



PALTAMON SEURAKUNTA

TILINPÄÄTÖS 2021

Sisällys

I	Toimintakertomus	3
1	Yleiskatsaus	3
2	Hallinto	7
3	Henkilöstö	9
4	Jäsenmäärä	11
5	Sisäinen valvonta	12
6	Talouden tunnusluvut	13
7	Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous	14
8	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	14
II	Talousarvion toteutuminen.....	14
1	Käyttötalouden toteutuminen.....	14
2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	20
3	Investointiosan toteutuminen.....	21
4	Rahoitusosan toteutuminen.....	22
5	Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden	22
III	Tilinpäätöslaskelmat	23
1	<i>Tuloslaskelma</i>	23
2	Rahoituslaskelma	24
3	Tase	25
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot	27
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	27
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	27
3	Tuloslaskelman liitetiedot	27
4	Rahoituslaskelman liitetiedot.....	28
5	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	29
6	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	30
7	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	30
8	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	30
9	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset.....	31
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	36
VI	Luettelot ja selvitykset	37

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Vuosi 2021 oli merkittävä vuosi Paltamon seurakunnan historiassa vuoden alussa tapahtuneen seurakuntaliitoksen johdosta. Ristijärven seurakunnan liittyminen Paltamon seurakuntaan toi seurakuntaan yli 1.000 uutta jäsentä, aktiivisia vapaaehtoisia ja osaavia luottamushenkilöitä. Yhdistyneen kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi valittiin Mauno Heikkinen Ristijärveltä.

Työskentely Ristijärven ja Paltamon seurakuntien yhdistymisen eteenpäinviemiseksi jatkui ja vuoden aikana pidettiin yhteensä 12 kirkkoneuvoston kokousta. Myös uusi valmisteluelimeksi nimitetty johtoryhmä työskenteli tiiviisti yhdistymisen ja sen tavoitteiden toteutumiseksi. Johtokuntiin ja kirkkoneuvostoon nimettiin edustajat myös Ristijärven alue seurakunnan puolelta.

Kevään ja alkukesän aikana seurakunnassa käytiin myös TUTA-menettelyn mukaiset henkilöstö- neuvottelut kirkkoneuvoston asettaman säästötavoitteen toteuttamiseksi. Päätös Ristijärven Pappilan myymisestä syntyi kesäkuussa. Uutena toimielimenä perustettiin myös kiinteistötyöryhmä, jonka tehtävänä on yhdessä viranhaltijan kanssa arvioida ja huolehtia kiinteistöjen kunnosta ja suunnitella tarpeellisia korjauksia.

Kesän 2021 kulttuurisestikin merkittävä työ oli Paltaniemen kuvakirkon ja kellotapulin julkisivujen vaurioituneiden puuosien korjaus ja ulkomaalaus. Maalaustyön suoritti Mestari maalaus Seppänen & Toikka Kajaanista. Puuosakorjauksista vastasivat Rakennus- ja restaurointipalvelu Lapiomies Oy Iisalmesta sekä puuseppä Simo Tolonen Kajaanista. Rakennusvalvojana toimi rakennusmestari Juha Vornanen Kajaanista.

Esa Oikarinen
kirkkoherra

Paltamon seurakunnan missio, visio, strategia

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

Vastuu ympäristöstä

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan.

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

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

Hankinnoissa kiinnitämme huomiota toimittajien ympäristöystävällisyyteen ja heidän harjoittamaansa ympäristöpolitiikkaan.

Keskeisimmät tapahtumat tilinpäätösvuonna

Loppuvuodesta kirkkoneuvosto päätti seurakunnan väestörekisterikirjanpidon siirtämisestä Kuopion aluekeskusrekisterin hoidettavaksi. Muutos astuu voimaan 1.4.2022.

Toiminnallisella puolella toimintavuotta 2021 varjostivat koko vuoden kestäneet koronarajoitukset. Yhteenvetona voidaan sanoa seurakunnan työyhteisön sopeutuneen muuttuviin olosuhteisiin hyvin ja löytäneen uusia tapoja toteuttaa seurakuntatyötä ja tavoittaa seurakuntalaisia.

Henkilöstöpuolella seurakuntamestarin ja nuorisotyöntekijän virkaan valitut uudet työntekijät joko peruuttivat tai purkivat jo alkaneen työsuhteen koeajalla henkilökohtaisista syistä pian työsuhteen alkamisen jälkeen. Nämä asettivat seurakunnan yhdistymiseen ja yhdistymissopimukseen perustuvan rakennemuutoksen ja toiminnan organisoimisen uuden kysymyksen eteen: jatketaanko rekrytointeja myöhemmin vai pyritäänkö työn ja toiminnan uudelleen järjestelyin huolehtimaan keskeisistä seurakunnan toiminnoista työn jatkuvuus ja toimintavarmuus turvaten.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä.

Kirkollisista toimituksista oli vuonna 2021; hautaan siunaamisia 88 , kirkollisia vihkimisiä järjestettiin 3, kastettuja 13.

Talouden tilanne kuluneena vuonna

Suomen talouden tilanne

Vuoden 2021 kansantalouden tuotanto nousi Tilastokeskuksen tiedon mukaan 4,4 %. Työttömyysaste oli joulukuussa 8,5 prosenttia, kun se vuotta aiemmin oli 8,8 prosenttia. Kirkollisverotilitysten yhteismäärä kasvoi 1,3 % ollen 911 856 283 euroa. Tilitykset kasvoivat 2/3:lla seurakunnista ja vähenivät 1/3:llä.

Verotulon kasvua tuki palkkasumman kasvu, joka tosin toteutui vaihtelevasti eri toimialoilla ja eri puolella Suomea.

Korona-ajan vaikutus talouteen on ollut kaksijakoinen. Toisia aloja korona hyödytti moninkertaistaen myynnin ja toisilla aloilla myynti tyrehtyi kokonaan. Talous on toipunut ennakoitua nopeammin, kun koronarajoituksista on voitu vähitellen luopua, yritysten toimintaedellytykset ovat palanneet vähitellen normaaleiksi ja kuluttajat ovat rohkaistuneet käyttämään palveluita jälleen. Talouden ennustetaan kasvavan myös ensi vuonna vaikkakin talouskasvun ennustetaan hidastuvan tästä vuodesta.

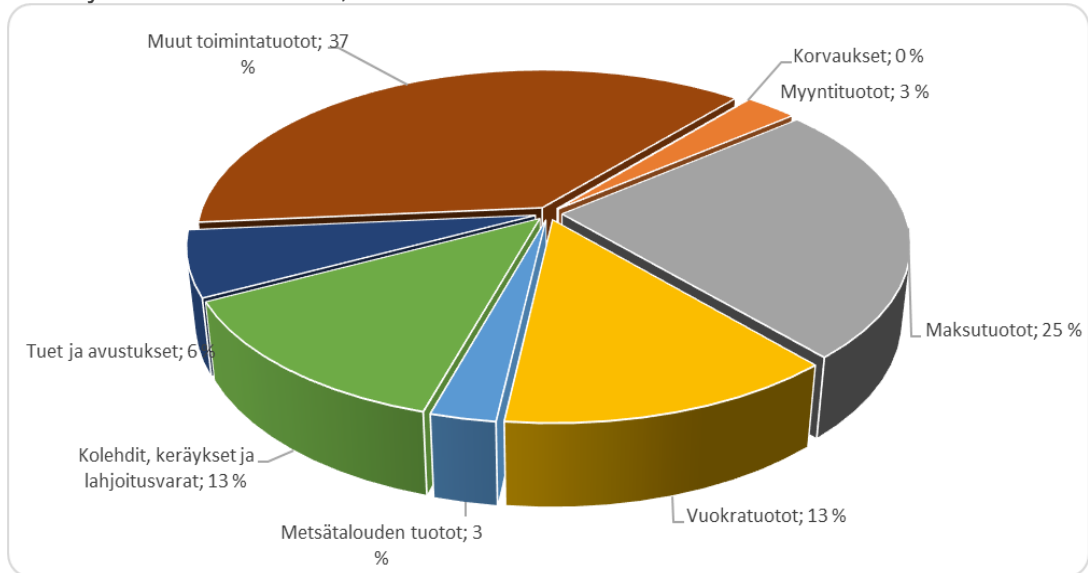
Seurakunnan talous

Paltamon seurakunnan tilikauden tulos on 211 371,49 euroa alijäämäinen.

Toimintatuotot olivat 128 430,18 euroa.

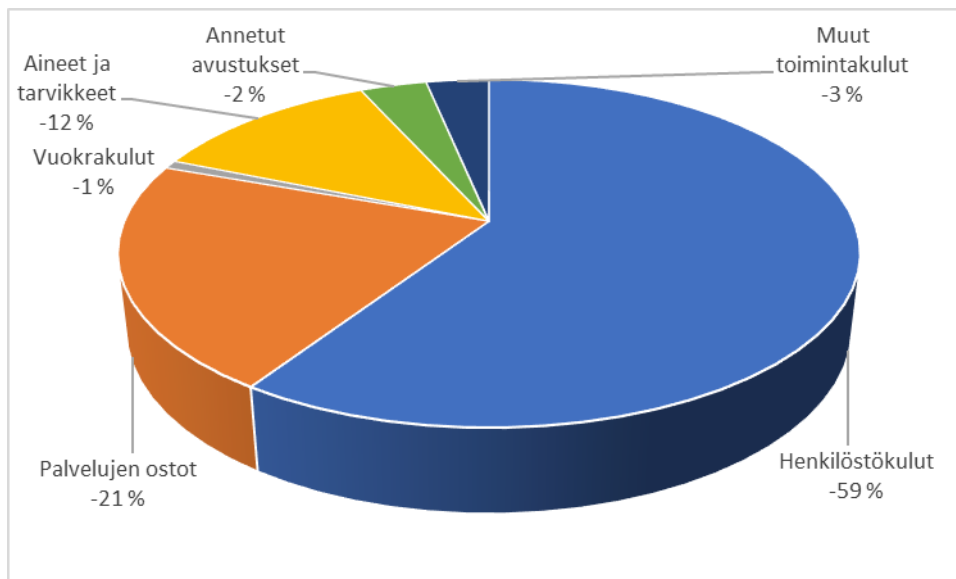
Toimintatuottojen prosentuaalinen jakauma on esitetty alla olevassa kaaviossa.

Toimintatuotot tiliryhmittäin 128 430,18 €



Toimintakulut olivat 1 074 049,71 euroa. Henkilöstökulut 636 922,24 euroa, palveluiden ostot 227 397,52 euroa ja tavaraostot 129 119,88 euroa.

Toimintakulut tiliryhmittäin 1 074 049,71 €



Kirkollisverojen tuotto oli 794 581,22 euroa. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 77 %. Valtionrahoitusta saatiin 88 824,00 euroa, mikä on 8,6 % kokonaistuloista. Verotuskuluja maksettiin 12 918,30 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 68 724,00 euroa, rahoitustuottoja saatiin 3 684,11 euroa.

Vuosikate oli alijäämäinen 133 093,25 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 79 908,81 euroa.

Seurakunnan rahavarat vähenivät 692 412,59 euroa ja olivat vuoden lopussa yhteensä 172 220,41 euroa. Paltaniemen kirkon ja tapulin julkisivukorjaus rahoitettiin seurakunnan rahavaroista 705 962,81 euroa.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia, joilla olisi vaikutusta Paltamon seurakuntaan ja joita ei olisi vuoden 2022 talousarviossa huomioitu.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakunnan talouden suunta on lähitulevaisuudessa olennaisesti heikkenemässä, mikäli talouden sopeuttamista korjaavia toimenpiteitä ei saada riittävästi tehtyä. Seurakunnan jäsenmäärän lasku on ollut viime vuosina 3 prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen, mutta myös alueen muuttotappio.

Paltamon seurakunnan kirkollisveroprosentti on ollut 1,75 jo vuodesta 2010 alkaen. Vaikka verotulot ovat jo viiden vuoden ajan 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 743.000 euroon. Toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa edellyttää toimintojen priorisointia ja kiinteistökontaan kohdistuvia valintoja. Paltamon seurakunnan taloutta on jo sopeutettu usein eri tavoin. Vapaaehtoisia on aktivoitu mukaan toimintaan.

Kiinteistöstrategian laatiminen, kiinteistöjen ylläpito ja niiden kulttuuriperinnön vaaliminen vaativat ammattiosaamista, mitä pienessä seurakunnassa ei ole.

Toiminnan tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

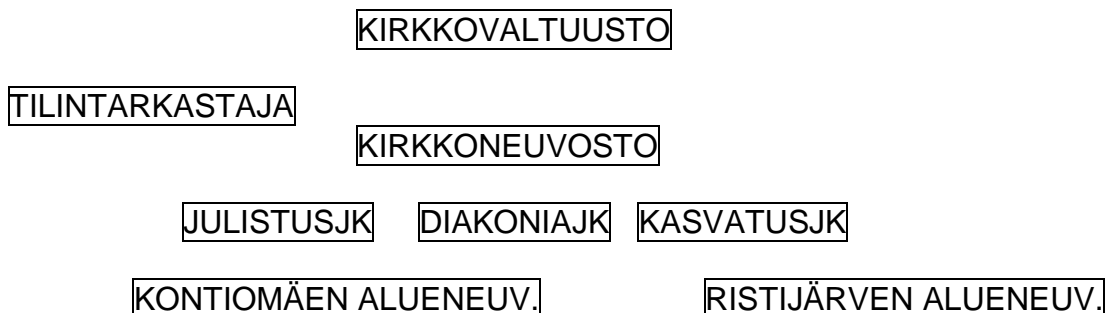
Kriisiytyvän seurakunnan mittareista seurakunnassa täyttyi vuonna 2021 alijäämäinen tilikauden tulos sekä maksuvalmiuden heikkeneminen 35 päivään. Positiiviseen tilikauden tulokseen pyritään henkilöstökuluja vähentämällä. Toinen kanttorin virka sekä toimistosihteerin työsuhte lakkautetaan vuonna 2022. Tavoitteena on myös vuonna 2022 aikana saada myytyä Ristijärven pappila ja saada Paltaniemen kuvakirkon kustannuksia jaettua myös Kajaanin seurakunnalle ja Kajaanin kaupungille.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2021
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi	Tilikauden tulos on negatiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,75.

<p>2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.</p>	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 302 121,36 euroa.</p>
<p>3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.</p>	<p>35 päivää</p>
<p>4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna</p>	<p>Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva.</p>

2 Hallinto

Paltamon seurakunnan hallinto-organisaation rakenne:



Hallintoelinten jäsenet 2021–2022

KIRKKOVALTUUSTO

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2021–2022 on valittu Mauno Heikkinen ja varapuheenjohtajaksi Marja-Leena Möttönen. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana 4 kertaa. Kirkkovaltuuston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Heikkinen Mauno pj. 4/4

Möttönen Marja-Leena varapj. 2/4

Heikkinen Raimo 3/4

Heikkinen Ville 4/4

Huovinen Auvo 3/4

Huusko Ritva 2/4

Karppinen Elli 4/4

Keränen Paavo 4/4

Korhonen Sinikka 3/4
Kurkinen Kaisa 3/4
Manninen Teija 4/4
Niskanen Risto 2/4
Saastamoinen Jyri 2/4
Savikko Minna 2/4
Tolonen Eino 2/4
Väisänen Tuula, varajäsen 2/4

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt neljässä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat kirkkovaltuuston puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan valinta vuosiksi 2021-2022, kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan ja muiden jäsenten ja heidän henkilökohtaisten varajäsenten valinta vuosiksi 2021-2022, diakonia-, julistus-, kasvatusta-, lähetystyön Johtokuntien täydentäminen vuosiksi 2021-2022, Ristijärven alue seurakunnan alueneuvoston valinta vuosiksi 2021-2022 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. Hyväksyttiin Ristijärven alueneuvoston johtosääntö. Päätös Kuopion aluekeskusrekisteriin liittymisestä 1.4.2022 alkaen.

ALOITTEET 2021

Auvo Huovisen aloite kiinteistöhoito- ja -kunnossapitojohtokunnan perustaminen.

KIRKKONEUVOSTO 2021–2022

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastuualueellaan. Vuosiksi 2021 – 2022 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden aikana 12 kertaa. Kirkkoneuvoston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkoneuvoston jäsenet:
Oikarinen Esa, kirkkoherra, pj. 12/12
Karppinen Elli, varapj. 12/12
Heikkinen Raimo 10/12
Huusko Ritva 4/12
Keränen Paavo 11/12
Korhonen Sinikka 9/12
Pykäläinen Lauri 9/12
Väisänen Tuula 10/12
Huovinen Auvo, varajäsen 1
Keränen Hannu, varajäsen 3
Kurkinen Kaisa, varajäsen 1
Leinonen-Vierma Riitta, varajäsen 5
Manninen Teija 1

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

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

Kirkkoneuvosto perusti johtoryhmän kirkkoneuvostossa käsiteltävien asioiden valmistelun tueksi sekä kiinteistöryhmän kirkkoherran ja taloudenhoitajan avuksi.

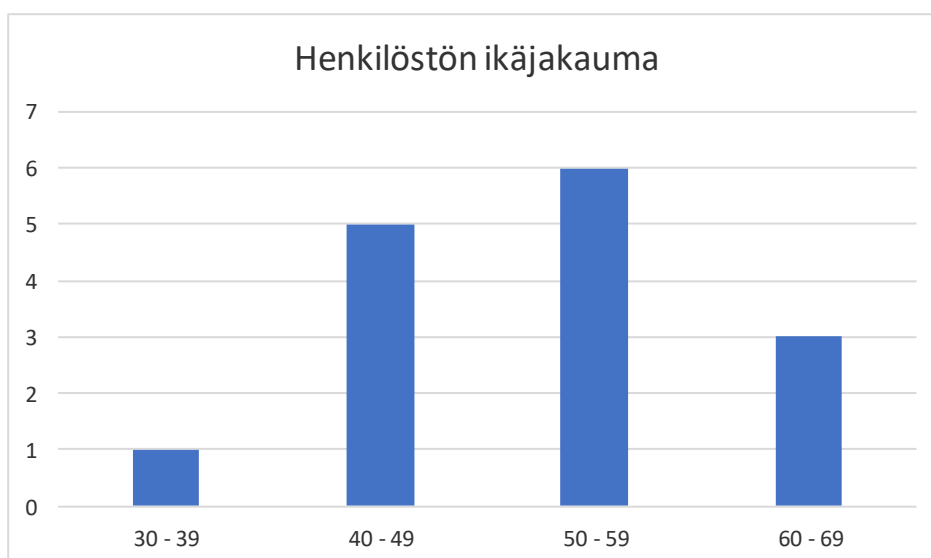
Aloitettiin yhteistoimintamenettely (Tuta-menettely). Porrastettiin jumalanpalvelukset 1.6.2021 alkaen: Paltamon kirkossa klo 10, Ristijärven kirkossa klo 13, ajankohdat vaihtuvat vuorovuosittain kesäkuun alusta. Suoritettiin hautausmaankatselmuksat Paltamon ja Ristijärven hautausmailla.

3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2021 yhteensä 15 henkilöä. Vakituksessa palvelussuhteessa oli 12 henkilöä, joista 9 koko-aikaista ja 3 osa-aikaista. Vakituksista naisia oli 3 ja miehiä 9. Määräaikaississa virka/työsuhteissa työskenteli kolme henkilöä. Henkilöstön määrässä ei tapahtunut muutoksia vuonna 2021.

Henkilöstön määrä tehtäväryhmittäin

Pääloukka	2021
hallinto	2
seurakunnallinen toiminta	8
hautaus toimi	2
kiinteistötoimi	2
keittiötoimi	1
yhteensä	15



Henkilöstön keski-ikä 52 v.

Henkilöstökulut

Tilikausi	2021
Palkat ja palkkiot	-536 921,30
Eläkekulut	-109 807,17
Muut henkilösivukulut	-10 246,64
Saadut henkilöstökorvaukset	20 052,87
YHTEENSÄ	-636 922,24
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-12 950,24
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-4 027,53
Työterveyshuolto	-17 124,83
YHTEENSÄ	-34 102,60

Henkilöstön koulutus

Henkilöstölle ei järjestetty yhteisiä koulutuspäiviä.

Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

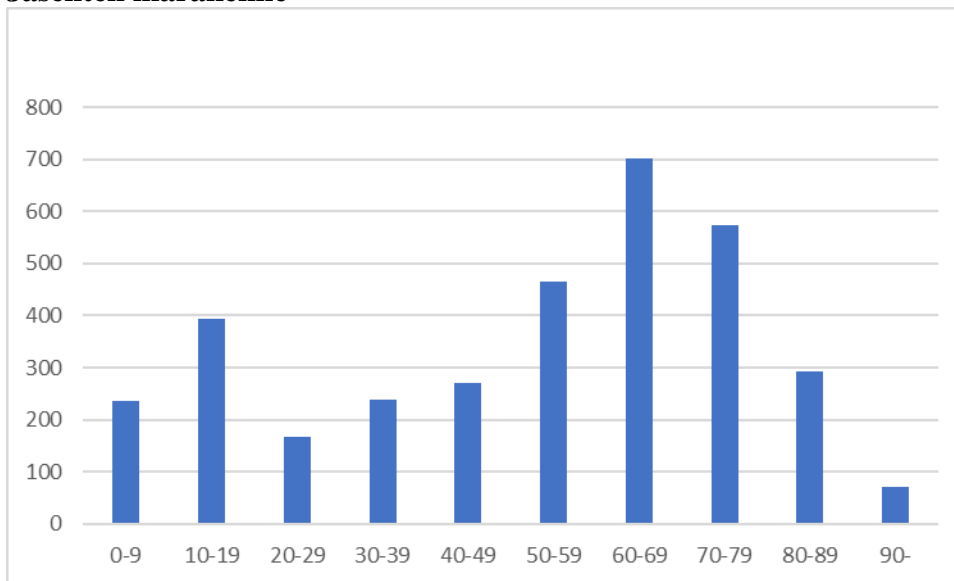
Sairauspoissaolojen määrä oli 380 kalenteripäivää. Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2022 loppuun. Henkilökunnan hyvinvointiin panostetaan myös tarjoamalla henkilöstön käyttöön liikunta/kulttuuri-seteleitä 100 euroa/vuosi.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

	2021
Henkilöstökulut	636 922,24
Verotulot	794 581,12
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	80,16 %

4 Jäsenmäärä

Jäsenten ikärakenne



Kastetut	13
Kuolleet	88
Liittyneet	7
Eronneet	38
Muuttoliike (+/-)	-13
Jäsenmuutos	-120
Jäsenet 31.12.2020	3 529
Jäsenet 31.12.2021	3 409

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

Vuosi	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2020, henk.	Muutos vuodesta 2020 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2021	3442	- 87	-2,5	78,3
2022	3360	- 169	-4,8	77,6
2023	3284	- 245	-6,9	77,0
2024	3211	- 318	-9,0	76,3
2025	3139	- 390	-11,1	75,6
2026	3067	- 462	-13,1	74,8
2027	2996	- 533	-15,1	73,9
2028	2927	- 602	-17,1	73,1
2029	2865	- 664	-18,8	72,3
2030	2805	- 724	-20,5	71,6

5 Sisäinen valvonta

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Seurakunnan sisäisen valvonnan järjestämisvastuu on kirkkoneuvostolla. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa kohtuullisella varmuudella, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Sisäistä valvontaa ovat kaikki toimenpiteet, jotka edeltävät töiden sujuvuutta, toimintavarmuutta ja tarkoituksenmukaisuutta seurakunnan tavoitteiden saavuttamiseksi nykyhetkestä tulevaisuuteen. Seurakunnan sisäisen valvonnan ohjeet tehdään henkilöstön ja luottamushenkilöiden yhteistyönä. Tilintarkastaja antaa lausunnon siitä, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti.

Paltamon seurakunnassa on 6.11.2013 hyväksytty taloussääntö, jossa on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. Kirkkoneuvoston ohjesääntö ja johtavien viranhaltijoiden johtosäännöt tullaan uudistamaan vuonna 2022 vastaamaan nykyistä organisaatiota.

Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä on ohjeet.

Riskien hallinnan järjestäminen

Paltamon seurakunnassa ei ole tehty vuosittaista riskikartoitusta 2021.

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

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

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

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita.

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

Henkilöstön osaamista sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta on tavoitteena parantaa.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Paltamon seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli 11,96 prosenttia. Vuosikatteen osuus, -166,56, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä ei riittänyt kattamaan tilikauden poistoja. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

	2021
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	11,96
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	-166,56
Vuosikate, euroa/jäsen	-39,04

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 menojen riittävyyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat vähenivät 692 412,59 euroa tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 172 220,41 euroa. Rahavarojen riittävyys oli 35 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Lainan hoitokate oli -1,85.

	2021
Rahavarojen riittävyys, pv	35
Lainanhoitokate	-1,85

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

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma on 3 007 893,32 euroa. Pysyvät vastaavat olivat 2 503 856,33 euroa. Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoitukset) olivat 186 297,88 euroa. Toimeksiantojen varat olivat 317 739,11 euroa. Oma pääoma oli 2 183 128,24 euroa. Paltamon seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan korkea. Seurakunnalla on lainaa, suhteellinen velkaantuneisuus on 46,24 %.

	2021
Omavaraisuusaste (%)	82,23
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	-84,70
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	46,24
Lainakanta (€/jäsen)	53,12

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) / Käyttötulot).

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

7 Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous

Paltamon seurakunnalla ei ole konsernitaseen laatimisvelvollisuutta.

8 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Tilikauden tulos on -211 371,49 euroa alijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden alijäämä -211 371,49 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli/alijäämä".

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2021 tilinpäätöksen alijäämäkirjausta on 1 302 121,36 euroa. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi ei ole tarvetta.

II Talousarvion toteutuminen

1 Käyttötalouden toteutuminen

HALLINTO (pääluokka 1)

Hallintoelimet 1011010000

Tehtävä

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

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

Tehtävä

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

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

Kirkonkirjojenpito 1011070000

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestökisterinpitoon liittyvistä tehtävistä.

Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto 1011080000

Tehtävä

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

Tehtävälajueelle on kirjattu yleiset hallinnolliset menot mm. kopiokoneen vuokrat.

Käyttötalousosa

Pääloukka 1 HALLINTO	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	-17 980	-12 598,54	-5 381,46	70,1
Toimintakulut (ulkoiset)	162 289	195 401,68	-33 112,68	120,4
Toimintakate 1 (ulkoinen)	144 309	182 803,14	-38 494,14	126,7
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)	650	16 824,47	-16 174,47	2 588,4
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	144 959	199 627,61	-54 668,61	137,7
Laskennalliset erät		-163 317,65	163 317,65	0,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	144 959	36 309,96	108 649,04	25,0

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (Pääloukka 2)

Yleinen seurakuntatyö (1002010000, 1002020000, 1002030000, 1002040000, 1002050000) Musiikkityö (1002220000)

Tehtävä

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

Yleisen seurakuntatyön tehtävänä on vahvistaa seurakunnan jäsenten identiteettiä kristittyinä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Seurakuntaelämää kehitetään niin, että kristillinen usko on todellisuutta ja voimavara mahdollisimman monen paltamolaisen elämässä. Paltamon seurakunta: ilosanoman välittäjä, vierellä kulkija ja yhteyden luoja.

Arviointia

Vuonna 2021 toimintasuunnitelma pyrittiin toteuttamaan pääpiirteissään. Toiminta on tukenut toiminnallisten tavoitteiden toteutumista. Tilaisuuksia tarjottiin monipuolisesti huomioon ottaen eri-ikäiset ryhmät.

Lapsityö (1002310000, 1002380000)

Tehtävä

Lapsi- ja perhetyö ovat seurakunnan alle kouluikäisille lapsille ja heidän perheilleen sekä hoitajilleen järjestämää toimintaa, jossa yksinkertaisesti ja havainnollistaen tuodaan kristinuskon perusasioita tutuksi. Tuetaan perheitä kristillisessä kasvatuksessa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Yhteistyö muiden toimijoiden kanssa on toteutunut hyvin. Toiminta on vuoden aikana ollut vähäisempää koronan takia. Kasvatustyöntekijät ovat osallistuneet yhteisiin tehtäviin ruuan jaon toteuttamiseksi korona-aikana ja aina muulloinkin mahdollisuuksien mukaan, kuten myös Jumalanpalvelusten striimaukseen.

Arviointia

Pikkuväen juhlapyyhiin liittyvät kirkkohetket ovat keränneet väkeä. Kerran kuukaudessa kokoontuvat pikkukirkot ovat myös suosittuja. YouTube -kirkkohetket ovat saaneet kiitosta. Kirkkohetkiä jossakin muodossa järjestetään.

Pyydetään perheitä osallistumaan perhekirkkojen ja tapahtumien suunnitteluun ja toteutukseen ja miettimään muuta toimintaa, sitten kun tilanne jälleen sallii. Paltamon ja Ristijärven seurakunnat yhdistyvät 2021 vuoden alusta, jolloin samankaltaista toimintaa järjestettiin myös Ristijärvellä.

Nuorisotyö (1002330000, 1012350000, 1002350000, 1002360000)

Varhaisnuoriso ja nuorisotyö

Tehtävä

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- tavoitettava toiminta: koululuokkien vierailut pikkukirkossa ja vierailut koululuokissa
- kokoava toiminta: kerhot, leirit, retket, tapahtumat
- yhteistyön säilyminen: 4H, kunta, Helluntaiseurakunta, PaUr, Kainuun opisto, Vaarojen Vaeltajat, muut rovastikunnan seurakunnat
- mennään sinne missä lapset ja nuoret ovat
- isokoulutuksen kehittäminen ja Ristijärven alueen nuorten osallistaminen.
- 17+ ikäisten nuorten toiminnan kehittäminen

- Paltalinna goes gospel-tapahtuma tavoittavana sekä yhteistyötä vahvistavana tapahtumana

Arviointia

Tavoitteisiin on ollut mahdotonta päästä, mutta toimintaa on mukautettu olosuhteisiin niin hyvin kuin on osattu. Youtube-kanavan ja facebookin kautta on tavoitettu seurakuntalaisia. Yhteistyö 4H:n, kunnan nuorisotoimen, koulujen kanssa on säilynyt. Partion kanssa yhteistyö on tiivistynyt, kun nuoriso-ohjaaja on osa Vaarojen vaeltajien hallituksen kokoonpanoa. Rovastikunnallinen yhteistyö oli oikeastaan tauolla koko vuoden.

Koululla pidetyt pajatunnit ovat saaneet hyvän vastaanoton ja yhteistyötä on hyvä tästä jatkaa. Painopiste on siirtymässä kerhotoimestä kouluille. VIP-illat ovat toivottuja ja syksyn Kontiomäessä pidetyt illat saivat edelleen hyvän vastaanoton.

Rippikoulutyö

Tehtävä

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- hyvä ja laadukas rippikoulu
- suuri ihme – rippikoulusuunnitelman käyttö (ehtoollinen jo rippikoulun aikana)

Diakoniatyö (1002410000)

Tehtävä

Diakoniatyö tukee Paltamossa ja Ristijärvellä heikoimmassa asemassa olevia. Diakoniatyön ydintehtävä on palvella niitä lähimmäisiä, joita muu apu ei tavoita tai se ei ole riittävää. Diakoniatyön tavoitteena on ihmisarvon ylläpitäminen ja puolustaminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Heikompiosaisten tukeminen ja heidän oikeuksiensa puolustaminen olivat diakoniatyön perustehtäviä vuonna 2021. Tavoite oli pandemian tuoman hädän lievittäminen taloudellisen avun lisäksi myös sielunhoidollisin keinoin.

Arviointia

Ihmisiä kohdattiin vastaanottojen, kotikäyntien, laitosvierailuiden, eri ryhmien lisäksi tapahtumissa, s-postitse ja puhelimitse. Etsivän diakoniatyön kautta tavoitettiin tänäkin vuonna uusia ihmisiä. Taloudellisen tuen saaminen on auttanut elinolosuhteiden korjaantumista. Lähimmäisvastuun, yhteiskuntavastuun ja osallisuuden vahvistuminen sekä erilaisten turvaverkkojen rakentuminen ovat toteutuneet ryhmä, kerho ja puhelinkeskustelujen kautta sekä jumalanpalveluksiin osallistumalla. Diakonia asiakkaiden kaikenlainen palvelunohjaus korostui työssä.

Kansainvälinen diakoniatyö (1002700000)

Tehtävä

Kansainvälistä diakoniatyötä on Yv-keräys.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Osallistuminen Patmoksen joulunlapsi lahjakeräykseen.

Arviointia

Osallistuimme Patmoksen joulunlapsi lahjakeräykseen.

Lähetystyö (100260000)

Tehtävä

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Lähetystyön erityinen painopiste on äidinkielen Raamattu kaikille kansoille.

Lähetystietoisuuden lisääminen omassa seurakunnassa yhteistyössä eri toimijoiden kanssa kaikkien ikäryhmien kokoontumisissa.

Lähetysten ja maahanmuuttajien tukeminen ja kaukaisten lähimmäisten auttaminen.

Käyttötalousosa

Päälukka 2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	-21 040	-25 872,62	4 832,62	123,0
Toimintakulut (ulkoiset)	474 782	471 047,36	3 734,64	99,2
Toimintakate 1 (ulkoinen)	453 742	445 174,74	8 567,26	98,1
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)	5 550	279 524,35	-273 974,35	5 036,5
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	459 292	724 699,09	-265 407,09	157,8
Laskennalliset erät		217 412,08	-217 412,08	0
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	459 292	942 111,17	-482 819,17	205,1

HAUTATOIMI (päälukka 4)

Hautaustoimi (1004040440,1004040441 1004040442,1004040450)

Tehtävä

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

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

Hautausmaakiinteistöjen tehtävälueen tarkoituksena on seurakunnan omistamien hautausmaiden ja

niillä olevien kiinteistöjen hoidosta ja ylläpidosta huolehtiminen kunnioittaen hautausmaiden kulttuuriperintöä ja vaalien hautausmaita puistomaisina rauhan tyyssijoina. Varsinaisen hautaustoimen tehtävänä on huolehtia hautaus toimintaan liittyvien palvelujen tarjoamisesta kirkkolain ja -järjestyksen, hautaus toimilain, hautaus toimen ohjesäännön ja muiden säännösten ja päätösten perusteella.

Käyttötalousosa

pääluokka 4 HAUTATOIMI	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	-13 950	-17 953,00	4 003,00	128,7
Toimintakulut (ulkoiset)	80 449	102 590,29	-22 141,29	127,5
Toimintakate 1 (ulkoinen)	66 499	84 637,29	-18 138,29	127,3
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)	100	152,00	-52,00	152,0
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	66 599	84 789,29	-18 190,29	127,3
Poistot ja arvonalentumiset	250	3 207,44	-2 957,44	1 283,0
Laskennalliset erät		15 397,90	-15 397,90	0,0
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	66 849	103 394,63	-36 545,63	154,7

KIINTEISTÖTOIMI (pääluokka 5)

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

Tehtävä

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Partiomajan myynti (Ristijärvi), kauppa tehtiin alkuvuodesta 2021.

- Metsätalous

Metsätalousmaata yhteensä 4 097 ha.

Tilikauden aikana suoritettiin äestystä ja männyn kylvöä 8,4 ha.

Metsätalouden puunmyynnit

	Suurin metsän- Suos.hakkuu- hoid.hakkuum. määrä		Tot. 2021
	2012-2022	2012-2022	
Tukki			????
Kuitu			????
Yhteensä	131 075 m3	92 760 m3	????

Keittiötoimi (1005500000)

Tehtävä

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

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

Käyttötalousosa

Pääluokka 5 KIINTEISTÖTOIMI	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	-320 345	-72 006,02	-248 338,98	22,5
Toimintakulut (ulkoiset)	314 012	304 980,58	9 031,42	97,1
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-6 333	232 974,56	-239 307,56	-3 678,7
Toimintatuotot (sisäiset)		-300 224,37	300 224,37	0,0
Toimintakulut (sisäiset)		3 723,55	-3 723,55	0,0
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-6 333	-63 526,26	57 193,26	1 003,1
Poistot ja arvonalentumiset	51 015	76 701,37	-25 686,37	150,4
Laskennalliset erät		12 149,97	-12 149,97	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	44 682	25 325,08	19 356,92	56,7

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

Tuloslaskelma	TA kuluva 2021	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot	373 315,00	128 430,18	244 884,82	34,4
Myyntituotot	700,00	3 673,10	-2 973,10	524,7
Maksutuotot	30 650,00	31 628,96	-978,96	103,2
Vuokratuotot	19 145,00	17 042,87	2 102,13	89,0
Metsätalouden tuotot	200 000,00	3 305,70	196 694,30	1,7
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 140,00	16 626,54	-4 486,54	137,0
Tuet ja avustukset	10 680,00	7 988,44	2 691,56	74,8
Muut toimintatuotot	100 000,00	48 164,57	51 835,43	48,2
Toimintakulut	-1 031 532,00	-1 074 049,71	42 517,71	104,1
Henkilöstökulut	-573 772,00	-636 922,24	63 150,24	111,0
Palvelujen ostot	-275 505,00	-227 397,52	-48 107,48	82,5
Vuokratulot	-7 350,00	-8 331,99	981,99	113,4
Aineet ja tarvikkeet	-105 335,00	-129 119,88	23 784,88	122,6
Annetut avustukset	-42 420,00	-37 182,50	-5 237,50	87,7
Muut toimintakulut	-27 150,00	-35 095,58	7 945,58	129,3
TOIMINTAKATE	-658 217,00	-945 619,53	287 402,53	143,7
Kirkollisverotulot	795 000,00	794 581,12	418,88	99,9
Valtionrahoitus	89 400,00	88 824,00	576,00	99,4
Verotuskulut	-13 000,00	-12 918,30	-81,70	99,4

Kirkon rahastomaksut	-69 079,00	-68 724,00	-355,00	99,5
Toiminta-avustukset		15 571,00	-15 571,00	
Rahoitustuotot ja -kulut	2 490,00	-4 807,54	7 297,54	-193,1
Korkotuotot	1 300,00		1 300,00	
Muut rahoitustuotot	3 300,00	3 684,11	-384,11	111,6
Korkokulut	-2 110,00	-3 482,53	1 372,53	165,0
Muut rahoituskulut		-5 009,12	5 009,12	
VUOSIKATE	146 594,00	-133 093,25	279 687,25	-90,8
Poistot ja arvonalentumiset	-51 265,00	-79 908,81	28 643,81	155,9
Suunnitelman mukaiset poistot	-51 265,00	-79 908,81	28 643,81	155,9
Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot		0,00	0,00	
Tuotot		47 364,57	-47 364,57	
Kulut		-43 616,41	43 616,41	
Siirrot rahastosta/rahastoon		-3 748,16	3 748,16	
TILIKAUDEN TULOS	95 329,00	-213 002,06	308 331,06	-223,4
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 631,00	1 630,57	0,43	100,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	96 960,00	-211 371,49	308 331,49	-218,0

Verotulot ja valtionrahoitus

Vuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2021	1,75	794 581,12	88 824,00

3 Investointiosan toteutuminen

Paltaniemen kirkon remontiin meni vuonna 2021 543 840,38 euroa. Edellisenä vuonna kustannukset olivat 182 540,11 euroa. Investointi kokonaisuudessaan vuoden 2021 lopussa 726 380,49 euroa. Paltaniemelle hankittiin myös varastorakennus, jonka kustannus oli 3 003,23 euroa.

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	-40 294,00	181 257,82	-221 551,82	-450
Vuosikate	-140 294,00	133 093,25	-273 387,25	-95
Tulorahoituksen korjauserät	100 000,00	48 164,57	51 835,43	48
Investoinnit		492 343,61	-492 343,61	0
Investointimenot		556 843,61	-556 843,61	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot		-54 500,00	54 500,00	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin		-10 000,00	10 000,00	0
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-40 294,00	673 601,43	-713 895,43	-1 672
Lainakannan muutokset		66 428,60	-66 428,60	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		66 428,63	-66 428,63	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos		-0,03	0,03	0
Muut maksuvalmiuden muutokset		-47 617,44	47 617,44	0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		-7 650,59	7 650,59	0
Lyhytaikaisten saamisten muutos		-25 562,49	25 562,49	0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos		-14 404,36	14 404,36	0
Rahoitustoiminnan nettorahavirta		18 811,16	-18 811,16	0
Rahavarojen muutos	-40 294,00	692 412,59	-732 706,59	-1 718
Rahavarojen muutos (tase)		692 412,59	-692 412,59	0

5 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Käyttötalousosa, Toimintakate				
Hallinto (pääluokka 1)	144 309	182 803,14	-38 494,14	126,7
Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	453 742	445 174,74	8 567,26	98,1
Hautaus toimi (pääluokka 4)	66 499	84 637,29	-18 138,29	127,3
Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	-6 333	232 974,56	-239 307,56	-3 678,7
Tuloslaskelmaosa		0,00	0,00	0,0
Kirkollisvero	-795 000,00	-794 581,12	418,88	99,90
Valtionrahoitus	-89 400,00	-88 824,00	576,00	99,40
Kirkon rahastomaksut	69 079,00	68 724,00	355,00	99,50
Toiminta-avustukset		-15 571,00	-15 571,00	
Rahoitustuotot ja -kulut	2 490,00	-4 807,54	7 297,57	193,10

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma	Tilikausi	
	1.1.2021-31.12.2021	
☐ Toimintatuotot		128 430,18
☑ Myyntituotot		3 673,10
☑ Maksutuotot		31 628,96
☑ Vuokratuotot		17 042,87
☑ Metsätalouden tuotot		3 305,70
☑ Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		16 626,54
☑ Tuet ja avustukset		7 988,44
☑ Muut toimintatuotot		48 164,57
☐ Toimintakulut		-1 074 049,71
☑ Henkilöstökulut		-636 922,24
☑ Palvelujen ostot		-227 397,52
☑ Vuokrakulut		-8 331,99
☑ Aineet ja tarvikkeet		-129 119,88
☑ Annetut avustukset		-37 182,50
☑ Muut toimintakulut		-35 095,58
☑ TOIMINTAKATE		-945 619,53
☑ Kirkollisverotulot		794 581,12
☑ Valtionrahoitus		88 824,00
☑ Verotuskulut		-12 918,30
☑ Kirkon rahastomaksut		-68 724,00
☑ Toiminta-avustukset		15 571,00
☐ Rahoitustuotot ja -kulut		-4 807,54
☑ Korkotuotot		
☑ Muut rahoitustuotot		3 684,11
☑ Korkokulut		-3 482,53
☑ Muut rahoituskulut		-5 009,12
☑ VUOSIKATE		-133 093,25
☐ Poistot ja arvonalentumiset		-79 908,81
☑ Suunnitelman mukaiset poistot		-79 908,81
☐ Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot		0,00
☑ Tuotot		47 364,57
☑ Kulut		-43 616,41
☑ Siirrot rahastosta/rahastoon		-3 748,16
☑ TILIKAUDEN TULOS		-213 002,06
☑ Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)		1 630,57
☑ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-211 371,49

2 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	Tilikausi 1.1.2021-31.12.2021
Tulorahoitus	-181 257,82
Vuosikate	-133 093,25
Tulorahoituksen korjaukset	-48 164,57
Investoinnit	-492 343,61
Investointimenot	-556 843,61
Pysyvien vastaavien myyntitulot	54 500,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	10 000,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-673 601,43
Lainakannan muutokset	-66 428,60
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-66 428,63
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,03
Muut maksuvalmiuden muutokset	47 617,44
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	7 650,59
Lyhytaikaisten saamisten muutos	25 562,49
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	14 404,36
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-18 811,16
Rahavarojen muutos	-692 412,59
Rahavarojen muutos (tase)	-692 412,59

	Tilikausi 1.1.2021-31.12.2021
Rahavarojen muutos	-692 412,59
Rahavarat kauden lopussa	172 220,41
Rahavarat kauden alussa	864 633,00

3 Tase

Tase	Tilika
	1.1.2021-31.12.2021
[-] VASTAAVAA	
[-] Pysyvät vastaavat	2 503 856,33
[-] Aineettomat hyödykkeet	7 361,46
+ Aineettomat oikeudet	5 580,00
+ Muut pitkävaikutteiset menot	1 781,46
[-] Aineelliset hyödykkeet	2 496 494,87
+ Maa- ja vesialueet	309 997,94
+ Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	1 355,53
+ Rakennukset	1 372 319,29
+ Kiinteät rakenteet ja laitteet	72 661,57
+ Koneet ja kalusto	5 546,67
+ Muut aineelliset hyödykkeet	300,00
+ Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	734 313,87
[-] Toimeksiantojen varat	317 739,11
+ Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	85 498,54
+ Muut toimeksiantojen varat	232 240,57
[-] Vaihtuvat vastaavat	186 297,88
[-] Saamiset	14 077,47
[-] Lyhytaikaiset saamiset	14 077,47
+ Myyntisaamiset	5 041,24
+ Lainasaamiset	
+ Muut saamiset	6 317,43
+ Siirtosaamiset	2 718,80
[-] Rahoitusarvopaperit	38 190,66
+ Osakkeet ja osuudet	7 968,66
+ Muut arvopaperit	30 222,00
+ Rahat ja pankkisaamiset	134 029,75
+ VASTAAVAA YHTEENSÄ	3 007 893,32

☐ VASTATTAVAA	
☐ Oma pääoma	-2 183 128,24
☒ Peruspääoma	-1 092 378,37
☒ Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-1 302 121,36
☒ Tilikauden ylijäämä/alijäämä	211 371,49
☐ Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	-15 626,29
☒ Poistoero	-15 626,29
☒ Vapaaehtoiset varaukset	0,00
☐ Toimeksiantojen pääomat	-334 088,11
☒ Lahjoitusrahastojen pääomat	-90 146,59
☒ Muut toimeksiantojen pääomat	-243 941,52
☐ Vieras pääoma	-475 050,68
☐ Pitkäaikainen vieras pääoma	-122 275,00
☒ Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	-69 642,75
☒ Lainat julkisyhteisöiltä	-45 000,00
☒ Saadut ennakot	0,00
☒ Siirtovelat	-7 632,25
☐ Lyhytaikainen vieras pääoma	-352 775,68
☒ Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	-66 428,60
☒ Lainat muilta luotonantajilta	0,00
☒ Saadut ennakot	0,00
☒ Ostovelat	-61 159,65
☒ Muut velat	-101 465,12
☒ Siirtovelat	-123 722,31
☒ VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-3 007 893,32

IV Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Ristijärven seurakunnan omaisuus, saamiset ja velat on siirretty Paltamon seurakunnan taseeseen 1.1.2022. Kyseessä on ensimmäinen tilikausi yhdistyneenä seurakuntana, niin tuloslaskelman 2020 vertailutietoja ei ole käytetty tilinpäätöstä laadittaessa.

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Arvostusperiaatteet/Pysyvien vastaavien arvostus

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

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

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Kyseessä on ensimmäinen tilikausi yhdistyneenä seurakuntana, niin tuloslaskelman 2020 vertailutietoja ei ole käytetty tilinpäätöstä laadittaessa.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Kirkkovaltuuston hyväksymät poistoajat ovat seuraavat:

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet – 3 vuotta

Muut pitkävaikutteiset menot – 5 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

Maa -ja vesialueet – ei poistoja

Hautausmaat – hautaustoimeen liittyvät muut pitkävaikutteiset menot 5v,

hautaustoimen muut rakennukset 20 v, hautaustoimen kiinteät rakenteet ja laitteet 20 v, hautaustoimen koneet ja laitteet 5 v. Hautausmaiden maa- ja vesialueet, maa-aineksen vaihto, ei poistoja.

Hautaustoimen muut aineelliset hyödykkeet käyttöajan mukaan.

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

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

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Paltamon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Arvo ed. v.						Arvo vuoden lopussa
	lopussa	Lisäykset	Siirtokirjaukse	Myynnit	Poisto/Myynti	Suunnitelman mu	
Aineettomat oikeudet	0,00		5 580,00				5 580,00
Muut pitkävaikuttiset menot	0,00		1 781,46				1 781,46
Aineettomat hyödykkeet Yht.	0,00		7 361,46				7 361,46
Maa- ja vesialueet	29 447,47		280 550,47				309 997,94
Hautaustoimen aineelliset hyö	168,19		1 432,98			-245,64	1 355,53
Rakennukset	1 155 659,94		295 433,61	-25 732,75	19 397,32	-72 438,83	1 372 319,29
Kiinteät rakenteet ja laitteet	8 946,31		68 859,60			-5 144,34	72 661,57
Koneet ja kalusto	0,00		7 626,67			-2 080,00	5 546,67
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00		300,00				300,00
Ennakkomaksut ja keskeneräise	187 470,26	546 843,61					734 313,87
Aineelliset hyödykkeet Yht.	1 381 692,17	546 843,61	654 203,33	-25 732,75	19 397,32	-79 908,81	2 496 494,87
Yhteensä	1 381 692,17	546 843,61	661 564,79	-25 732,75	19 397,32	-79 908,81	2 503 856,33

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	2021
Peruspääoma 1.1.	705 418,71
Peruspääoma 31.12.	1 092 378,37
Edellisten tilikausien yli/-alijäämä	1 302 121,36
Tilikauden ylijäämä /alijäämä	- 211 371,49
Oma pääoma 31.12.	2 183 128,24

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 3 189 216 euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 2 971 098 882 euroa.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Pantit Panttikirja 300.000 € (19.10.2015/467059) Tolola –tila 2:53
Nordea Bank Oyj 150.000 euron laina

Kydön haudanhoidon vastuut 2020 - 4 951,37 €

Leasingvuokrasopimukset:

Konica Minolta monitoimilaite Bizhub C250i 1.12.2019 – 30.11.2024
Canorama sopimus 715690; monitoimilaite Canon IR ADV C5535i
1.12.2019 – 30.11.2023 11.947,40 €
Pitney Bowes sopimus A 8679696;postimaksukone RDM110i
1.6.2018 – 31.5.2023 2.791,12 €

8 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Paltamon seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

9 Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset

HAUTAINHOITORAHASTO TOIMINTAKERTOMUS

Yleiskatsaus

Kirkkolaki määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän taksan mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu.

Kirkkolaki 17 luku 5 §.

Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoitosopimuksista ja näiden varojen korkotuloista. Kirkkolaki kieltää seurakunnan varojen käyttämisen yksityisten hautojen hoitoon. Seurakunta hoitaa hautausmaan käytävät ja yleisalueet, ja yksityiset hautapaikan haltijat vastaavat haudan pinnan hoidosta. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakunnan varoista ja kirjanpidosta. Hautainhoitorahaston hoidettavana on kaikkiaan 471 hoitohautaa (Paltamon hautausmaalla 295 kpl ja Ristijärven hautausmaalla 176 kpl).

Kasvukausi 2021 oli hautojen hoidon suhteen onnistunut. Taimimateriaali oli tasalaatuista ja kasvuolosuhteet hyvät, myös työntekijät onnistuivat hyvin työssään. Alkuvuonna töiden järjestämisestä haastoi vielä vallitseva koronatilanne, mutta tilanne onneksi helpottui koronarokotusten myötä kesän koittaessa.

Paltamon seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2021.

Hallinto

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

Henkilöstö

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

Henkilöstökulut

Palkat ja palkkiot	-33 041,61
Eläkekulut	-5 620,25
Muut henkilösivukulut	-850,27
YHTEENSÄ	-33 041,61

Muut henkilöstöasiat kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

Sisäinen valvonta

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

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tuloslaskelman mukaan tilikauden tulos on 3 748,16 euroa ylijäämäinen.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Toiminta-ajatus:

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

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2021 yhteensä 471 kpl. Hoitomuotoina oli pinta- ja kukkahoito. Yhden kesän haudanhoitoja on noin 71 % haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä.

Hautausmaan katselmuksessa todettiin seurakunnan huolehtimien hautojen hoidon olleen sopimusten mukaisia. Asiakaspalautteilla on tärkeä osa toimintamme kehittämisessä ja arvioinnissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan noin 75 554,90 €. Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja istutettavat kukat) oli v. 2021 43 616,41 € ja tuloja (haudanhoitomaksut) 46 371,85 € sekä korkotuottoja 810 €. Ylijäämää tilivuodelta kertyi siten 3 748,16 €.

Käyttötalousosa

	TA kuluva 2021	Toteuma 2021	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-39 000,00	-46 371,85	7 371,85	118,9
Toimintakulut	36 610,00	43 616,41	-7 006,41	119,1
TOIMINTAKATE	-2 390,00	-2 755,44	365,44	115,3
Rahoitustuotot- ja kulut	-810,00	-992,72	182,72	122,6
VUOSIKATE	-3 200,00	-3 748,16	548,16	117,1
TILIKAUDEN TULOS	-3 200,00	-3 748,16	548,16	117,1
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-3 200,00	-3 748,16	548,16	117,1

Tilinpäätöslaskelmat Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1. - 31.12.2021	1.1. - 31.12.2020
Toimintatuotot	46 371,85	36 937,87
Maksutuotot	46 371,85	36 937,87
Toimintakulut	-43 616,41	-30 016,07
Henkilöstökulut	-33 041,61	-22 454,18
Palkat ja palkkiot	-26 571,09	-18 067,28
Henkilösivukulut	-6 470,52	-4 386,90
Palvelujen ostot	-4 418,98	-3 917,81
Aineet ja tarvikkeet	-6 155,82	-3 644,08
Ostot tilikauden aikana	-6 155,82	-3 644,08
TOIMINTAKATE	2 755,44	6 921,80
Rahoitustuotot ja -kulut	992,72	428,60
Korkotuotot	992,72	428,60
VUOSIKATE	3 748,16	7 350,40
TILIKAUDEN TULOS	3 748,16	7 350,40
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	3 748,16	7 350,40

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1. -31.12.2021	1.1. - 31.12.2020
Tulorahoitus	3 748,16	7 350,40
Vuosikate	3 748,16	7 350,40
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	3 748,16	7 350,40
Antolainauksen muutokset	45 000,00	
Antolainauksen vähennys	45 000,00	
Muut maksuvalmiuden muutokset	-29 359,61	31 621,21
Pitkäaikaisten saamisten muutos	2 454,00	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	396,66	-1 307,54
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-30 964,77	38 061,92
Muut muutokset	-1 245,50	-5 133,17
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	15 640,39	31 621,21
Rahavarojen muutos	19 388,55	38 971,61
Rahavarojen muutos (tase)	19 388,55	38 971,61

	1.1 - 31. 12.2021	1.1 - 31. 12.2020
Rahavarojen muutos	19 388,55	38 971,61
Rahavarat kauden lopussa	75 554,90	56 166,35
Rahavarat kauden alussa	56 166,35	17 194,74

Hautainhoitorahaston tase

	31.12.2021	31.12.2020
VASTAAVAA		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	232 240,57	260 702,68
Saamiset	156 685,67	204 536,33
Pitkäaikaiset saamiset	94 133,37	141 587,37
Lainasamiset	90 000,00	135 000,00
Siirtosaamiset	4 133,37	6 587,37
Lyhytaikaiset saamiset	62 552,30	62 948,96
Myyntisaamiset	942,61	0,00
Muut saamiset	61 609,69	62 948,96
Rahat ja pankkisaamiset	75 554,90	56 166,35
VASTAAVAA YHTEENSÄ	232 240,57	260 702,68
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-183 416,09	-180 913,43
Ainaishoitotosopimusten pääomat	-11 538,06	-12 783,56
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-168 129,87	-160 779,47
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-3 748,16	-7 350,40
VIERAS PÄÄOMA	-48 824,48	-79 789,25
Pitkäaikainen vieras pääoma	-28 919,60	-45 149,00
Siirtovelat	2 454,00	
Saadut ennakot	-31 373,60	-45 149,00
Lyhytaikainen vieras pääoma	-19 904,88	-34 640,25
Ostovelat	-28,24	0,00
Muut velat	-500,00	-30 515,81
Siirtovelat	-365,64	-365,64
Saadut ennakot	-19 011,00	-3 758,80
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-232 240,57	-260 702,68

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Vertailutietona on käytetty vuotta 2020, koska Ristijärven seurakunnassa ei ole ollut hautainhoitorahastoa.

Haudanhoitosopimukset ja saadut ennakot 31.12.2021

Haudanhoitotilanne 31.12.2021					Saadut ennakot/
Hoitoaika	Hoitovuodet	kpl-määrä	Pääoma 1.1.+lis.	Jaksotus	Pääoma 31.12.
5 vuotta	2018 - 2022	15	1503,00	1503,00	0,00
5 vuotta	2019 - 2023	22	7758,00	2586,00	5172,00
5 vuotta	2020 – 2024	34	13317,00	7990,00	928,00
5 vuotta	2021 – 2025	25	14855,00	2971,00	11884,00
5 vuotta	2022 – 2026	3	1420,00	284,00	1136,00

10 vuotta	2017 – 2026	4	2100,00	420,00	1680,00
10 vuotta	2019 - 2028	4	3766,00	477,00	3289,00
10 vuotta	2020 – 2029	2	2400,00	300,00	2100,00
10 vuotta	2021 – 2030	3	1910,00	191,00	1719,00
10 vuotta	2022 - 2031	1	1100,00	110,00	990,00
10 vuotta	2025 - 2034	1	1100,00		1100,00
Yhteensä		114	45149,00	13775,00	31374,00
Testamenttisopimus					
40 vuotta	2015 - 2055	1			
ainaishoidot		14	12783,56	1245,50	11538,06
Kaikki pääomat yht.		129	61923,06	19011,00	42912,06

Haudanhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	471	kpl
Haudanhoitokulu	43616,41	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	92,60	euroa
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	387	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	35836,20	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	232240,57	euroa
Yli-/alikalteisuus	196404,37	euroa

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Paltamossa 31. toukokuuta 2022
Kirkkoneuvosto

Elli Karppinen
varapuheenjohtaja

Ritva Huusko

Raimo Heikkinen

Paavo Keränen

Sinikka Korhonen

Lauri Pykäläinen

Tuula Väisänen

Sirpa Akkanen
taloudenhoitaja

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.
Paltamossa ____/____ 2022

Leila Auer
KHT, JHT
BDO Audiator Oy

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		
1	AB	Automaattikirjaus
1	K1	Kirjanpitoliihtymä tarj.laskut
1	K2	Kirjanpitoliihtymä, verokäsittely
1	K3	Kirjanpitoliihtymä
1	K4	Verkkomaksut
1	PK	Palvelukassat
1	SA	Kipan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SE	Sisäiset erät (vyörytys)
1	SK	Seurakunnan muistiotosite / pääkirjatilitosite
1	SN	Kolehdit muistiotosite
1	SR	Sijoituskirjanpidon muistiotosite
1	SZ	Peruutustosite / muistio
1	TO	Tiliote
1	T1	Maksuliikenneohjelman tiliöinti
1	ZA	Tilin avaussaldo
1	ZM	M2 Kirjanpitoliihtymä
1	ZY	Yhdistyvät seurakunnat
Myyntilaskut		
14	AV	Diakonia-avustusten "kuittaustositteet"
18	DA	Asiakastosite
18	DG	Asiakkaat – hyvitys
14	DP	Perintätoimiston suoritukset
18	DR	Asiakkaat – lasku
18	DV	Viivästyskorkolasku
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
Ostolaskut		
19	KA	Toimittajatosite
19	KG	Toimittajat – hyvitys
19	KR	Toimittajat – lasku
15	KZ	Toimittajat – maksu
19	TM	Matkalaskut ostoreskontra
Käyttöomaisuus		
1	AA	Käyttöomaisuus kirjaus
3	AF	Poistokirjaukset
1	AI	Investointituet käyttöomaisuus
1	AM	Käyttöomaisuuden myynti
1	AZ	Purku käyttöomaisuuteen
Palkat		
1	P1	Palkat
1	PV	Lomapalkkavaraus
Nro		
sarja	Käytetyt tositenumerot	
1	1000000	1001068
3	3000000	3000023
9	90000000	90000133
14	14000000	14000214
15	15000000	15000483
18	18000000	18000000
19	19000000	19000518

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.