21 919,90	580,4
Ikolan perusk. hanke menot	-40 000,00	-232 165,22	-14 585,12	-23 500,00	-216 000,00	-239 500,00	-217 580,10	-21 919,90	580,4
Kaikki yhteensä	-2 819 200,00	-1 192 685,03	-544 241,50	-472 700,00	-166 000,00	-638 700,00	-648 443,53	9 743,53	42,3

3 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

Rahoituslaskelman toteumavertailu	Toteuma Ed. vuosi	TA kuluva	TA muutokset	TA Yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Tulorahoitus	374 960,42	222 640,00		222 640,00	452 885,06	-230 245,06	203,4
Vuosikate	273 955,47	222 640,00		222 640,00	452 885,06	-230 245,06	203,4
Tulorahoituksen korjaukset	101 004,95						
Investoinnit	114 598,38	-472 700,00	-166 000,00	-638 700,00	-623 439,36	-15 260,64	97,6
Investointimenot	-70 851,62	-523 700,00	-136 000,00	-659 700,00	-658 144,33	-1 555,67	99,8
Pysyvien vastaavien myyntitulot	185 000,00						
Rahoitusosuudet investointimenoihin	450,00	51 000,00	-30 000,00	21 000,00	34 704,97	-13 704,97	165,3
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	489 558,80	-250 060,00	-166 000,00	-416 060,00	-170 554,30	-245 505,70	41,0
Lainakannan muutokset	-130 000,00	-130 000,00		-130 000,00	-130 000,00	0,00	100,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	-130 000,00				-40 000,00	40 000,00	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-130 000,00		-130 000,00		-130 000,00	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00				-90 000,00	90 000,00	
Muut maksuvalmiuden muutokset	78 536,19				249 614,33	-249 614,33	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	7 544,91				0,00	0,00	
Pitkäaikaisten saamisten muutos	22 580,66						
Lyhytaikaisten saamisten muutos	23 832,42				186 147,34	-186 147,34	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	24 578,20				63 466,99	-63 466,99	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-51 463,81	-130 000,00		-130 000,00	119 614,33	-249 614,33	-92,0
Rahavarojen muutos	438 094,99	-380 060,00	-166 000,00	-546 060,00	-50 939,97	-495 120,03	9,3
Rahavarojen muutos (tase)	438 094,99				-50 939,97	50 939,97	

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
Toimintatuotot	624 692,49	414 899,53
Korvaukset	16 101,00	16 266,00
Myyntituotot	1 172,85	1 089,40
Maksutuotot	69 767,67	69 841,16
Vuokratuotot	225 525,59	222 835,62
Metsätalouden tuotot	195 933,70	23 998,83
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	88 324,25	35 170,88
Tuet ja avustukset	13 991,93	24 478,15
Muut toimintatuotot	13 875,50	21 219,49
Toimintakulut	-1 699 409,77	-1 614 703,36
Henkilöstökulut	-952 754,13	-895 913,91
Palkat ja palkkiot	-780 039,15	-737 305,84
Henkilösivukulut	-183 309,88	-172 056,68
Henkilökulujen oikaisuerät	10 594,90	13 448,61
Palvelujen ostot	-311 596,16	-243 949,19
Vuokratulut	-31 995,90	-33 317,06
Aineet ja tarvikkeet	-200 915,65	-183 204,27
Ostot tilikauden aikana	-200 915,65	-183 204,27
Annetut avustukset	-79 281,20	-83 922,24
Muut toimintakulut	-122 866,73	-174 396,69
TOIMINTAKATE	-1 074 717,28	-1 199 803,83
Kirkollisverotulot	1 503 907,20	1 480 220,93
Valtionrahoitus	160 056,00	160 896,00
Verotuskulut	-24 202,09	-24 309,89
Kirkon rahastomaksut	-117 903,83	-145 119,48
Toiminta-avustukset	7 451,00	5 347,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 705,94	-3 275,26
Korkotuotot	182,38	232,31
Korkokulut	-1 888,32	-3 507,57
VUOSIKATE	452 885,06	273 955,47
Poistot ja arvonalentumiset	-180 247,82	-183 611,26
Suunnitelman mukaiset poistot	-180 247,82	-183 611,26
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00
Tuotot	66 303,11	71 948,64
Kulut	-66 303,11	-71 948,64
TILIKAUDEN TULOS	272 637,24	90 344,21
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	272 637,24	90 344,21

2 Rahoituslaskelma

Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella.

Rahoituslaskelma	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
Tulorahoitus	452 885,06	374 960,42
Vuosikate	452 885,06	273 955,47
Tulorahoituksen korjauserät		101 004,95
Investoinnit	-623 439,36	114 598,38
Investointimenot	-658 144,33	-70 851,62
Pysyvien vastaavien myyntitulot		185 000,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	34 704,97	450,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-170 554,30	489 558,80
Lainakannan muutokset	-130 000,00	-130 000,00
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	-40 000,00	-130 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-90 000,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	249 614,33	78 536,19
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	7 544,91
Pitkäaikaisten saamisten muutos		22 580,66
Lyhytaikaisten saamisten muutos	186 147,34	23 832,42
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	63 466,99	24 578,20
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	119 614,33	-51 463,81
Rahavarojen muutos	-50 939,97	438 094,99
Rahavarojen muutos (tase)	-50 939,97	438 094,99

	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
Rahavarojen muutos	-50 939,97	438 094,99
Rahavarat kauden lopussa	984 366,15	1 035 306,12
Rahavarat kauden alussa	1 035 306,12	597 211,13

3 Tase

Tase	Tilikausi	
	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
VASTAAVAA		
Pysyvät vastaavat	6 578 721,24	6 135 529,70
Aineettomat hyödykkeet	6 640,44	8 300,56
Muut pitkävaikutteiset menot	6 640,44	8 300,56
Aineelliset hyödykkeet	6 284 183,90	5 839 332,24
Maa- ja vesialueet	2 099 890,62	2 099 890,62
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	301 120,79	330 191,47
Rakennukset	3 688 719,22	3 161 336,20
Kiinteät rakenteet ja laitteet	163 725,01	188 324,50
Koneet ja kalusto	29 887,32	22 537,03
Muut aineelliset hyödykkeet	840,94	840,94
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0,00	36 211,48
Sijoitukset	287 896,90	287 896,90
Osakkeet ja osuudet	287 896,90	287 896,90
Toimeksiantojen varat	436 496,44	358 573,06
Muut toimeksiantojen varat	436 496,44	358 573,06
Vaihtuvat vastaavat	1 010 203,30	1 247 290,61
Saamiset	25 837,15	211 984,49
Pitkäaikaiset saamiset		0,00
Siirtosaamiset		0,00
Lyhytaikaiset saamiset	25 837,15	211 984,49
Myyntisaamiset	17 417,42	18 615,47
Muut saamiset	2 480,10	1 089,82
Siirtosaamiset	5 939,63	192 279,20
Rahoitusarvopaperit		0,00
Muut arvopaperit		0,00
Rahat ja pankkisaamiset	984 366,15	1 035 306,12
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 025 420,98	7 741 393,37
VASTATTAVAA		
Oma pääoma	-7 211 769,19	-6 939 131,95
Peruspääoma	-6 075 790,68	-6 075 790,68
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-863 341,27	-772 997,06
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-272 637,24	-90 344,21
Toimeksiantojen pääomat	-436 496,44	-358 573,06
Lahjoitusrahastojen pääomat	-98 396,91	-52 275,28
Muut toimeksiantojen pääomat	-338 099,53	-306 297,78
Vieras pääoma	-377 155,35	-443 688,36
Pitkäaikainen vieras pääoma	0,00	-40 000,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	-40 000,00
Lainat julkisyhteisöiltä		0,00
Saadut ennakot	0,00	0,00

Lyhytaikainen vieras pääoma	-377 155,35	-403 688,36
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	-40 000,00	-80 000,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	-50 000,00
Saadut ennakot		0,00
Ostovelat	-106 245,11	-62 985,08
Muut velat	-65 559,75	-32 442,84
Siirtovelat	-165 350,49	-178 260,44
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-8 025 420,98	-7 741 393,37

IV Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotuseriaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Avustukset: Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on kirjattu suoriteperusteisesti.

Arvostuseriaatteet/Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Kuhmon seurakunnassa taseeseen aktivoidaan yli 8 000 euron hankinnat, jotka poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

Sijoitukset: Kuhmon seurakunnan sijoituksiin taseessa on kirjattu asunto-osakkeet hankintameno.

Rahoitusomaisuus: Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen esittämistavassa ei ole tapahtunut muutoksia edelliseen vuoteen verrattuna.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Toimintatuotot toteutuivat 200 525 euroa ennakoitua suurempina. Hautauksien ja haudanhoitojen maksutuotot ylittivät ennakoitun 18 000 eurolla ja puunmyyntituotot toteutuivat noin 95 000 euroa

ennakoitua suurempina. Lisäksi tuottoihin on kirjattu läpikulkueränä rahastoituja testamenttilahjoitustuottoja 49 455 euroa.

Toimintakulut olivat 1 765 712 euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta yhteensä 79 060 euroa (5,3%). Henkilöstökulut kasvoivat 56 840 euroa (6,3%), palvelujen ostot 67 646 euroa (27,7%) ja aineiden ja tarvikkeiden ostot 17 711 euroa (9,7%) edellistä vuodesta. Kulujen nousussa näkyi seurakunnan toimintojen vilkastuminen koronasulkujen asteittaisen vapautumisen myötä. Vuoden 2020 toimintakuluihin sisältyi kertaluonteisena eränä Paloniemen leirikeskukseen myyntitappio 101 000 euroa. Jos em. myyntitappion vaikutus eliminoidaan, toimintakulut kasvoivat 180 000 euroa edellisestä vuodesta.

Luottotappioiksi kirjattiin 5 312 euroa myynti- ja maksutuotoista. Luottotappioiksi kirjattiin perintätoimenpiteistä huolimatta saamatta jääneitä yli vuoden vanhoja myyntisaatavia kuten tontinvuokria ja hautausmaksuja.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Kirkkovaltuusto on 25.11.1998 § 33 päättänyt, että käytössä on tasapoisto muissa paitsi luonnonvaroissa, jossa on käytön mukainen poisto.

Kirkkovaltuusto on 16.12.2020 § 39 päättänyt, että aktivointiraja on 8.000,00 euroa.

1. AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

Aineettomat oikeudet	5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot	10 vuotta

2. AINEELLISET HYÖDYKKEET

2.1. Maa- ja vesialueet poistoja ei lasketa

2.2. Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet

Hautausmaiden maa- ja vesialueet	poistoja ei lasketa
Siunauskappelit	60 vuotta
Hautaustoimen muut rakennukset	20 vuotta
Hautaustoimen kiinteät rakenteet ja laitteet	20 vuotta
Siunauskappeliin urut	30 vuotta
Hautaustoimen koneet ja laitteet	5 vuotta
Hautaustoimeen liittyvät muut pitkävaikutteiset menot	5 vuotta

2.3. Rakennukset

Kirkot	60 vuotta
Seurakuntatalot	40 vuotta
Kappelit	60 vuotta
Leiri- ja kurssikeskukset	30 vuotta
Asuinrakennukset	40 vuotta
Huolto- ja talousrakennukset	25 vuotta

2.4. Kiinteät rakenteet ja laitteet

Maa- ja vesirakenteet	15 vuotta
Urut	30 vuotta

Muut kiinteät rakenteet ja laitteet 20 vuotta

2.5. Koneet ja kalusto

Kuljetusvälineet 5 vuotta

Atk-laitteisto 5 vuotta

Muut koneet ja kalusto 5 vuotta

2.6. Muut aineelliset hyödykkeet

Luonnonvarat käytön mukainen poisto

Sakraali-, arvo- ja taide-esineet poistoja ei lasketa

3. Sijoitukset

3.1. Osakkeet ja osuudet poistoja ei lasketa

4 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Arvo	Lisäykset	Siirto-	Suunnitelman Invest. Tuki	Arvo	
	31.12.2020		kirjaukset	mukaiiset	31.12.2021	
				poistot		
Muut pitkävaikutteiset menot	8 300,56			-1 660,12	6 640,44	
Aineettomat hyödykkeet Yht.	8 300,56			-1 660,12	6 640,44	
Maa- ja vesialueet	2 099 890,62				2 099 890,62	
Hautaustoimen aineell. hyödykkeet	330 191,47			-29 070,68	301 120,79	
Rakennukset	3 161 336,20	634 516,29	36 211,48	-119 480,58	-23 864,17	3 688 719,22
Kiinteät rakenteet ja laitteet	188 324,50			-24 599,49		163 725,01
Koneet ja kalusto	22 537,03	13 927,24		-5 436,95	-1 140,00	29 887,32
Muut aineelliset hyödykkeet	840,94					840,94
Keskeneräiset hankinnat	36 211,48	0,00	-36 211,48			0,00
Aineelliset hyödykkeet Yht.eensä	5 839 332,24	648 443,53		-178 587,70	-25 004,17	6 284 183,90
Sijoitukset	287 896,90					287 896,90
Yhteensä	6 135 529,70	648 443,53	0,00	-180 247,82	-25 004,17	6 578 721,24

5 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

Pysyvät vastaavat			
	1.1.2021		31.12.2021
	alkusaldo	lisäys/vähennys	loppusaldo
Peruspääoma	6 075 790,68		
Edellisten tilikausien ylijäämä	863 341,27		
Tilikauden ylijäämä		272 637,24	
Oma pääoma yhteensä	6 939 131,95	272 637,24	7 211 769,19

Lahjoitusrahastojen pääomat 31.12.2021 olivat yhteensä 98 396,91 euroa.

Lainaa rahoituslaitoksilta oli lyhytaikaisessa vieraassa pääomassa 40.000 euroa. Laina maksetaan loppuun kesäkuussa 2022.

6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Kuhmon seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 4,63 miljoonaa euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 2,97 miljardia euroa.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Leasingvastuut

Tuote	Voimassa saakka	Jäljellä oleva vastuu
Konica Minolta kopiokone	30.9.2025	1 704,36
Konica Minolta kopiokone	31.3.2025	3 648,00
HP tietokoneet	30.9.2023	1 951,72
HP tietokoneet	30.6.2024	10 575,32
HP tietokoneet	30.9.2025	5 913,62
Pitney Bowes postimaksukone	31.12.2024	1 763,64

7 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Kuhmon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

8 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 n. 957 hoitohautaa.

Kasvukausi 2021 oli hautojen hoidon suhteen onnistunut. Taimimateriaali oli tasalaatuista ja hoitotyö suoritettiin kiitettävästi.

Kuhmon seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2021. Kuhmon seurakunnan hautainhoitorahastossa ei ole tapahtunut muutoksia tilikaudella 2021.

Satu Ylönen, talouspäällikkö

Hallinto

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

Henkilöstö

Hautainhoitorahaston henkilöstövahvuuteen lasketaan 10% toimistosihteerin työpanoksesta. Toimistosihteeri hoitaa hautainhoitosopimusten kirjanpidon ja laskutuksen. Kausiluonteisissa puutarhatoissa työskentelee keskimäärin kahdeksan henkilöä vuosittain 1–6 kuukauden työsuhteissa. Kausityöntekijöiden työajasta noin puolet käytetään hautojen hoitoon.

Henkilöstökulut

Erittely palkoista kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

Sisäinen valvonta

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

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tuloslaskelman mukaan tilikauden tulos on 0,00 euroa.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN**Toiminta-ajatus:**

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

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2021 yhteensä 957 kpl. Kesähoitoon kuuluvien kukkien toimittajat kilpailutetaan vuosittain. Yhden kesän haudanhoitoja nurmi- ja kukkahoidolla on noin 37% haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä. Hautausmaan katselmuksessa todettiin seurakunnan huolehtimien hautojen hoidon olleen sopimusten mukaisia. Myyntituotot toteutuivat 5773 budjetoitua suurempina ennakoitua suurempina toteutuneiden hautojen kesähoitomaksujen vuoksi.

Henkilöstökulut toteutuivat 5645 euroa edellisvuotta pienempinä, mutta ylittivät budjetoidun 4135 euroa.

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan noin 315 794,19 €. Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja kukista ja niiden hoidosta aiheutuvat kulut) oli v. 2021 noin 66 303 € ja tuloja (haudanhoitomaksut ja korkotulot) 66 303 €.

Talousarvion toteumavertailu

Tuloslaskelma	Toteuma 2020	TA 2021	Toteuma 2021	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot	70 948,64	60 030,00	65 803,11	-5 773,11	109,6
Myyntituotot					
312900 kortti-, adressi- ja merkkituoto	35,20	100,00		100,00	
Maksutuotot					
323200 hautojen kesähoitomaksut	26 335,00	24 000,00	28 776,00	-4 776,00	119,9
323700 muut hautojen hoitoon liittyvät tuotot		300,00		300,00	
323800 jaksetetut haudanhoitomaksut	44 573,44	35 630,00	36 352,11	-722,11	102,0
325000 muut maksut ja korvaukset	5,00				
Tuet ja avustukset			675,00	-675,00	
Toimintakulut	-71 948,64	-61 130,00	-66 303,11	5 173,11	108,5
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-39 468,86	-33 050,00	-37 185,19	4 135,19	112,5
Henkilösivukulut	-9 320,01	-8 110,00	-8 522,30	412,30	105,1
Palvelujen ostot	-8 626,38	-7 970,00	-9 246,90	1 276,90	116,0
Vuokratulut	-245,26		-333,48	333,48	
Aineet ja tarvikkeet					
Ostot tilikauden aikana	-14 288,13	-12 000,00	-11 015,24	-984,76	91,8
TOIMINTAKATE	-1 000,00	-1 100,00	-500,00	-600,00	45,5
Rahoitustuotot ja -kulut	1 000,00	1 100,00	500,00	600,00	45,5
Korkotuotot	1 000,00	1 100,00	500,00	600,00	45,5
VUOSIKATE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	0,00	0,00	0,00	

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

Tuloslaskelma	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
Toimintatuotot	65 803,11	70 948,64
Myyntituotot		35,20
Maksutuotot	65 128,11	70 913,44
Tuet ja avustukset	675,00	
Toimintakulut	-66 303,11	-71 948,64
Henkilöstökulut	-45 707,49	-48 788,87
Palkat ja palkkiot	-37 185,19	-39 468,86
Henkilösivukulut	-8 522,30	-9 320,01
Palvelujen ostot	-9 246,90	-8 626,38
Vuokratulut	-333,48	-245,26
Aineet ja tarvikkeet	-11 015,24	-14 288,13
Ostot tilikauden aikana	-11 015,24	-14 288,13
TOIMINTAKATE	-500,00	-1 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	500,00	1 000,00
Korkotuotot	500,00	1 000,00
VUOSIKATE	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	0,00

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
Tulorahoitus	0,00	0,00
Vuosikate		
Toimintakate	-500,00	-1 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	500,00	1 000,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	0,00	0,00
Antolainauksen muutokset	50 000,00	50 000,00
Antolainauksen vähennys	50 000,00	50 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	26 336,69	4 391,05
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-675,00	0,00
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	27 011,69	4 391,05
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	76 336,69	54 391,05
Rahavarojen muutos	76 336,69	54 391,05
Rahavarojen muutos (tase)	76 336,69	54 391,05

	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
Rahavarojen muutos	76 336,69	54 391,05
Rahavarat kauden lopussa	315 794,19	239 457,50
Rahavarat kauden alussa	239 457,50	185 066,45

Hautainhoitorahaston tase

Tase	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	1.1.2020-31.12.2020
VASTAAVAA		
Vaihtuvat vastaavat	316 469,19	289 457,50
Saamiset	675,00	50 000,00
Pitkäaikaiset saamiset	0,00	50 000,00
Lainasaamiset	0,00	50 000,00
Lyhytaikaiset saamiset	675,00	0,00
Myyntisaamiset	0,00	0,00
Muut saamiset	675,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset	315 794,19	239 457,50
VASTAAVAA YHTEENSÄ	316 469,19	289 457,50
VASTATTAVAA		
Oma pääoma	-2 711,25	-2 711,25
Ainaishoitosisopimusten pääomat	-2 254,73	-2 254,73
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-456,52	-456,52
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	0,00	0,00
Vieras pääoma	-313 757,94	-286 746,25
Pitkäaikainen vieras pääoma	-267 485,43	-241 009,39
Saadut ennakat	-267 485,43	-241 009,39
Lyhytaikainen vieras pääoma	-46 272,51	-45 736,86
Saadut ennakat	-44 908,68	-43 646,83
Ostovelat	0,00	0,00
Muut velat	0,00	-489,82
Siirtovelat	-1 363,83	-1 600,21
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-316 469,19	-289 457,50

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	957	kpl
Haudanhoitokulu (välilliset ja välittömät)	66 303,11	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	69,28	euroa/hauda
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	2724	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	188 724,84	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	316 794,19	euroa
Ylikatteisuus	128 069,35	euroa

Hautojen ainaishoitosisopimuksia on tehty vuosina 1962 – 1967 ja 1975 yhteensä 25 kpl. Sopimusten alkupääoma euroiksi muutettuna sopimusten aloitushetkenä on ollut 2 414,59 euroa. Hoitovastuulaskelmassa kunkin ainaishoitosisopimuksen jäljellä olevaksi hoitosopimusajaksi on 31.12.2021 laskettu teoreettisesti 10 vuotta.

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Kuhmossa 30.3.2022

Kuhmon seurakunnan kirkkoneuvosto

kirkkoneuvoston pj.

kirkkoneuvoston varapj.

talouspäällikkö

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

_____._____.2022

BDO Audiator Oy

Leila Auer, JHT, KHT

VI Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitoKirjoista 2021

Kohdat 1–10 Kipan järjestelmässä, aineisto säilytetään sähköisessä muodossa

1. Päiväkirja
2. Pääkirja
3. Ostoreskontra
4. Myyntireskontra
5. Kassakirjanpito
6. Palkkakirjanpito
7. Käyttöomaisuuskirjanpito
8. Tuloslaskelma
9. Tase
10. Rahoituslaskelma

Luettelo tositelajeista**Kassa- ja muistiotositteet**

Nro sarja	Tositelajit	
1	AB	Automaattikirjaus
1	K1	Kirjanpitoliihtymä tarj.laskut
1	K2	Kirjanpitoliihtymä, verokäsittely
1	K3	Kirjanpitoliihtymä
1	K4	Verkkolaskut
1	PK	Palvelukassat
1	SA	Kipan muistiotosite / pääkirjatilosite
1	SE	Sisäiset erät (vyörytys)
1	SK	Seurakunnan muistiotosite / pääkirjatilosite
1	SN	Kolehdit muistiotosite
1	SR	Sijoituskirjanpidon muistiotosite
1	SZ	Peruutustosite / muistio
1	TO	Tiliote
1	T1	Maksuliikenneohjelman tiliointi
1	ZA	Tilin avaussaldo
1	ZM	M2 Kirjanpitoliihtymä
1	ZY	Yhdistyvät seurakunnat

Myyntilaskut

Nro sarja	Tositelajit	
14	AV	Diakonia-avustusten ”kuittaustositteet”
18	DA	Asiakastosite
18	DG	Asiakkaat – hyvitys
14	DP	Perintätoimiston suoritukset
18	DR	Asiakkaat – lasku
18	DV	Viiivästyskorkolasku
14	DZ	Asiakkaat – maksukirjaus
18	M1	Hautainhoitojärjestelmä (liittymän lasku)
18	M2	Resurssivarausjärjestelmä (liittymän lasku)
18	M3	Myyntireskontra yleinen (liittymän lasku)
14	MV	Maksuvapautuksen kuittaustositteet
9	RV	Laskun siirto
18	ZD	Luottotappio

Palkat

Nro sarja	Tositelajit	
1	P1	Palkat
1	PV	Lomapalkkavarauus

Ostolaskut

Nro sarja	Tositelajit	
19	KA	Toimittajatosite
19	KG	Toimittajat – hyvitys
19	KR	Toimittajat – lasku
15	KZ	Toimittajat – maksu
19	TM	Matkalaskut ostoreskontra

Käyttöomaisuus

Nro sarja	Tositelajit	
1	AA	Käyttöomaisuus kirjaus
3	AF	Poistokirjaukset
1	AI	Investointituet käyttöomaisuus
1	AM	Käyttöomaisuuden myynti
1	AZ	Purku käyttöomaisuuteen

Numerosarja	Nimi
01	AB - Kirjanpitotosite
01	P1 - Palkat verokäsittely
01	SA - Pääkirjatilitosite
01	SK - Srk:n muistiotosite
01	SZ - Peruutus muistio

Numerosarja	Käytetyt tositenumerot	
00	90000000	90000683
01	1000000	1003033
14	14000000	14000964
15	15000000	15001310
18	18000000	18000256
19	19000000	19001462
03	3000000	3000011

Selvitys kirjanpito- 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.