

Kirkkoneuvosto 27.3.2024 § 16

Kirkkovaltuusto 25.5.2024 § 10



Kuhmon seurakunta

Tilinpäätös 2023

Sisällys

I	Toimintakertomus	2
1	Yleiskatsaus	2
2	Hallinto	13
3	Henkilöstö	18
4	Jäsenmäärä	20
5	Sisäinen valvonta	21
6	Talouden tunnusluvut	23
7	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	25
II	Talousarvion toteutuminen	26
1	Käyttötalouden toteutuminen	26
2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	30
3	Investointiosan toteutuminen	31
4	Rahoitusosan toteutuminen	33
III	Tilinpäätöslaskelmat	34
1	Tuloslaskelma	34
2	Rahoituslaskelma	35
3	Tase	36
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot	37
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	37
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	37
3	Tuloslaskelman liitetiedot	38
4	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	40
5	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	40
6	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	41
7	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	42
8	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset	42
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	47
VI	Luettelot ja selvitykset	49

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Suomen talous on taantumassa ja kasvun eväät ovat vähissä. Kansantaloutta on 2020-luvulla rasittanut koronapandemia rajoituksineen ja jo kaksi vuotta kestänyt sota Ukrainassa pakotteineen. Uusin haaste on lokakuussa 2023 alkanut Gazan sota. Korkean inflaation aiheuttama hintojen ja korkojen voimakas nousu on vaikuttanut merkittävästi ja monilla tavoin sekä yksityisten ihmisten että kaikkien yhteiskunnan toimijoiden elämään eikä julkisen talouden tasapainottamistarve ja siitä johtuvat menoleikkaukset tule helpottamaan tilannetta. Epävakaa maailmantilanne on heikentänyt taloutta ja järkyttänyt turvallisuuden tunnetta maailmanlaajuisesti. Vahvistaakseen omaa turvallisuuttaan Suomi liittyi Natoon huhtikuussa 2023.

Maailman laajuisista haasteista huolimatta toimintavuosi Kuhmon seurakunnassa toteutui lähes suunnitellusti, vaikkakin elinkustannusten nousu lisäsi diakonian tarvetta entisestään. Lähitapaamisiin ja -kokoontumisiin panostettiin. Lähtilaisuuksien ohella toteutettiin myös monia etäkokoontumisia ja -tilaisuuksia verkossa. Etätilaisuudet ovat hyvin toimiva toimintamalli, jonka avulla tavoitetaan myös ne seurakuntalaiset, joilla ei ole mahdollisuuksia tai jaksamista saapua fyysisesti paikalle. Hengellisille tilaisuuksille on tässä epävarmassa ajassa suuri tarve. Kuhmon kirkkoon on v. 2021 hankittu striimauslaitteisto, jolla jumalanpalveluksia ym. kirkollisia tilaisuuksia voidaan välittää teknisesti laadukkaalla tavalla verkkoon seurakunnan YouTube-kanavalle. Seuraajien lukumäärän perusteella tilaisuuksien striimaus onkin osoittautunut suosituksi ja Kuhmon kirkossa pidettäviä jumalanpalveluksia seurataankin ympäri Suomea. Striimauslaitteisto jouduttiin lähettämään loppuvuodesta takuuhuoltoon kameran rikkoutumisen vuoksi, laitteisto saatiin takaisin alkuvuodesta 2024.

Seurakunnan henkilöstö on palannut ns. normaaliin arkeen koronavuosien jälkeen. Henkilöstö tekee töitä motivoituneesti positiivisella asenteella. Työilmapiiri on hyvä ja kannustava.

Kuhmon seurakunnassa on henkilöstön osalta tapahtunut merkittäviä muutoksia tilikauden aikana. Kirkkoherra Timo Suutari irtisanoutui kirkkoherran virasta siten, että hänen viimeinen virassaolopäivänsä oli 28.2.2023. Kirkkoherran virkaan valittiin viransijaisena toiminut pastori Riikka Pääkkönen. Myös talouspäällikkö Satu Ylönen irtisanoutui talouspäällikön virasta siten, että hänen viimeinen virassaolopäivänsä oli 28.2.2024. Uudeksi talouspäälliköksi valittiin Sari Karikko, joka aloitti työt Kuhmon seurakunnassa 1.11.2023 ja hoiti talouspäällikön tehtävää viransijaisena 28.2.2024 saakka ja virassa 1.3.2024 alkaen.

Myös kappalaisen virkaa hoitanut Anna-Liisa Hakulinen irtisanoutui siten, että hänen viimeinen virassaolopäivänsä oli 31.8.2023. Kappalaisen virka asetettiin avoimeksi, mutta virkaan ei saatu yhtään hakemuksia hakukelpoisuudet täyttäviltä hakijoilta. Kirkkoneuvosto päätti valita vt. kappalaisen virkaan määräajaksi pastori Kari-Antti Kitusen.

Lisäksi kirkkoneuvosto päätti palkata määräaikaisen nuoriso-ohjaajan sekä oppisopimuskoulutettavan suorittamaan Seurakunta- ja hautausalan ammattitutkintoa.

Kulunut vuosi oli seurakuntavaalien jälkeinen ensimmäinen vuosi. Luottamushenkilöistä noin 40 % oli luottamustehtävässään uusia. Heille järjestettiin perehdytystä niin toukokuussa pidetyn yhteisen koulutustilaisuuden kuin kokeneempien luottamushenkilöiden ja seurakunnan viranhaltijoidenkin toimesta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet saavutettiin pääosin kaikki.

Suunniteltuja investointeja toteutettiin toimintavuoden aikana. Kuhmon kirkon katon ja ulkomaalauksen kunnostamiseen liittyvä hanke saatiin käynnistettyä ja kellotapulien osalta valmiiksi. Investoinnit saatiin toteutettua tulo-rahoituksella ja kassavaroilla. Kuhmon seurakunnan taloudellinen tilanne säilyi hyvällä tasolla yleisen taloustilanteen haasteista huolimatta, vaikkakin investointien toteuttaminen osittain heikensi maksuvalmiutta. Koska seurakunnalla ei ole lainkaan pankkilainaa, yleinen korkotason nousu ei lisännyt rahoituskustannuksia. Sähköenergian hinnannousu ei myöskään vaikuttanut talouteen merkittävästi, sillä seurakunnalla oli vuoden 2023 loppuun saakka voimassa osittain kiinteähintainen sähkösopimus.

Kuhmon seurakunnan haasteena on aleneva jäsenkehitys. Vuosien 2025-2030 verotuloennusteen (FCG, 31.8.2023) mukaan seurakunnan verotulot vähenevät vuosittain. Kun verotulot eivät kata inflaation aiheuttamaa kuluttajahintojen nousua eikä myöskään palkankorotuksia, talouden raamit väistämättä tiukkenevat. Tilanteeseen on välttämätöntä varautua ajoissa. Talouden sopeuttamisessa tärkeinä työkaluina toimivat kiinteistöstrategia sekä ennakoiva henkilöstösuunnittelu.

Epävarmoista ajoista huolimatta Kuhmon seurakunta katsoo avoimesti ja luottavaisesti tulevaisuuteen ottaen huomioon talouden realiteetit. Pyrimme kohti hiili-neutraalisuustavoitetta vähentämällä kiinteistöjemme määrää ja suunnittelemme toimintaa yhteistyössä muiden toimijoiden ja vapaaehtoisten kanssa. Tavoitteenamme on, että seurakunnallinen toiminta Kuhmon alueella on vireää myös tulevaisuudessa.

Riikka Pääkkönen
Kirkkoherra

Sari Karikko
Taluspäällikkö

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 opeamme, että yhteys Taivaan Isään on aina auki rukouksen kautta. Diakoniassa rohkaisemme toteuttamaan jokaisen kristityn tehtävää lähimmäisen palvelemissa. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnitellemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä muuttuvassa maailmassa.

Kuhmon seurakunta on käynnistämässä strategiatyöskentelyä, jossa luodaan seurakunnan toiminnalle strategia vuoteen 2030 saakka. Työskentelyyn voidaan osallistaa työntekijöiden ja luottamushenkilöiden lisäksi myös muita seurakuntalaisia.

Vastuu ympäristöstä

Kuhmon seurakunta toteuttaa Hiilineutraali kirkko -strategiaa ja kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan. 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.

Kuhmon seurakunnassa toimitaan kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti ja tarkoituksena on pyrkiä aktiivisesti siihen, että ylläpidettävänä on ainoastaan toiminnan kannalta välttämättömät tilat. Säästöjä syntyy korjaus- ja ylläpitokustannuksissa, myös päästöt vähenevät.

Tavoitteena on vuoden 2024 aikana laatia kiinteistökohtaiset energiansäästösuunnitelmat sekä saavuttaa kirkon ympäristödiplomin mukaiset tavoitteet.

Seurakunnan metsät toimivat hiilivarastoina. Metsiä hoidetaan kirkkovaltuuston hyväksymän metsäsuunnitelman mukaisesti.

Kuhmon seurakunnassa tullaan siirtymään sähköiseen Domus-kokoushallintajärjestelmään vuoden 2024 aikana. Tämä parantaa mahdollisuuksia dokumenttien sähköiseen käsittelyyn, jonka vuoksi paperisten dokumenttien käsittelyä ja tulos-tamista voidaan vähentää.

Keskeisimmät tapahtumat tilinpäätösvuonna

Vuoden 2023 aikana tapahtui paluu normaaliin työjärjestykseen usean koronavuoden jälkeen. Kokoavassa toiminnassa oli vuonna 2023 selkeästi nähtävissä kasautunutta mielenkiintoa ja osallistujamäärä nousi ennätyksellisen korkeiksi useissa yleisötapahtumissa, kuten laskiaisliukujaisissa ja vappuhulinoissa, joilla molemmilla kerättiin varoja Yhteisvastuukeräykselle, jonka kokonaistuotto vuonna 2023 oli 19 568,72 euroa.

Vuotta 2023 voidaan kuvata seurakunnassa merkittävien henkilöstömuutosten vuodeksi. Kirkkoherra Timo Suutari irtisanoutui, pitkäaikainen kappalainen Anna-Liisa Hakulinen jäi eläkkeelle ja uudeksi kirkkoherraksi valittiin Riikka Pääkkönen. Talouspäällikkö Satu Ylönen ilmoitti eläkkeelle siirtymisestään ja uusi talouspäällikkö Sari Karikko aloitti perehtymisen tehtävänsä marraskuussa ja jatkoi viransijaisena vuoden loppuun.

Seurakuntaelämässä nämä muutokset näkyivät myös useina koko seurakunnan yhteisinä juhlatilaisuuksina, joista suurimpana uuden kirkkoherran virkaanasettaminen, jonka toimitti piispa Jari Jolkkonen 13. elokuuta.

Jumalanpalveluksiin osallistuminen on Kuhmossa vielä erittäin korkealla tasolla. Kuluneena vuonna jumalanpalveluskäynnit olivat hienoisessa nousussa ja niitä kirjattiin likipitään 13 000, sisältäen messut, sanajumalanpalvelukset ja viikkomessut. Striimauksia tehtiin Kuhmon kirkosta joka sunnuntai, pois lukien aivan loppuvuonna, jolloin laitteisto lähetettiin takuukorjaukseen. Verkko-osallistumisia tilaisuuksiin kertyi vuoden aikana kaiken kaikkiaan yli 30 000.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kuhmon seurakunnassa kirkollisissa toimituksissa paikalla olleita oli tarkasteluvuonna yhteensä 4 909 henkilöä (ei sis. konfirmaatiomessuihin osallistuneita). Kirkolliset toimitukset jakautuivat tarkasteluvuonna seuraavasti: hautaan siunaamisia 152, kirkollisia vihkimisiä 10, avioliiton siunaamisia 3, kasteita toimitettiin 36. Lähes poikkeuksetta seurakuntaan kuuluvien vanhempien lapset kastetaan Kuhmossa. Koko rippikoulun käynyt ikäluokka, 53 nuorta, konfirmoitiin.

Suomen talouden tilanne

Kuluneena vuonna inflaatio säilyi korkeana, vaikka se kääntyiikin vuoden aikana laskuun. Inflaatio oli joulukuussa 3,6 %. Hintojen ja korkojen nousu vähensi investointeja ja kotitalouksien kulutusta. Inflaatiopaineessa tehdyt palkkaratkaisut ja eläketulojen nousu paransivat kuitenkin jonkin verran kuluttajien ostovoimaa. Bruttokansantuote supistui 0,5 prosenttia vuonna 2023 ja Suomi vajosi taantumaa.

Kirkollisveroa tilitettiin vuonna 2023 yhteensä 1,035 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %) vuodesta 2022. Lähes kaikkien seurakuntien (97 %) verotulot kasvoivat. Verotilitysten poikkeuksellisen voimakas, kertaluonteinen kasvu johtuu useasta eri tekijästä. Vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen vuoksi toteutettu verouudistus paransi kirkollisveron reaalityttöä. Seurakuntakohtaiseen verotulojen kasvuun vaikutti kunnan veropohja, korkean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaatioon sidottujen eläketulojen kasvu sekä seurakuntatalouksissa tehdyt päätökset kirkollisveron suhteen.

Valtiovarainministeriö ennustaa taantumaa väistyvän ja talouden kääntyvän lievästi kasvuun (0,7 %) vuonna 2024. Inflaatio hidastuu ja korot kääntyvät laskuun, mikä piristää kulutusta ja lisää investointeja. Työllisyysaste laskee hieman vuonna 2024, mutta kääntyy nousuun seuraavina vuosina. Suomen julkisen talouden tilanne on kuitenkin heikko ja julkinen velkasuhde jatkaa kasvuaan.

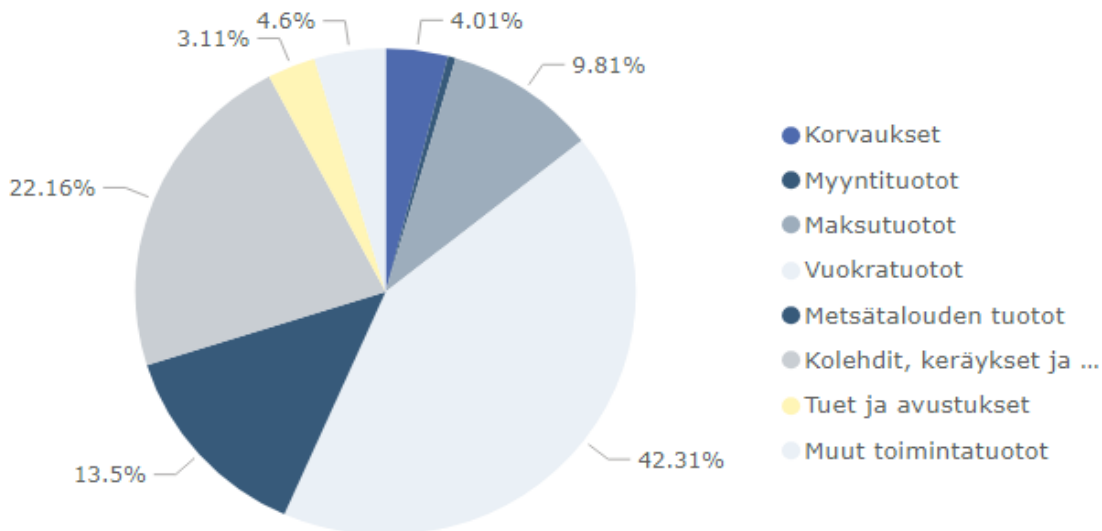
Seurakunnan talous

Kuhmon seurakunnan talous on tasapainossa. Tilikauden tulos on 31 166,20 euroa ylijäämäinen. Taseessa oli tilikauden 2023 päättyessä edellisten vuosien ylijäämää 1 103 214,72 euroa.

Toimintatuotot vuonna 2023 olivat yhteensä 614 006 euroa, kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli n. 16 000 euroa. Vuokratuotot muodostavat merkittävän osan toimintatuotoista, seurakunnan omistamien tonttien vuokratulot olivat vuonna 2023 n. 196 000 euroa. Myös metsätalouden tulot ovat merkittävä tuottoerä. Puunmyyntitulojen ennakointi on kuitenkin haasteellista, sillä puun ostaja voi tietyin rajauksin valita itse hakkuuvuoden. Metsätalouden tuotot toteutuivat vuonna 2023 noin 23 000 ennakoitua suurempina keskimääräistä paremman kantohinnan vuoksi. Vuosittainen hakkuutulo on metsäsuunnitelman mukaan arvioitu olevan keskimäärin 60 000 euroa.

Toimintatuottojen prosentuaalinen jakauma tiliryhmittäin on esitetty alla olevassa kaaviossa.

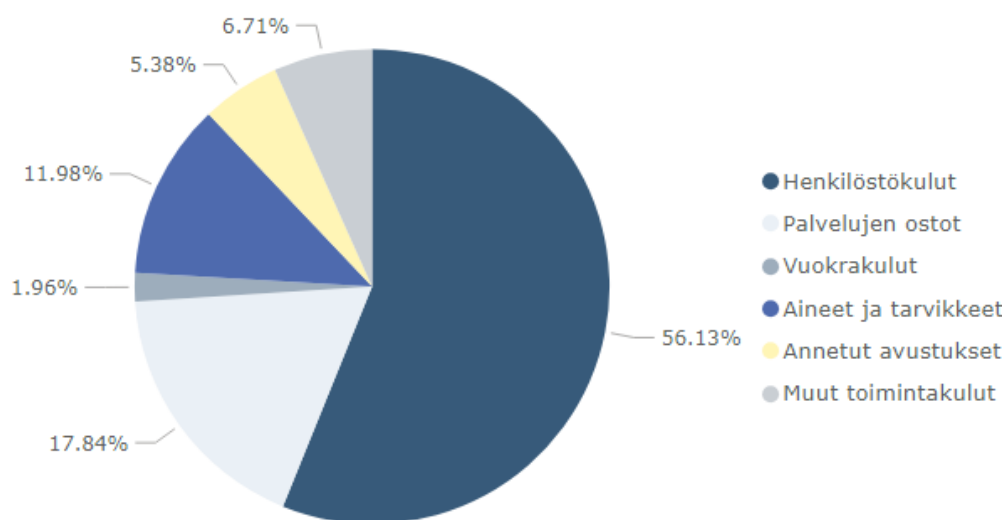
Toimintatuotot



Toimintakulut olivat 1 978 105 euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta yhteensä 23 218 euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna kasvua oli euromääräisesti eniten henkilöstökulujen osalta (+107 811 euroa), kun taas muiden toimintakulujen osuus oli edellisvuotta pienempi (-129 625 euroa). On kuitenkin huomioitava, että muihin toimintakuluihin sisältyy erityiskatteisten rahastojen nettotuoton siirto, jolla ei läpikulkueränä ole vaikutusta toimintakatteeseen eikä siten myöskään tilikauden tulokseen. Vastaavasti toimintatuottojen lahjoitusvaroihin sisältyy läpikulkueränä erityiskatteisten rahastojen tuottoja.

Toimintakulujen prosentuaalinen jakauma tiliryhmittäin on esitetty alla olevassa kaaviossa.

Toimintakulut



Kirkollisverojen tuotto oli n. 1,551 miljoonaa euroa, mikä on n. 50 600 euroa enemmän kuin vuonna 2022 veroprosentin alentamisesta huolimatta. Lisäksi saatiin Kirkkohallituksen kirkon keskusrahastosta myöntämää verotulojen täydennysavustusta n. 13 400 euroa, joka oli n. 5 500 euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Kirkollisverotulojen osuus kokonaisuudesta oli noin 66 % kuten edellisenäkin vuonna. Valtionrahoitusta saatiin 160 728 euroa, mikä on 7 % kokonaisuudesta. Korkotuloja talletuksista saatiin aiemmista vuosista poiketen 6 346 euroa. Toimintatuotot muodostavat 26 % seurakunnan tuotoista.

Verotuskuluja maksettiin 21 959 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 130 746 euroa, jotka molemmat olivat edellisen vuoden tasolla.

Vuosikatetta kertyi 215 499 euroa, mikä oli 56 866 euroa enemmän kuin vuonna 2022. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 184 332 euroa ja ne pystyttiin kattamaan vuosikatella tavoitteen mukaisesti, vuosikatteen osuus poistoista oli n. 117 %.

Seurakunnan rahavarat vähenivät 451 219 euroa ja olivat vuoden lopussa yhteensä 432 390 euroa. Summa ei sisällä vapaaehtoisten varojen tiliä, jonka saldo vuoden lopussa oli yhteensä 302 327 euroa eikä hautainhoitorahaston tiliä, jonka saldo vuoden lopussa oli 372 543 euroa.

Pääsyy rahavarojen vähenemiseen oli suunniteltujen investointien toteuttaminen kassavaroilla. Investointimenot vuonna 2023 ovat olleet kaikkiaan 778 608 euroa. Suurin investointi oli v. 2023 käynnistynyt Kuhmon kirkon ja kellotapulien kunnostus, tilikauden aikana toteutuneet kustannukset olivat yhteensä 518 338 euroa. Kellotapulien osalta kunnostustyöt saatiin tehtyä kesän 2023 aikana ja korjaushanketta jatketaan kirkon katon ja ulkomaalauksen osalta vuonna 2024, jonka aikana

korjaushanke on tarkoitus saada kokonaisuudessaan valmiiksi. Korjaushanketta on ollut ohjaamassa kirkkoneuvoston valitsema rakennustoimikunta, joka on koontunut toimintavuoden aikana yhdeksän kertaa.

Kuhmon kirkon katon ja ulkomaalauksen kunnostamiseen on saatu Kirkkohallitukselta avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon yhteensä 97 000 euroa kustannuksiin, jotka kohdistuvat ajalle 2/2022-7/2023. Talousarviomuutoksella on huomioitu myös aikavälin 8-12/2023 kustannuksiin kohdistuva avustuksen määrä n. 65 300 euroa, joka on haettu maksuun v. 2024 aikana. Tehtyjen talousarviomuutosten vuoksi investointien toteumavertailu osoittaa 166 097 euroa ylitystä, josta n. 65 300 euron summa tulee maksuun v. 2024 aikana ja 97 000 euroa oli jo huomioitu talousarviomuutoksen yhteydessä kustannusten toteuttamiseen.

Kuhmon kirkon osalta pienemmät toteutuneet investoinnit olivat lisäksi urkujen korjaus 12 400 euroa, paloilmoittimen uusiminen 11 007 euroa sekä vuoden 2023 aikana käynnistynyt lasten leikkipaikan ja kalusteiden uusiminen, jonka kustannukset tilikaudella olivat 4 184 euroa.

Tilikauden aikana saatiin valmiiksi myös Ikolan pappilan piharemontti, jonka kustannukset tilikaudella olivat 187 913 euroa. Lisäksi kunnostettiin Hankaniemen hautausmaan sähköt ja valot, kustannukset 31 947 euroa ja uusittiin Lentiiran kirkon paloilmoitin 10 031 euroa.

Vuoden 2022 alkupuoliskolla syttynyt Ukrainan sota vaikutti maailmantaloutta epävakauttavasti ja vaikeutti myös Suomen talouskehityksen ennustamista. Energian hinnan nopea nousu ei juurikaan vaikuttanut Kuhmon seurakunnan tulokseen. Humanitäärisen avun tarve ja yleinen elinkustannusten nousu lisäsi kustannuksia ennakoitua enemmän myös Kuhmon seurakunnassa.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia, joilla olisi vaikutusta Kuhmon seurakuntaan ja joita ei olisi vuoden 2023 talousarviossa huomioitu.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakunnan talouden suunta on lähitulevaisuudessa heikkenemässä. Seurakunnan jäsenmäärän lasku on viime vuosina ollut FCG:n laatiman ennusteen mukaan 2,6 prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Kuhmon kaupungin väkiluvun alenema vastaavana aikana ennustetaan olevan noin 1,8 % vuodessa. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio.

Kuhmon seurakunnan kirkollisveroprosentti oli 1,75 vuodesta 2011 alkaen vuoteen 2022 saakka. Veroprosenttia alennettiin kirkkovaltuuston vuonna 2022 tekemän päätöksen ja valtiovarainministeriön suosituksen mukaisesti siten, että kirkollisveroprosentti vuonna 2023 oli 1,65 %. Sote-/verotusuudistuksen vuoksi tehdyllä kirkollisveroprosentin alentamisella 1,75 prosentista 1,65 prosenttiin ei

ollut negatiivista vaikutusta verotulokertymään, vaan kirkollisverojen tuotto oli noin 50 600 euroa enemmän kuin vuonna 2022 veroprosentin alentamisesta huolimatta. Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti kirkollisveroprosentti on 1,65 % myös vuonna 2024. Verotulokehityksestä on enemmän tietoa kohdassa Verotulot ja valtionrahoitus.

FCG:n vuoteen 2030 ulottuvan ennusteen mukaan seurakunnan verotulojen ennustetaan laskevan. Verotulojen lasku on ennusteen mukaan maltillinen, mutta toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa edellyttää kuitenkin toimintojen priorisointia ja kiinteistökantaan kohdistuvia valintoja.

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

Kiinteistöjen ylläpito ja kiinteistöjen sekä niihin kuuluvien arvoesineiden kulttuuriperinnön vaaliminen vaativat ammattiosaamista. Vuonna 2024 tullaan suunnitelman mukaan suorittamaan arvoesineinventointi ja ottamaan käyttöön Basiksen arvoesine rekisteri.

Toiminnan ja talouden tarkastelu Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Kuhmon seurakunnan tilanne v. 2023
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	Ei havaittu puutteita Kuhmon seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	Ei havaittu puutteita

<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 14 % ja oli 5 982 jäsentä 31.12.2023</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Henkilöstösuunnitelma päivitetään v. 2024</p> <p>Rovastikunnan seurakuntien kanssa tehdään yhteistyötä</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Kaikkiin avoimina olleisiin virkoihin ja toimiin on ollut hakijoita, lukuunottamatta kappalaisen virkaa. Useimmat hakijat eivät kuitenkaan ole täyttäneet kelpoisuusvaatimuksia.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2023
<p>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.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2023 on positiivinen. Vuonna 2021 tulos on ollut positiivinen ja vuonna 2022 negatiivinen.</p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,65. Kirkollisveroprosenttia on alennettu edellisestä vuodesta v. 2023 alusta voimaan tulleen verotulouudistuksen vuoksi.</p>

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.	Tilikauden 2023 tulos on 31 166,20 euroa ylijäämäinen Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 103 214,72 euroa, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.
Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	54 päivää (v. 2022 142 päivää)
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2021: 56,06% 2022: 51,28% 2023: 56,13 %

Kriisiytyvän seurakunnan mittareista Kuhmon seurakunnassa toteutuu vuonna 2023 yksi talouden mittari. Talouden mittareista toteutuu rahavarojen riittävyys, joka oli 54 päivää 31.12.2023 (raja-arvona pidetään alle 90 päivää). Rahavaroista on vähennetty toimeksiantojen varat.

Mittarin tavoiterajan alittuminen on tilapäinen ja johtuu tilikauden aikana osittain kassavaroilla toteutetuista investoinneista. Tilikautta seuraavana vuonna toteutettavia investointeja varten hankitaan lainarahoitusta, jonka myötä maksuvalmius kohenee.

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

Lähetystyö

Vienan Karjalan työ

DIAKONIATYÖN JOHTOKUNTA

Diakoniatyö

Sielunhoito

Kansainvälinen diakonia

KASVATUKSEN VASTUURYHMÄ

Varhaiskasvatus

Nuorisotyö

Rippikoulutyö

Hallintoelinten jäsenet 2023–2026

KIRKKOVALTUUSTO

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajana toimi Maija Inget ja varapuheenjohtajana Mauri Kuula. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana seitsemän kertaa. Kirkkovaltuuston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Inget Maija, puheenjohtaja. 7/7

Kuula Mauri, varapuheenjohtaja. 6/7

Appelgrén Arto, jäsen 5/7
Ekundayo Ulla-Sisko, jäsen 4/7
Hannikainen Martti, varajäsen 2/7
Harinen Tauno, jäsen 7/7
Heikkinen Unto, jäsen 6/7
Huotari Niina, jäsen 7/7
Huusko Martti, varajäsen 2/7
Komulainen Lauri, jäsen 7/7
Kovalainen Irma, varajäsen 1/7
Kyllönen Riitta, jäsen 7/7
Kyllönen Sini, jäsen 5/7
Lipsonen Alli, jäsen 7/7
Lukkarinen Seija, jäsen 7/7
Malinen Jouko, jäsen 6/7
Malinen Maire, jäsen 7/7
Määttä Rauha, jäsen 7/7
Oinas-Panuma Esko, jäsen 7/7
Pollari Matti-Jussi, jäsen 7/7
Polvinen Rauno, varajäsen 1/7
Sallinen Antti, jäsen 6/7
Sallinen Veli-Matti, varajäsen 1/7
Sarvela Kati, varajäsen 2/7
Tervämäki Aimo 1/7

Kirkkovaltuusto valitsi vuosille 2023-2024 puheenjohtajakseen Maija Ingetin ja varapuheenjohtajaksi Mauri Kuulan. Lisäksi kirkkovaltuusto valitsi kirkkoneuvoston jäsenet ja varajäsenet sekä johtokuntien jäsenet vuosille 2023-2024.

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt seitsemässä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroprosentiksi 1,65 vuodeksi 2024. Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelma ja vuosien 2024-2026 toimintasuunnitelma hyväksyttiin.

Kertomusvuoden aikana kirkkovaltuusto lisäksi päätti uuden kirkkoherran ja talouspäällikön valinnasta. Lisäksi kirkkovaltuusto kokouksissaan käsitteli muita sille kuuluvia asioita, kuten maanvuokrasopimuksia.

Aloitteet 2023

Vuonna 2023 tehtiin kirkkoneuvostolle yksi valtuutetun aloite koskien Ikolan pappilan juhlasalin käyttöä. Kirkkoneuvosto käsitteli Arto Appelgrénin aloitteen kokouksessaan 4.12.2023 ja päätti antaa taloudelliselle jaostolle tehtäväksi valmistella esitys Ikolan pappilan käyttöön liittyviksi ohjeiksi sekä ottaa kantaa pappilan sisätilojen mahdollisiin puutteisiin.

KIRKKONEUVOSTO

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastuualueellaan. 11-jäseninen kirkkoneuvosto kokoontui 10 kertaa vuonna 2023. Kokouksissa olivat jäsenten lisäksi läsnä talouspäällikkö, kirkkovaltuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä sihteerinä toiminut seurakuntasihteeri. Pöytäkirjanpykälää kirjattiin 155.

Jäsenet ja osallistuminen kokouksiin:

Pääkkönen Riikka, puheenjohtaja 10/10
 Appelgrén Arto varapuheenjohtaja 9/10
 Ekundayo Ulla-Sisko, varajäsen 1/10
 Hannikainen Martti, varajäsen 2/10
 Harinen Tauno, jäsen 1/10
 Heikkinen Unto, jäsen 9/10
 Huotari Niina, jäsen 10/10
 Huusko Martti, jäsen 1/10
 Komulainen Lauri, jäsen 8/10
 Korhonen Anita, jäsen 1/10
 Kuula Mauri, varapuheenjohtaja 1/10
 Lukkarinen Seija, jäsen 9/10
 Lundberg Eine, jäsen 1/10
 Malinen Jouko, jäsen 9/10
 Malinen Liisa, jäsen 1/10
 Malinen Maire, jäsen 9/10
 Määttä Rauha, jäsen 10/10
 Pollari Matti-Jussi, jäsen 8/10
 Sallinen Antti, jäsen 6/10
 Sallinen Veli-Matti, varajäsen 1/10
 Tervämäki Aimo, jäsen 0/10

Inget Maija, kirkkovaltuuston puheenjohtaja 10/10
 Kuula Mauri, kirkkovaltuuston varapuheenjohtaja 9/10

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat (tilinpäätös ja toimintakertomus 2022, veroprosentti vuodeksi 2024, talousarvio vuodeksi 2024 sekä vuosien 2025-2026 taloussuunnitelma ja vuosien 2024-2026 toimintasuunnitelma), käsitellyt ja hyväksynyt vuoden 2024 koulutussuunnitelman sekä huolehtinut kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta.

Taloudellinen jaosto

Viisijäseninen taloudellinen jaosto kokoontui 5 kertaa vuonna 2023. Jaoston puheenjohtajana toimi Arto Appelgrén ja varapuheenjohtajana Lauri Komulainen sekä jäsenenä Seija Lukkarinen, Maire Malinen ja Matti-Jussi Pollari. Kokouksissa

olivat jäsenten lisäksi läsnä kirkkoherra ja sihteerinä ja esittelijänä toiminut talouspäällikkö.

Taloudellinen jaosto on valmistellut kirkkoneuvostolle ehdotuksen vuoden 2021 tilinpäätökseksi ja vuoden 2023 talousarvioksi sekä vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman ja vuosien 2023-2026 toimintasuunnitelman. Taloudellinen jaosto suoritti toukokuussa Kuhmon kirkon kunnostamista varten katselmuksen ja elokuussa Ikolan pappilan pihakatselmuksen ja hautausmaa- ja kiinteistökatse- lmuksen.

Taloudellinen jaosto valmisteli alkuvuodesta kirkkoneuvostolle ehdotuksen vuoden 2022 tilinpäätökseksi. Jaosto käsitteli Kuhmon kirkon ja kellotapulien katto- ja julkisivuremonttiin liittyviä asioita.

Taloudellinen jaosto suoritti kesäkuussa Kuikkalouhen maanvuokra-alueen katselmuksen ja Ikolan pappilan pihakatselmuksen. Elokuussa käsiteltiin Ikolan pappilan pihaurakan lopputyöasioita ja hyväksyttiin pihatöiden luovutus sekä käsiteltiin Hankaniemen hautausmaan kaapeli- ja vesiputkin kaivuasiaa. Hyväksyttiin vuodelle 2024 talousarvioraami ja esitys veroprosentista sekä saatettiin tiedoksi taloussäännön uudistaminen.

Syksyllä taloudellinen jaosto suoritti hautausmaiden ja kiinteistöjen katselmuks- set. Vuoden viimeisessä kokouksessa käsiteltiin vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024-2026 toiminta- ja taloussuunnitelma.

JOHTOKUNTIEN JÄSENET JA VARAJÄSENET

YLEISEN SEURAKUNTATYÖN JOHTOKUNTA

Jäsenet:

Harinen Tauno, puheenjohtaja

Hannikainen Martti

Heikkinen Unto

Kuula Mauri

Kyllönen Riitta

Lipsonen Alli

Sarvela Kati

Kirkkoneuvoston edustaja:

Malinen Maire

Varajäsenet:

Polvinen Rauno, 1. varajäsen

Tervämäki Aimo, 2. varajäsen

Määttä Rauha, 3. varajäsen

DIAKONIATYÖN JOHTOKUNTA

Jäsenet:

Inget Maija, puheenjohtaja

Kovalainen Irma
Kuula Mauri
Malinen Maire
Oinas-Panuma Esko

Kirkkoneuvoston edustaja:
Heikkinen Unto

Varajäsenet:
Kyllönen Sini, 1.varajäsen
Huotari Ari, 2. varajäsen

KASVATUKSEN VASTUURYHMÄ

Jäsenet:
Ekundayo Ulla-Sisko
Kinnunen Linda
Kyllönen Riitta
Piirainen Janne
Pikkarainen Henna

Kirkkoneuvoston edustaja:
Huotari Niina

Tilintarkastusyhteisö 2023–2026

BDO Audiator Oy, päävastuullinen tilintarkastaja JHT, HT Eetu Rantakeisu.

3 Henkilöstö

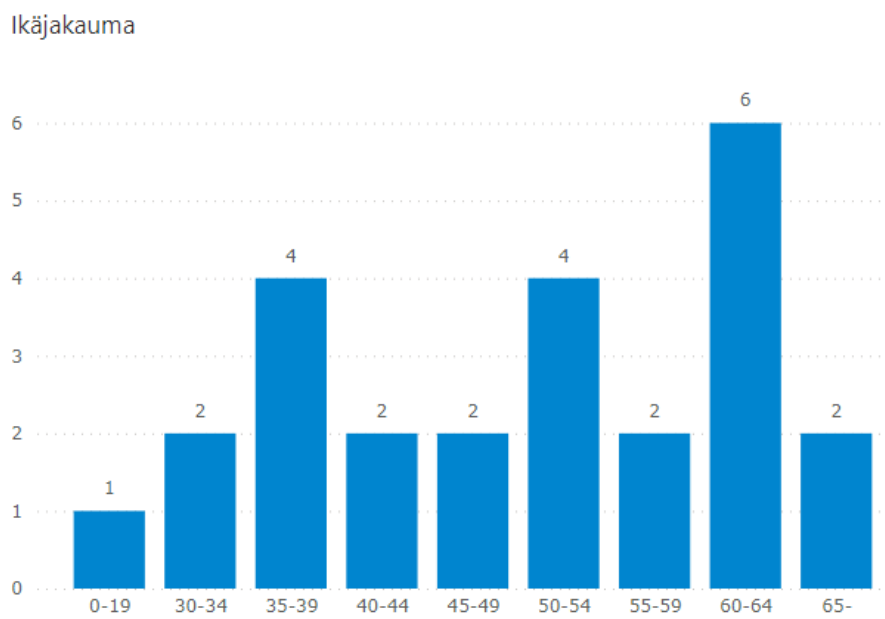
Seurakunnassa oli työssä 31.12.2023 yhteensä 23 henkilöä. Luvusta on poistettu palvelussuhteet, jossa joku vapaa on kestänyt koko seurantakauden. Vakituksessa palvelussuhteessa oli 16 henkilöä, joista naisia oli 9 ja miehiä 7. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 7 henkilöä, joista naisia oli 4 ja miehiä 3. Kokoaikaisia työntekijöitä oli 17 ja osa-aikaisia 6.

Kausityöntekijöitä kesäkuukausina oli yhteensä 17, joista 8 nuoria kahden viikon jaksolla. Lisäksi kirkkotyömaalla työskenteli määräaikaisessa työsuhteessa 5 henkilöä. Henkilöstöresurssi koko vuonna oli yhteensä 28 henkilötyövuotta.

Henkilöstön määrä työaloittain

	2023
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	2
Varhaiskasvatuksen työntekijät	3
Muut seurakuntatyöntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	5
Hautausmaatyöntekijät	3
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	3
Yhteensä	23

Henkilöstön ikäjakauma (vuoden lopussa voimassa olleet palvelussuhteet)



Henkilöstön keski-ikä oli 49 vuotta.

Henkilöstön vaihtuvuus

Kuhmon seurakunnassa on henkilöstön osalta tapahtunut merkittäviä muutoksia tilikauden aikana. Kirkkoherra Timo Suutari irtisanoutui kirkkoherran virasta siten, että hänen viimeinen virassaolopäivänsä oli 28.2.2023. Kirkkoherran virkaan valittiin kirkkoherran viransijaisena toiminut pastori Riikka Pääkkönen. Myös talouspäällikkö Satu Ylönen irtisanoutui talouspäällikön virasta siten, että hänen viimeinen virassaolopäivänsä on 28.2.2024. Uudeksi talouspäälliköksi valittiin Sari Karikko, joka aloitti työt Kuhmon seurakunnassa 1.11.2023 ja on hoitanut talouspäällikön tehtävää viransijaisena 28.2.2024 saakka ja virassa 1.3.2024 alkaen.

Henkilöstökulut

Kuhmon seurakunta			
Tilikausi	1.1.2023- 31.12.2023	1.1.2022- 31.12.2022	1.1.2021- 31.12.2021
	Toteuma (€)	Toteuma (€)	Toteuma (€)
Palkat ja palkkiot	-901 108,41	-828 280,46	-780 039,15
Eläkekulut	-183 029,98	-166 375,85	-159 445,52
Muut henkilösivukulut	-31 876,93	-19 682,92	-23 864,36
Saadut henkilöstökorvaukset	5 660,12	11 794,98	10 594,90
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)			
YHTEENSÄ	-1 110 355,20	-1 002 544,25	-952 754,13
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-18 254,84	-21 433,71	-16 303,42
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-4 375,16	-6 485,83	-3 981,33
Työterveyshuolto	-29 428,83	-15 097,34	-21 191,76
MUUT HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-52 058,83	-43 016,88	-41 476,51

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

Henkilöstön koulutus

Koulutusta järjestettiin koulutussuunnitelman mukaisesti.

Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Sairauspoissaolojen määrä oli 256 päivää, kun määrä vuonna 2022 oli 233 päivää ja vuonna 2021 oli 244.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Mehiläinen Oy:n kanssa.

Työhyvinvointi

Koko henkilöstölle järjestettiin työhyvinvointipäivä Nurmeksessa joulukuussa 2023. Lisäksi työntekijöille suunniteltiin virkistysmatkaa Pikku-Syötteelle 30.-31.8.2023, mutta matka ei toteutunut ilmoittautuneiden vähäisen määrän vuoksi.

Henkilökunnan hyvinvointiin panostetaan tarjoamalla kunkin työntekijän käyttöön Smartum liikunta/kulttuurietua 150 euroa/vuosi, edun määrää on korotettu edellisistä vuosista 50 eurolla/vuosi.

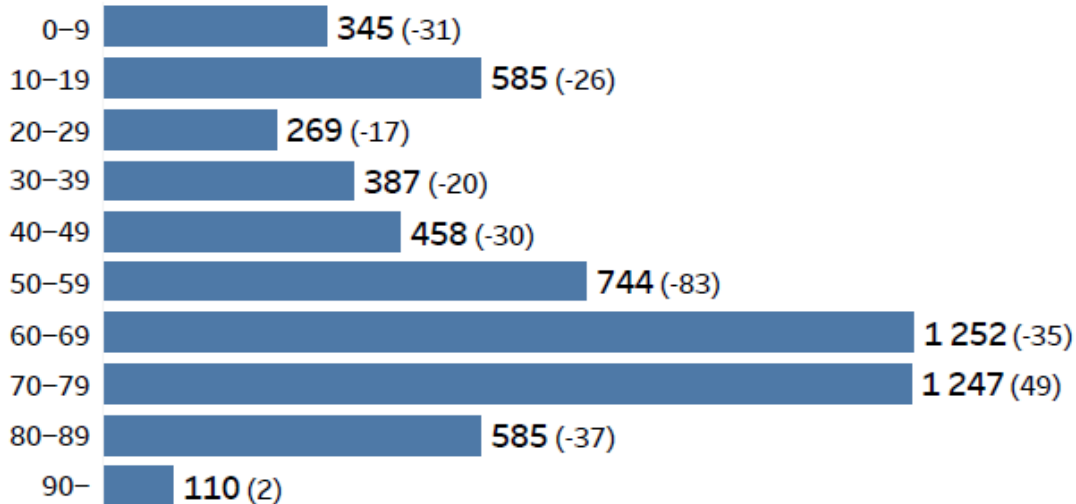
Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

Henkilöstökulujen osuus verotuloista on noussut edellisiin vuosiin verrattuna. Vuonna 2023 henkilöstökulut nousivat 107 811 euroa edellisvuodesta, myös verotulot nousivat 50 606 euroa.

	2023	2022	2021
Henkilöstökulut	-1 110 355,20	-1 002 544	-952 754
Verotulot	1 551 550	1 500 944	1 503 907
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	71,56 %	66,79 %	63,35 %

4 Jäsenmäärä

Jäsenten ikärakenne 31.12.2023 ja vuosimuutos



Jäsenmuutos 2023

Kastetut	28
Kuolleet	-149
Liittyneet	12
Eronneet	-64
Muuttoliike (+/-)	-55
Jäsenmuutos yhteensä	-228
Jäsenet 31.12.2022	6210
Jäsenet 31.12.2023	5982

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2023, henk.	Muutos vuo- desta 2023 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2023	5982	0	0,00 %	79
2024	5896	-86	-1,44 %	78
2025	5747	-235	-3,93 %	77
2026	5599	-383	-6,40 %	76
2027	5454	-528	-8,83 %	76
2028	5316	-666	-11,13 %	76
2029	5178	-804	-13,40 %	75
2030	5046	-936	-15,65 %	74
2031	4920	-1062	-17,75 %	73
2032	4797	-1185	-19,81 %	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 laadittu hallintosäntö Kirkkohallituksen hallintosäntömallin mukaisesti (yleiskirje 29/2023). Hallintosäntö on hyväksytty kirkkovaltuustossa 25.10.2023. Hallintosäännössä on annettu määräykset päätösvallan siirtämisestä toimielimille ja johtaville viranhaltijoille, toimielinten päätöksentekotavoista ja hallintomenettelyistä sekä toimielinten kokousmenettelyistä.

Seurakunnassa on 25.10.2023 hyväksytty uusi taloussäntö, joka on päivitetty Kirkkohallituksen uuden taloussäntömallin (yleiskirje 21/2023) mukaisesti. Taloussäännössä on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. 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 täytännönpano-ohjeissa.

Riskien hallinnan järjestäminen

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Riskienhallinnan tulee perustua järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan. Seurakunnan kiinteistöissä on ajantasaiset pelastussuunnitelmat.

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

Kuhmon seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Itä-Suomen IT-aluekeskuksesta, 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.

Kuhmon seurakunnalla ei ole lainaa, joten korkojen kohoamisen riski ei ole merkittävä. Kuhmon seurakunnan sijoitussuunnitelma on tarkoitus laatia v. 2024 aikana.

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.

Ohjeistus sisäisen valvonnan ja tarkastuksen osalta on annettu tilikauden aikana laaditussa taloussäännössä.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Kuhmon seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista nousi hieman edellisestä vuodesta: 30,58 % v. 2022 ja 31,04 % v. 2023. Vuosikatteen osuus 116,91 % kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti kattamaan poistot. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

	2023	2022
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %	31,04	30,58
Vuosikatteen osuus poistoista, %	116,91	83,51
Vuosikate, euroa/jäsen	36,02	25,54

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 tulorahoituksen riittävyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat vähenivät 451 219 euroa ja olivat vuoden lopussa yhteensä 432 390 euroa. Summa ei sisällä vapaaehtoisten varojen tiliä, jonka saldo vuoden lopussa oli yhteensä 302 327 euroa eikä hautainhoitorahaston tiliä, jonka saldo vuoden lopussa oli 372 543 euroa.

Vuoden 2023 investointimenot olivat yhteensä 778 608 euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna investointien määrä kasvoi 622 901 euroa.

Kuhmon kirkon katon ja ulkomaalauksen kunnostamiseen on saatu Kirkkohallitukselta avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon yhteensä 97 000 euroa kustannuksiin, jotka kohdistuvat ajalle 2/2022-7/2023. Talousarviomuutoksella on huomioitu myös aikavälin 8-12/2023 kustannuksiin kohdistuva avustuksen määrä n. 65 300 euroa, joka on haettu maksuun v. 2024 aikana. Tehtyjen talousarviomuutosten vuoksi investointien toteumavertailu osoittaa 166 097 euroa ylitystä, josta n. 65 300 euron summa tulee maksuun v. 2024 aikana ja 97 000 euroa oli jo huomioitu talousarviomuutoksen yhteydessä kustannusten toteumaan.

Tunnusluku investointien tulorahoitus-% oli 31,65 %. Investoinnit kyettiin rahoittamaan osittain tulorahoituksella ja osittain tilivarjoilla, joten lainanottoon ei ollut tarvetta.

Rahavarojen riittävyys oli 54 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää), joten yksi kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista täyttyi. Kyseessä on kuitenkin tilapäinen investointien rahoittamisesta johtuva alittuminen.

Kuhmon seurakunnalla ei ole lainaa 31.12.2023. Viimeinen laina on maksettu loppuun 6/2022.

	2023	2022	2021
Investointien tulo-rahoitusprosentti %	32	117	73
Rahavarojen riittävyys, pv	54	142	144
Lainanhoitokate	-	494	240

Investointien tulo-rahoitusprosentti, %, (= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno)

Rahavarojen riittävyys, pv (= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella) Rahavaroista vähennetään seurakunnan rahoitusarvopapeihin sekä rahat ja pankkisaamisiin sisältyvät toimeksiantojen varat.

Lainanhoitokate (= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset))

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma on 8,176 miljoonaa euroa. Tase kasvoi 78 606 euroa edellisestä vuodesta. Pysyvät vastaavat olivat 7,019 miljoonaa euroa. Pysyvät vastaavat kasvoivat 496 555 euroa edellisestä vuodesta. Poistot tehtiin poistosuunnitelman mukaan ja valmistuneet korjaushankkeet aktivoitiin taseeseen.

Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoitukset) olivat 481 000 euroa ja vähenivät edellisestä vuodesta 447 688 euroa. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 432 390 euroa ja ne vähenivät 451 219 eurolla edellisestä vuodesta. Toimeksiantojen varat olivat 674 871 euroa ja ne kasvoivat 29 739 euroa edellisestä vuodesta.

Kuhmon seurakunnan omavaraisuusaste on hyvä. Seurakunta on vakavarainen, eikä sillä ole lainkaan lainarahoitusta. Rahoitusvarallisuus on pienentynyt edellisestä vuodesta investointien toteuttamisesta johtuen.

	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	96,1	96,3
Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen	31,9	105,7
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	12,4	12,1
Lainakanta, euroa/jäsen	0,00	0,00

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

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

Suhteellinen velkaantuneisuus, % (= $100 * (Vieras\ pääoma - Saadut\ ennakot) / Käyttö-$ tulot).

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

7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoinenpiteiksi

Tilikauden tulos on 31 166,20 euroa ylijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 31 166,20 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli/alijäämä".

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2023 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta on 1 103 214,72 euroa.

Kirkkovaltuuston viimeksi hyväksymä taloussuunnitelma on taseeseen kertyneet ylijäämät huomioon otettuna alijäämäinen. Tasapainottamiskeinoja tullaan suunnittelemaan taloussuunnitelman tasapainoon saattamiseksi.

II Talousarvion toteutuminen

1 Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalousoosa

Määrärahaa saadaan käyttää vain talousarviovuoden menoihin ja vain talousarviossa esitettyyn tarkoitukseen. Sitovuustason mukaista määrärahaa ei saa ylittää.

Käyttötalouden toteutuminen pääluokittain

HALLINTO (pääluokka 1)

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto				
Toimintatuotot (ulkoiset)	4 000,00	7 171,59	-3 171,59	179,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-301 963,00	-293 058,76	-8 904,24	97,1
Toimintakate 1	-297 963,00	-285 887,17	-12 075,83	95,9
Toimintakulut (sisäiset)	-67 257,00	-108 563,34	41 306,34	161,4
Toimintakate 2	-365 220,00	-394 450,51	29 230,51	108,0
Poistot ja arvonalentumiset	-1 660,00	-1 660,12	0,12	100,0
Laskennalliset erät	317 061,00	375 871,09	-58 810,09	118,5
Sisäiset korkokulut		-116,64	116,64	0,0
Sisäiset vyörytyserät	317 061,00	375 987,73	-58 926,73	118,6
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-49 819,00	-20 239,54	-29 579,46	40,6

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.

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (pääluokka 2)

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta ja yhteiset seurakunnalliset tehtävät				
Toimintatuotot (ulkoiset)	43 040,00	154 021,03	-110 981,03	357,9
Toimintakulut (ulkoiset)	-814 879,00	-946 771,05	131 892,05	116,2
Toimintakate 1	-771 839,00	-792 750,02	20 911,02	102,7
Toimintakulut (sisäiset)	-427 782,00	-530 298,58	102 516,58	124,0
Toimintakate 2	-1 199 621,00	-1 323 048,60	123 427,60	110,3
Laskennalliset erät	-336 723,00	-398 151,96	61 428,96	118,2
Sisäiset vyörytyserät	-336 723,00	-398 151,96	61 428,96	118,2
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-1 536 344,00	-1 721 200,56	184 856,56	112,0

Toimintatuottoja kertyi suunniteltua enemmän saatujen lahjoitusten ansiosta. Toimintakulut ylittyivät henkilöstökulujen sekä myönnettyjen avustusten osalta.

1012010000-1012900000

Tehtävä

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

HAUTAUSTOIMI (pääluokka 4)

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	55 100,00	60 209,61	-5 109,61	109,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-242 553,00	-273 189,54	30 636,54	112,6
Toimintakate 1	-187 453,00	-212 979,93	25 526,93	113,6
Toimintatuotot (sisäiset)	24 796,00	27 031,02	-2 235,02	109,0
Toimintakulut (sisäiset)	-31 042,00	-36 531,61	5 489,61	117,7
Toimintakate 2	-193 699,00	-222 480,52	28 781,52	114,9
Poistot ja arvonalentumiset	-24 840,00	-30 271,75	5 431,75	121,9
Laskennalliset erät	-100 413,00	-108 883,91	8 470,91	108,4
Sisäiset korkokulut		-9 703,84	9 703,84	0,0
Sisäiset vyörytyserät	-100 413,00	-99 180,07	-1 232,93	98,8
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-318 952,00	-361 636,18	42 684,18	113,4

Hautaustoimen henkilöstökulut ylittivät budjetoidun n. 33 000 eurolla.

1014010000-1014040000**Tehtävä**

Hautausmaahallinto, siunauskappelin sekä Kuhmon ja Lentiiran hautausmaiden ylläpito.

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

Seurakunnassa on laadittu hautaustoimen ohjesääntö Kirkkohallituksen hautaustoimen ohjesääntömallin mukaisesti (yleiskirje 20/2023). Hautaustoimen ohjesääntö on hyväksytty kirkkovaltuustossa 25.10.2023.

Valtionrahoitus 160 728 euroa riitti kattamaan vain n. 75 % hautaustoimen toimintakatteesta, joka oli 212 979 euroa. Valtionrahoituksella tulisi lisäksi kattaa myös väestökirjanpito- ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito.

KIINTEISTÖTOIMI (pääluokka 5)

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	310 760,00	392 604,34	-81 844,34	126,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-432 340,00	-465 086,15	32 746,15	107,6
Toimintakate 1	-121 580,00	-72 481,81	-49 098,19	59,6
Toimintatuotot (sisäiset)	501 285,00	648 362,51	-147 077,51	129,3
Toimintakate 2	379 705,00	575 880,70	-196 175,70	151,7
Poistot ja arvonalentumiset	-169 490,00	-152 400,95	-17 089,05	89,9
Laskennalliset erät	-33 925,00	-169 072,28	135 147,28	498,4
Sisäiset korkokulut		-137 711,22	137 711,22	0,0
Sisäiset vyörytyserät	-33 925,00	-31 361,06	-2 563,94	92,4
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	176 290,00	254 407,47	-78 117,47	144,3

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.

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

Tuloslaskelmaosassa ei ollut talousarviomuutoksia vuonna 2023.

	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	597 880,84	412 900,00	614 006,57	-201 106,57	148,7
Korvaukset	11 032,00	16 000,00	24 629,26	-8 629,26	153,9
Myyntituotot	1 626,00		3 104,08	-3 104,08	
Maksutuotot	69 891,06	65 270,00	60 236,92	5 033,08	92,3
Vuokratuotot	246 781,55	233 900,00	259 758,29	-25 858,29	111,1
Metsätalouden tuotot	3 280,93	60 000,00	82 865,22	-22 865,22	138,1
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	226 647,71	18 730,00	136 080,14	-117 350,14	726,5
Tuet ja avustukset	17 653,93	4 000,00	19 076,41	-15 076,41	476,9
Muut toimintatuotot	20 967,66	15 000,00	28 256,25	-13 256,25	188,4
Toimintakulut	-1 954 887,89	-1 791 735,00	-1 978 105,50	186 370,50	110,4
Henkilöstökulut	-1 002 544,25	-1 027 195,00	-1 110 355,20	83 160,20	108,1
Palvelujen ostot	-352 311,40	-351 930,00	-352 947,70	1 017,70	100,3
Vuokrakulut	-34 823,48	-36 900,00	-38 753,47	1 853,47	105,0
Aineet ja tarvikkeet	-213 133,24	-242 090,00	-237 058,60	-5 031,40	97,9
Annetut avustukset	-89 789,75	-58 700,00	-106 330,34	47 630,34	181,1
Muut toimintakulut	-262 285,77	-74 920,00	-132 660,19	57 740,19	177,1
TOIMINTAKATE	-1 357 007,05	-1 378 835,00	-1 364 098,93	-14 736,07	98,9
Kirkollisverotulot	1 500 944,53	1 514 450,00	1 551 550,26	-37 100,26	102,4
Valtionrahoitus	159 156,00	159 800,00	160 728,96	-928,96	100,6
Verotuskulut	-22 300,15	-24 000,00	-21 959,36	-2 040,64	91,5
Kirkon rahastomaksut	-130 093,02	-130 000,00	-130 746,00	746,00	100,6
Toiminta-avustukset	7 921,00		13 459,00	-13 459,00	
Rahoitustuotot ja -kulut	11,52		6 565,09	-6 565,09	
Korkotuotot	333,43		6 565,09	-6 565,09	
Korkokulut	-321,91				
VUOSIKATE	158 632,83	141 415,00	215 499,02	-74 084,02	152,4
Poistot ja arvonalentumiset	-191 396,62	-195 990,00	-184 332,82	-11 657,18	94,1
Suunnitelman mukaiset poistot	-189 965,15	-195 990,00	-184 332,82	-11 657,18	94,1
Kertaluonteiset poistot	-1 431,47				
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00		0,00	0,00	
Tuotot	80 030,54		87 704,82	-87 704,82	
Kulut	-80 030,54		-87 704,82	87 704,82	
TILIKAUDEN TULOS	-32 763,79	-54 575,00	31 166,20	-85 741,20	-57,1
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-32 763,79	-54 575,00	31 166,20	-85 741,20	-57,1

Verotulot ja valtionrahoitus

Vuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2023	1,65	1 551 550,26	160 728,96
2022	1,75	1 500 944,53	159 156,00
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

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

3 Investointiosan toteutuminen

Investointiosaan tehtiin seuraavat talousarviomuutokset:

Tilaus		Kustannusarvio	TA kuluva2023	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jäl- keen
2007714	Kuhmon kirkon urkujen korjaus	10 000,00	12 500,00	-100,00	12 400,00
2007772	Kuhmon kirkon katon korjaus	400 000,00	300 000,00	-230 785,80	69 214,20
2008046	Kuhmon kirkon ulkomaalaus	500 000,00	600 000,00	-415 065,57	184 934,43
2009116	Kirkon kalusto	20 000,00	37 000,00		37 000,00
2009117	Hankaniemen htm sähköt ja valot	25 000,00	25 000,00	6 947,63	31 947,63
2009581	Ikolan piharemontti	0,00	95 000,00	91 247,11	186 247,11
2010387	Ikolan aitan korjaus	0,00		2 785,20	2 785,20
2010796	Lentiiran kirkon paloilmoin	0,00		10 031,60	10 031,60
2010797	Kuhmon kirkon paloilmoin	0,00		11 007,94	11 007,94
Kokonaistulos		955 000,00	1 069 500,00	-523 931,89	545 568,11

Investointiosa toteumavertailu

Tilikauden päättyessä kesken olevat hankkeet on merkitty keltaisella pohjaväriellä.

Tulosyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma 2023 menot	Toteuma 2023 tulot	Toteuma 2023 yhteensä	Yli/Ali	Kust. arviosta käytetty % 31.12.
1014030001 - Kuhmon hautausmaa	-25 000,00	-31 947,63		-31 947,63	-31 947,63		-31 947,63	0,00	127,80
2009117 - Hankaniemen htm sähköt ja valot	-25 000,00	-31 947,63		-31 947,63	-31 947,63		-31 947,63	0,00	127,80
1015020000 - Kuhmon kirkko	-930 000,00	-453 604,25	-5 393,38	-314 556,57	-545 930,87	97 720,00	-448 210,87	133 654,30	48,80
2007714 - Kuhmon kirkon urkujen korjaus	-10 000,00	-12 400,00		-12 400,00	-12 400,00		-12 400,00	0,00	124,00
2007772 - Kuhmon kirkon katon korjaus	-400 000,00	-74 979,58	-5 393,38	-69 214,20	-69 586,20		-69 586,20	372,00	18,70
2008046 - Kuhmon kirkon ulkomaalaus	-500 000,00	-351 032,13		-184 934,43	-448 752,13	97 720,00	-351 032,13	166 097,70	70,20
2009116 - Kirkon kalusto	-20 000,00	-4 184,60		-37 000,00	-4 184,60		-4 184,60	-32 815,40	20,90
2010797 - Kuhmon kirkon paloilmoin		-11 007,94		-11 007,94	-11 007,94		-11 007,94	0,00	
1015020001 - Lentiiran kirkko		-10 031,60		-10 031,60	-10 031,60		-10 031,60	0,00	
2010796 - Lentiiran kirkon paloilmoin		-10 031,60		-10 031,60	-10 031,60		-10 031,60	0,00	
1015060003 - Ikolan pappila	-15 000,00	-310 877,73	-120 179,26	-189 032,31	-190 698,47		-190 698,47	1 666,16	2 072,50
2009581 - Ikolan piharemontti	0,00	-280 703,57	-92 790,30	-186 247,11	-187 913,27		-187 913,27	1 666,16	
2010387 - Ikolan aitän korjaus		-30 174,16	-27 388,96	-2 785,20	-2 785,20		-2 785,20	0,00	
Yhteensä	-955 000,00	-806 461,21	-125 572,64	-545 568,11	-778 608,57	97 720,00	-680 888,57	135 320,46	77,50

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

	Toteuma 2022	TA 2023	TA muutok- set 2023	TA yhteensä 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	158 632,83	141 415,00		141 415,00	215 499,02	-74 084,02	152,4
Vuosikate	158 632,83	141 415,00		141 415,00	215 499,02	-74 084,02	152,4
Investoinnit	-135 547,12	-1 069 500,00	523 931,89	-545 568,11	-680 888,57	135 320,46	124,8
Investointimenot	-155 707,12	-1 069 500,00	361 631,89	-707 868,11	-778 608,57	70 740,46	110,0
Rahoitusosuudet investointimenoihin	20 160,00		162 300,00	162 300,00	97 720,00	64 580,00	60,2
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	23 085,71	-928 085,00	523 931,89	-404 153,11	-465 389,55	61 236,44	115,2
Lainakannan muutokset	-40 000,00						
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-40 000,00						
Muut maksuvalmiuden muutokset	-83 841,43				14 169,63	-14 169,63	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-0,00				-0,00	0,00	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-19 905,50				-3 531,66	3 531,66	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-63 935,93				17 701,29	-17 701,29	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-123 841,43				14 169,63	-14 169,63	
Rahavarojen muutos	-100 755,72	-928 085,00	523 931,89	-404 153,11	-451 219,92	47 066,81	111,6
Rahavarojen muutos (tase)	-100 755,72				-451 219,92	451 219,92	

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuotot	614 006,57	597 880,84
Korvaukset	24 629,26	11 032,00
Myyntituotot	3 104,08	1 626,00
Maksutuotot	60 236,92	69 891,06
Vuokratuotot	259 758,29	246 781,55
Metsätalouden tuotot	82 865,22	3 280,93
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	136 080,14	226 647,71
Tuet ja avustukset	19 076,41	17 653,93
Muut toimintatuotot	28 256,25	20 967,66
Toimintakulut	-1 978 105,50	-1 954 887,89
Henkilöstökulut	-1 110 355,20	-1 002 544,25
Palvelujen ostot	-352 947,70	-352 311,40
Vuokrakulut	-38 753,47	-34 823,48
Aineet ja tarvikkeet	-237 058,60	-213 133,24
Annetut avustukset	-106 330,34	-89 789,75
Muut toimintakulut	-132 660,19	-262 285,77
TOIMINTAKATE	-1 364 098,93	-1 357 007,05
Kirkollisverotulot	1 551 550,26	1 500 944,53
Valtionrahoitus	160 728,96	159 156,00
Verotuskulut	-21 959,36	-22 300,15
Kirkon rahastomaksut	-130 746,00	-130 093,02
Toiminta-avustukset	13 459,00	7 921,00
Rahoitustuotot ja -kulut	6 565,09	11,52
Korkotuotot	6 565,09	333,43
Korkokulut	0,00	-321,91
VUOSIKATE	215 499,02	158 632,83
Poistot ja arvonalentumiset	-184 332,82	-191 396,62
Suunnitelman mukaiset poistot	-184 332,82	-189 965,15
Kertaluonteiset poistot	0,00	-1 431,47
Erilliskirjanpituon hoidetut rahastot	0,00	0,00
Tuotot	87 704,82	80 030,54
Kulut	-87 704,82	-80 030,54
TILIKAUDEN TULOS	31 166,20	-32 763,79
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	31 166,20	-32 763,79

2 Rahoituslaskelma

Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella.

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Tulorahoitus	215 499,02	158 632,83
Vuosikate	215 499,02	158 632,83
Investoinnit	-680 888,57	-135 547,12
Investointimenot	-778 608,57	-155 707,12
Rahoitusosuudet investointimenoihin	97 720,00	20 160,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-465 389,55	23 085,71
Lainakannan muutokset		-40 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos		-40 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	14 169,63	-83 841,43
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-0,00	-0,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-3 531,66	-19 905,50
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	17 701,29	-63 935,93
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	14 169,63	-123 841,43
Rahavarojen muutos	-451 219,92	-100 755,72
Rahavarojen muutos (tase)	-451 219,92	-100 755,72

3 Tase

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
VASTAAVAA	8 175 963,42	8 097 356,55
PYSYVÄT VASTAAVAT	7 019 427,49	6 522 871,74
Aineettomat hyödykkeet	3 320,20	4 980,32
Muut pitkävaikutteiset menot	3 320,20	4 980,32
Aineelliset hyödykkeet	6 728 210,39	6 229 994,52
Maa- ja vesialueet	2 099 890,62	2 099 890,62
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	275 896,70	272 550,82
Rakennukset	3 478 087,54	3 567 511,90
Kiinteät rakenteet ja laitteet	410 455,93	141 730,56
Koneet ja kalusto	32 842,35	21 897,04
Muut aineelliset hyödykkeet	840,94	840,94
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	430 196,31	125 572,64
Sijoitukset	287 896,90	287 896,90
Osakkeet ja osuudet	287 896,90	287 896,90
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	674 871,11	645 131,73
Muut toimeksiantojen varat	674 871,11	645 131,73
VAIHTUVAT VASTAAVAT	481 664,82	929 353,08
Saamiset	49 274,31	45 742,65
Lyhytaikaiset saamiset	49 274,31	45 742,65
Myyntisaamiset	22 931,65	34 697,41
Muut saamiset	1 391,20	6 314,35
Siirtosaamiset	24 951,46	4 730,89
Rahat ja pankkisaamiset	432 390,51	883 610,43
VASTATTAVAA	-8 175 963,42	-8 097 356,55
OMA PÄÄOMA	-7 210 171,60	-7 179 005,40
Peruspääoma	-6 075 790,68	-6 075 790,68
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-1 103 214,72	-1 135 978,51
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-31 166,20	32 763,79
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	-674 871,11	-645 131,73
Lahjoitusrahastojen pääomat	-285 717,29	-263 143,62
Muut toimeksiantojen pääomat	-389 153,82	-381 988,11
VIERAS PÄÄOMA	-290 920,71	-273 219,42
Lyhytaikainen vieras pääoma	-290 920,71	-273 219,42
Ostovelat	-72 774,07	-62 293,69
Muut velat	-29 928,52	-34 298,08
Siirtovelat	-188 218,12	-176 627,65

IV Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

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.

Arvostusperiaatteet/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 hankintamenoon.

Rahoitusomaisuus: Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilikauden 2023 alusta ovat perhekerhotyön, pyhäkoulutyön ja päiväkerhotyön tulosityksiköt yhdistyneet varhaiskasvatuksen tulosityksikön alle.

Lisäksi varhaisnuorisotyön ja nuorisotyön tulosityksiköt ovat yhdistyneet nuorisotyön tulosityksikön alle.

Tilinpäätöksen esittämistavassa ei ole muutoin tapahtunut muutoksia edelliseen vuoteen verrattuna.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Toimintatuotot toteutuivat 201 167,57 euroa ennakoitua suurempina. Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat -ryhmässä toteuma ylitti budjetoidun 117 350 eurolla. Toimintatuottojen muihin lahjoitustuottoihin sisältyy yksittäinen n. 47 000 euron testamenttilahjoitus, joka on läpikulkueränä siirretty testamenttirahastoon. Vuokratuotot sekä metsätalouden tuotot toteutuivat arvioitua korkeampina. Puukaupat toteutettiin metsäsuunnitelman mukaisesti, metsätalouden tuottoihin oli vaikuttamassa keskimääräistä parempi kantohinta.

Toimintakulut olivat 1 978 105,50 euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta yhteensä 23 217,61 euroa. Toimintakulut toteutuivat 186 370,50 euroa arvioitua suurempina. Toimintakuluista 47 161,28 euroa on läpikulkuerä eli erityiskatteisten rahastojen nettotuoton siirto taseeseen. Henkilöstökulut kasvoivat 107 811 euroa (10,75 %), palvelujen ostot kasvoivat ainoastaan 636 euroa (0,18 %) ja aineiden ja tarvikkeiden ostot kasvoivat 23 925 euroa (11,23 %) edellisestä vuodesta. Avustuksia myönnettiin 106 330 euroa, diakonia-avustusten osalta myönnettyt avustukset ylittivät budjetoidun 23 879 eurolla. Kasvua kaikkien myönnettyjen avustusten osalta yhteensä oli edelliseen vuoteen verrattuna 16 540 euroa (18,42 %).

Luottotappioiksi kirjattiin 1 870 euroa myynti- ja maksutuotoista, edellisenä vuonna kirjattiin luottotappioiksi 1 797 euroa, eli euromääräisesti lähes saman verran. Luottotappioiksi kirjattiin kirkkoneuvoston päätöksellä perintätoimenpiteistä huolimatta saamatta jääneitä yli vuoden vanhoja myyntisaatavia kuten tontinvuokria ja hautausmaksuja.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelmaa tullaan muuttamaan vuodelle 2024 Kirkkohallituksen suosituksen mukaiseksi ja poistoaikoja tullaan lyhentämään tilikaudella voimassa olleeseen aiempaan päätökseen verrattuna.

Kirkkovaltuusto on 25.11.1998 § 33 päättänyt, että käytössä on tasa-poisto 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
vuottaHautaustoimeen liittyvät muut
pitkävaikutteiset menot5
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

	Arvo ed. vuoden lopussa	Lisäykset	Siirto-kirjaukset	Suunnitelman mukaiset poistot	Invest. Tuki	Arvo vuoden lopussa
Muut pitkävaikutteiset menot	4 980,32			-1 660,12		3 320,20
Aineettomat hyödykkeet Yht.	4 980,32			-1 660,12		3 320,20
Maa- ja vesialueet	2 099 890,62					2 099 890,62
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	272 550,82	31 947,63		-28 601,75		275 896,70
Rakennukset	3 567 511,90	2 785,20	27 388,96	-119 598,52		3 478 087,54
Kiinteät rakenteet ja laitteet	141 730,56	200 313,27	92 790,30	-24 378,20		410 455,93
Koneet ja kalusto	21 897,04	21 039,54		-10 094,23		32 842,35
Muut aineelliset hyödykkeet	840,94					840,94
Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	125 572,64	424 802,93	-120 179,26			430 196,31
Aineelliset hyödykkeet Yht.	6 229 994,52	680 888,57	0,00	-182 672,70		6 728 210,39
Sijoitukset	287 896,90					287 896,90
Yhteensä	6 522 871,74	680 888,57	0,00	-184 332,82		7 019 427,49

5 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	1.1.2023		31.12.2023
	alkusaldo	lisäys/vähennys	loppusaldo
Peruspääoma	6 075 790,68		6 075 790,68
Edellisten tilikausien ylijäämä	1 103 214,72		1 103 214,72
Tilikauden ylijäämä		31 166,20	31 166,20
Oma pääoma yhteensä	7 179 005,40	31 166,20	7 210 171,60

Lahjoitusrahastojen pääomat 31.12.2023 olivat yhteensä 285 717,29 euroa, mikä on 22 573 euroa edellisvuotta enemmän.

Vieras pääoma

Lainaa rahoituslaitoksilta ei ole.

6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Koko kirkon kattamaton eläkevastuu 31.12.2023 oli 3 663 787 218 euroa. Oman seurakunnan laskennallinen osuus kattamattomasta eläkevastuusta saadaan suhteuttamalla seurakunnan palkkasumma vuodelta 2023 (950 741 euroa) koko kirkon palkkasummaan (536 300 000 euroa) ja laskemalla sen mukainen osuus kattamattomasta eläkevastuusta. Kuhmon seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta 31.12.2023 oli 6 495 082 euroa.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Leasingvastuut

Tuote	Voimassa saakka	Jäljellä oleva vastuu
Konica Minolta kopiokone	30.9.2025	730,44
Konica Minolta kopiokone	31.3.2025	1 216,00
Ohjelmistot	30.9.2025	240,54
HP tietokoneet	30.6.2024	785,32
HP tietokoneet	30.9.2024	294,84
HP tietokoneet	31.12.2024	554,52
HP tietokoneet	30.6.2026	547,56
HP tietokoneet	31.12.2026	3 130,82
Pitney Bowes postimaksukone	31.12.2024	604,06

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 1026 hoitohautaa.

Kasvukausi 2023 oli hautojen hoidon suhteen onnistunut. Taimimateriaali oli tasalaatuista ja hoitotyö suoritettiin kiitettävästi.

Kuhmon seurakunnassa on laadittu haudanhoitorahaston säännöt Kirkkohallituksen haudanhoitorahaston ohjesääntömallin mukaisesti (yleiskirje 20/2023). Haudanhoitorahaston säännöt on hyväksytty kirkkovaltuustossa 25.10.2023.

Kuhmon seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti veloitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna. Kuhmon seurakunnan hautainhoitorahastossa ei ole tapahtunut muutoksia tilikaudella 2023.

Sari Karikko, talouspäällikkö

Hallinto

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

Henkilöstö

Hautainhoitorahaston henkilöstövahvuuteen lasketaan 20 % toimistosihteerin työpanoksesta sekä 10 % haudankaivajan työpanoksesta. Toimistosihteerin hoitaa hautainhoitosopimusten kirjanpidon ja laskutuksen. Kausiluonteisissa puutarhatoissa työskentelee keskimäärin kahdeksan henkilöä vuosittain 1–6 kuukauden työsuhteissa. Kausityöntekijöiden työajasta noin 45 % käytetään hautojen hoitoon.

Henkilöstökulut

Erittely hautainhoitorahaston henkilöstökuluista alla olevassa taulukossa

Tilikausi	1.1.-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
	Toteuma (€)	Toteuma (€)	Toteuma (€)
Palkat ja palkkiot	-49 632,61	-45 046,34	-37 185,19
Eläkekulut	-10 332,75	-9 245,68	-7 363,19
Muut henkilösivukulut	-1 722,66	-1 139,05	-1 159,11
YHTEENSÄ	-61 688,02	-55 431,07	-45 707,49
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-494,92	-607,90	-590,64
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-108,00	-33,48	-108,2
Työterveyshuolto	-540,70	-326,72	-482,78
MUUT HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-1 143,62	-968,10	-1 181,62

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 2023 yhteensä 635. Kesähoitoon kuuluvien kukkien toimittajat kilpailutetaan vuosittain. Yhden kesän haudanhoitoja nurmi- ja kukkahoidolla on noin 38 % haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä. Hautausmaan katselmuksessa todettiin seurakunnan huolehtimien hautojen hoidon olleen

sopimusten mukaisia. Asiakaspalautteilla on tärkeä osa toimintamme kehittämisessä ja arvioinnissa. Toimintatuotot toteutuivat 7 674 euroa (10 %) edellistä vuotta suurempina lisääntyneiden hoitosopimusten vuoksi. Hoitohintoja ei korotettu edellisestä vuodesta, sillä hautainhoitorahastossa on ylikatetta.

Talousarvion toteumavertailu

	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	80 030,54	77 725,00	87 704,82	-9 979,82	112,8
Myyntituotot	53,20		76,00	-76,00	
Maksutuotot	79 977,34	77 725,00	87 628,82	-9 903,82	112,7
Toimintakulut	-80 030,54	-77 725,00	-87 704,82	9 979,82	112,8
Henkilöstökulut	-55 431,07	-54 525,00	-61 688,02	7 163,02	113,1
Palvelujen ostot	-11 360,30	-9 200,00	-11 641,71	2 441,71	126,5
Vuokrakulut	-296,93		-351,68	351,68	
Aineet ja tarvikkeet	-12 942,24	-14 000,00	-14 023,41	23,41	100,2
TOIMINTAKATE	-0,00	0,00	0,00	-0,00	0,0
VUOSIKATE	-0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,0
TILIKAUDEN TULOS	-0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	0,00	0,00	-0,00	0,0

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuotot	87 704,82	80 030,54
Myyntituotot	76,00	53,20
Maksutuotot	87 628,82	79 977,34
Toimintakulut	-87 704,82	-80 030,54
Henkilöstökulut	-61 688,02	-55 431,07
Palkat ja palkkiot	-49 632,61	-45 046,34
Henkilösivukulut	-12 055,41	-10 384,73
Palvelujen ostot	-11 641,71	-11 360,30
Vuokrakulut	-351,68	-296,93
Aineet ja tarvikkeet	-14 023,41	-12 942,24
TOIMINTAKATE	-0,00	-0,00
VUOSIKATE	-0,00	-0,00
TILIKAUDEN TULOS	-0,00	-0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	0,00

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Tulorahoitus	0,00	0,00
Vuosikate	0,00	0,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	12 329,55	44 419,54
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0,00	675,00
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	12 329,55	43 744,54
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	12 329,55	44 419,54
Rahavarojen muutos	12 329,55	44 419,54
Rahavarojen muutos (tase)	12 329,55	44 419,54
	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Rahavarojen muutos	12 329,55	44 419,54
Rahavarat kauden lopussa	372 543,28	360 213,73
Rahavarat kauden alussa	360 213,73	315 794,19

Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
VASTAAVAA	372 543,28	360 213,73
VAIHTUVAT VASTAAVAT	372 543,28	360 213,73
Rahat ja pankkisaamiset	372 543,28	360 213,73
VASTATTAVAA	-372 543,28	-360 213,73
OMA PÄÄOMA	-2 711,25	-2 711,25
Ainaishoitosopimusten pääomat	-2 254,73	-2 254,73
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-456,52	-456,52
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-0,00	0,00
VIERAS PÄÄOMA	-369 832,03	-357 502,48
Pitkäaikainen vieras pääoma	-314 822,62	-304 192,38
Saadut ennakot	-314 822,62	-304 192,38
Lyhytaikainen vieras pääoma	-55 009,41	-53 310,10
Saadut ennakot	-52 288,23	-51 083,39
Siirtovelat	-2 721,18	-2 226,71

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Taulukko 1. HAUTAINHOITORAHASTON SOPIMUSVASTUU 31.12.2023

HHR-kulut/sopimushautojen kulut vuonna 2023	87 705
sopimushautojen lkm tilikauden aikana	1 026
yhden hoidetun haudan kulut keskimäärin (kulut/hautojen lkm)	85

sopimusten kesto	hoitovuodet	sopimusten lukumäärä	hoitovuosia jäljellä	hoitovuosien määrä yht.	keskim. hoitokust.	pääoma 1.1.	jaksotus	pääoma 31.12. saadut ennakot
5 vuotta	2019-2023	45	1	45	85	3 846,67	3 846,67	0,00
5 vuotta	2020-2024	41	2	82	85	7 009,48	3 504,74	3 504,74
5 vuotta	2021-2025	52	3	156	85	13 335,11	4 445,04	8 890,07
5 vuotta	2022-2026	63	4	252	85	21 541,33	5 385,33	16 156,00
5 vuotta	2023-2027	40	5	200	85	17 096,30	3 419,26	13 677,04
10 vuotta	2014-2023	35	1	35	85	2 991,85	2 991,85	0,00
10 vuotta	2015-2024	33	2	66	85	5 641,78	2 820,89	2 820,89
10 vuotta	2016-2025	42	3	126	85	10 770,67	3 590,22	7 180,44
10 vuotta	2017-2026	32	4	128	85	10 941,63	2 735,41	8 206,22
10 vuotta	2018-2027	24	5	120	85	10 257,78	2 051,56	8 206,22
10 vuotta	2019-2028	26	6	156	85	13 335,11	2 222,52	11 112,59
10 vuotta	2020-2029	34	7	238	85	20 344,59	2 906,37	17 438,22
10 vuotta	2021-2030	50	8	400	85	34 192,59	4 274,07	29 918,52
10 vuotta	2022-2031	57	9	513	85	43 852,00	4 872,44	38 979,56
10 vuotta	2023-2032	61	10	610	85	52 143,70	5 214,37	46 929,33
YHTEENSÄ	YHTEENSÄ	635	70	3 127		267 300,59	54 280,74	213 019,85

Jäljellä olevien hoitovastuiden määrä 213 019,85 euroa.
(yhden hoidetun haudan kulut keskimäärin* vastuulla olevien haudanhoitovuosien lukumäärä)

Taulukko 2. HOITOVASTUIDEN YLI-/ALIKATTEISUUS

Haudanhoitosopimukset

Haudanhoitosopimusten ennakot 31.12.2023	213 019,85
Haudanhoitosopimusten varat yhteensä 31.12.2023 (HHR:n taseen vastaavaa-puolen loppusumma)	372 543,28

Haudanhoitosopimusten yli-/alicate 31.12.2023 159 523,43

Ainaishoitosopimusten pääomat 31.12.2023		2414,6
Ainaishoitosopimuksia yhteensä		27
Yhtä sopimusta kohden pääomia on jäljellä		89,43
Haudanhoitokulu vuonna 2023		68
Yhtä ainaishoitohautaa voisi hoitaa	vuotta	1,3

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Kuhmossa 27.3.2024

Kuhmon seurakunnan kirkkoneuvosto

kirkkoneuvoston pj.

kirkkoneuvoston varapj.

talouspäällikkö

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

_____._____.2024

BDO Audiator Oy

Eetu Rantakeisu, JHT, HT

VI Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitokirjoista 2023

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

Tositelaji	Nimi	Numero- sarja
RV	Laskun siirto	00
AB	Kirjanpitotosite	01
AI	Investointituet KOM	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
SZ	Peruutus muistio	01
T1	Maksul. tilioite, vero	01
TO	Tilioite	01
AF	Poistokirjaukset	03
DP	Perintätoim. suoritus	14
DZ	Asiakkaat - maksu	14
KZ	Toimittajat - maksu	15
DG	Asiakkaat - hyvitys	18
M1	Hautainhoitojärj.	18
ZD	Luottotappiokirjaus	18
KG	Toimittajat - hyvitys.	19
KR	Toimittajat - lasku	19
TM	Matkalaskut ostoresk	19

Numero- sarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000518
01	1000000	1002230
14	14000000	14000788
15	15000000	15001466
18	18000000	18000233
19	19000000	19001579
03	3000000	3000011

Selvitys kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista

Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa.
Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 50 vuotta.

Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §), mikäli EU-säädökset eivät vaadi pidempää säilytysaikaa.

Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Kirjanpito- ja tilinpäätösaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.