

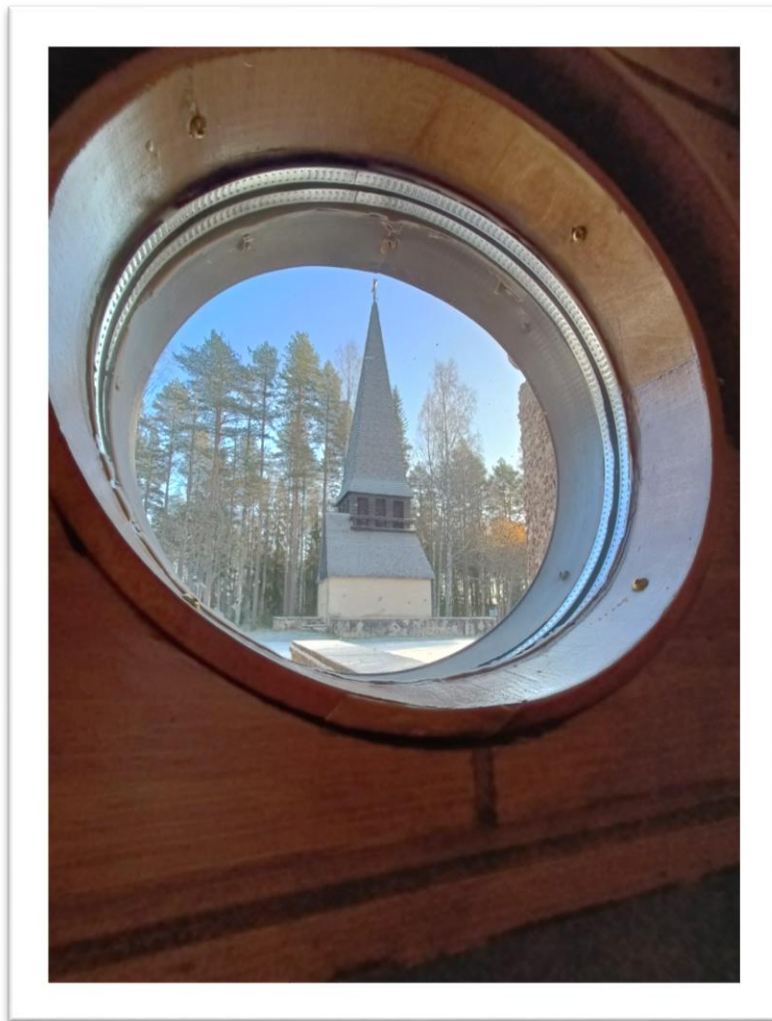
Käsittely:

Kirkkoneuvosto: 18.3.2024 §18

Kirkkovaltuusto: 13.5.2024 §23

Puolangan seurakunta

Tilinpäätös 2023



Sisällys

I	Toimintakertomus	4
1	Yleiskatsaus	4
2	Hallinto	13
3	Henkilöstö	17
4	Jäsenmäärä	21
5	Sisäinen valvonta	22
6	Talouden tunnusluvut	24
7	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	26
II	Talousarvion toteutuminen	27
8	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	48
9	Investointiosan toteutuminen	49
10	Rahoitusosan toteutuminen	50
III	Tilinpäätöslaskelmat	51
1	Tuloslaskelma	51
2	Rahoituslaskelma	52
3	Tase	53
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot	54
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	54
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	55
3	Tuloslaskelman liitetiedot	55
4	Rahoituslaskelman liitetiedot	57
5	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	57
6	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	57
7	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	58
8	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	59

9	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset.....	59
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä Virhe. Kirjanmerkkiä ei ole määritetty.	62
VI	Luettelot ja selvitykset.....	64

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Puolangan seurakunnassa jatkettiin tutuissa, hyväksi havaituissa työmuodoissa ja tapahtumissa. Seurakunnan toimintaan osallistutaan Puolangalla edelleen melko aktiivisesti. Uskolliset kävijät ja vapaaehtoiset osoittavat jatkuvasti seurakunnan olevan tärkeä kokoontumispaikka ja heille tärkeä osa kristityn elämää. Seurakuntalaisten määrän väheneminen pienentää resursseja ja toiminta hiljenee jonkun verran.

Kulunut vuosi oli seurakuntavaalien jälkeinen ensimmäinen vuosi. Luottamushenkilöistä 60 % on luottamustehtävässänsä uusia.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet saavutettiin pääosin kaikki. Puolangan seurakunnan haasteet johtuvat pienenevästä jäsenmäärästä. Kuolleita on paljon enemmän kuin kastettuja. Kirkosta eroaminen ei aiheuta niin suurta muutosta. 84,8% kuntalaisista kuuluu edelleen kirkkoon. Verotulot pienenevät, mikä vaatii niin toiminnan kuin talouden jatkuvaa sopeuttamista. Työntekijät ovat osoittaneet moniammatillisuutta ja näin on pystytty ylläpitämään perustoiminnot pienellä työntekijämäärällä.

Hannes Seppänen	Riina-Maria Matero
kirkkoherra	talouspäällikkö

Puolangan seurakunnan missio, visio, strategia

Puolangan seurakunta on osa Suomen evankelisluterilaista kirkkoa ja osa maailmalaajuista kristikuntaa. Puolangan seurakunnan tehtävänä on julistaa evankeliumia ja toimittaa pyhiä sakramentteja ja toimituksia. Seurakunta toimii kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkauden toteuttamiseksi. Visionamme on: Hyvään ihmisen elämään kuuluu yhteys Jumalaan ja lähimmäisiin. Seurakunta kutsuu messuun ja lähettää palvelemaan lähimmäisiä ja meillä on yhdessä tekemisen ilo. Toiminnassamme pyrimme avoimuuteen, seurakunta on kaikkien koti. Meillä on luottamus Jumalan sanaan. Sitoudumme seurakunnan jäsenyyteen ja toimintaan. Jumalanpalvelus on seurakunnanelämän ja toiminnan keskus. Turvallisuus, toivo ja ilo ovat Jumalan lahjoja. Elämme armon ja anteeksiantamuksen varassa ja ennen kaikkea elämme vastuullisesti luomakunnassa.

Vastuu ympäristöstä

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan.

Seurakunnassa on vähitellen siirrytty paperittomaan toimintaan kaikessa toiminnassa, missä se on mahdollista. Dokumentteja käsitellään ensisijaisesti sähköisessä muodossa. Jos dokumentteja joudutaan tulostamaan, ne tulostetaan mahdollisuuksien mukaan kaksipuolisina.

Jätteet lajitellaan.

Teams-kokouksina järjestetään nykyisin merkittävä osa neuvotteluista toisten seurakuntien työntekijöiden kanssa, hiippakunnan tai koko kirkon koulutuksista. Tämä on vähentänyt automatkoja.

Panostamme ympäristökasvatukseen lapsi- ja nuorisotoiminnassa yhtenä osana kaikkea toimintaa.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kun verrataan vuoteen 2022, voidaan todeta, että isoja muutoksia ei tapahtunut. Hautaan siunattiin 56 vainajaa (50 v. 2022). Kirkollisia vihkimisiä järjestettiin kolme (3 v. 2022), kastettuja oli 11 (4 v. 2022).

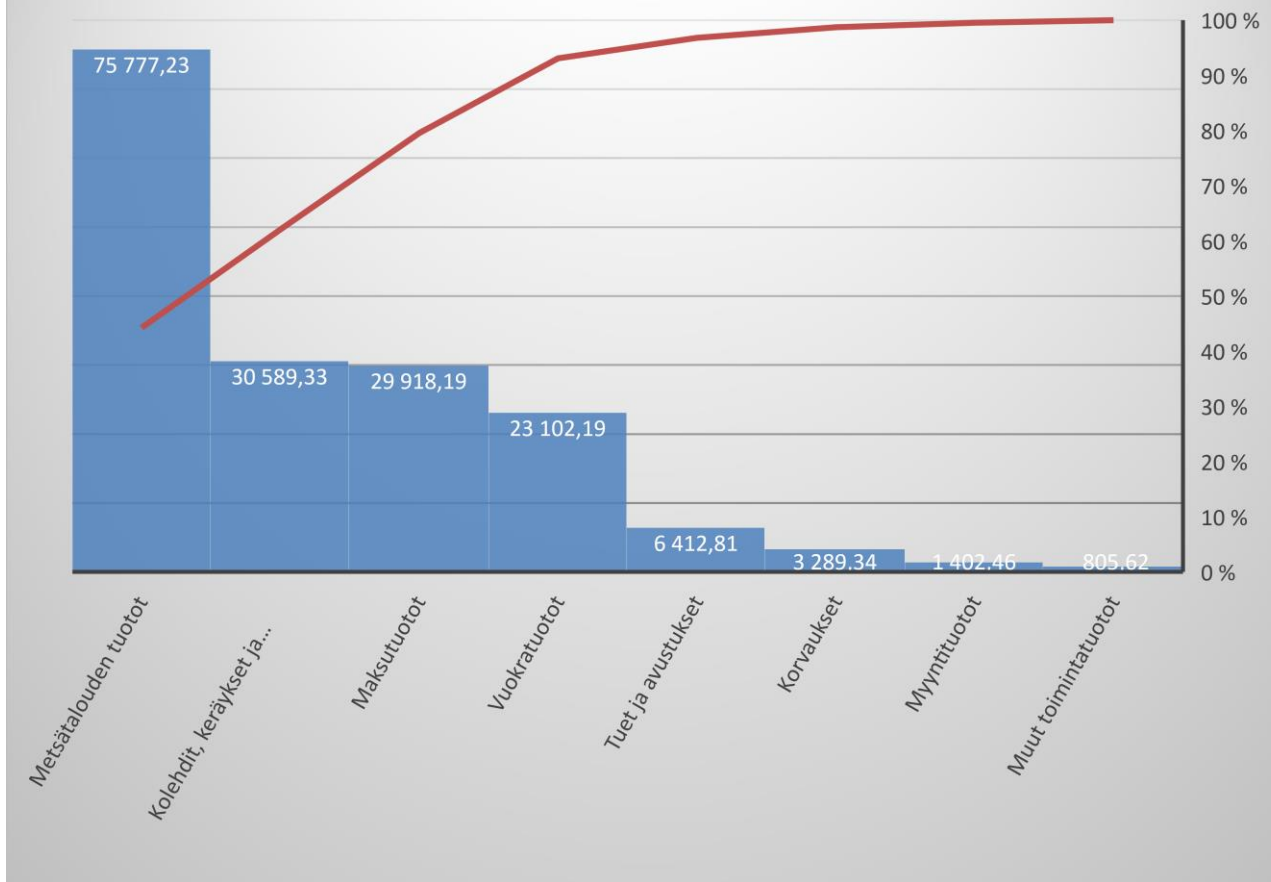
Talouden tilanne kuluneena vuonna

Puolangan seurakunnan tilikauden tulos on 43 284 euroa alijäämäinen. Vuosikate on ylijäämäinen 6 709 euroa ja poistot 51 648 euroa. Talousarviota tehdessä alijäämäksi on ennakoitu 16 089 euroa.

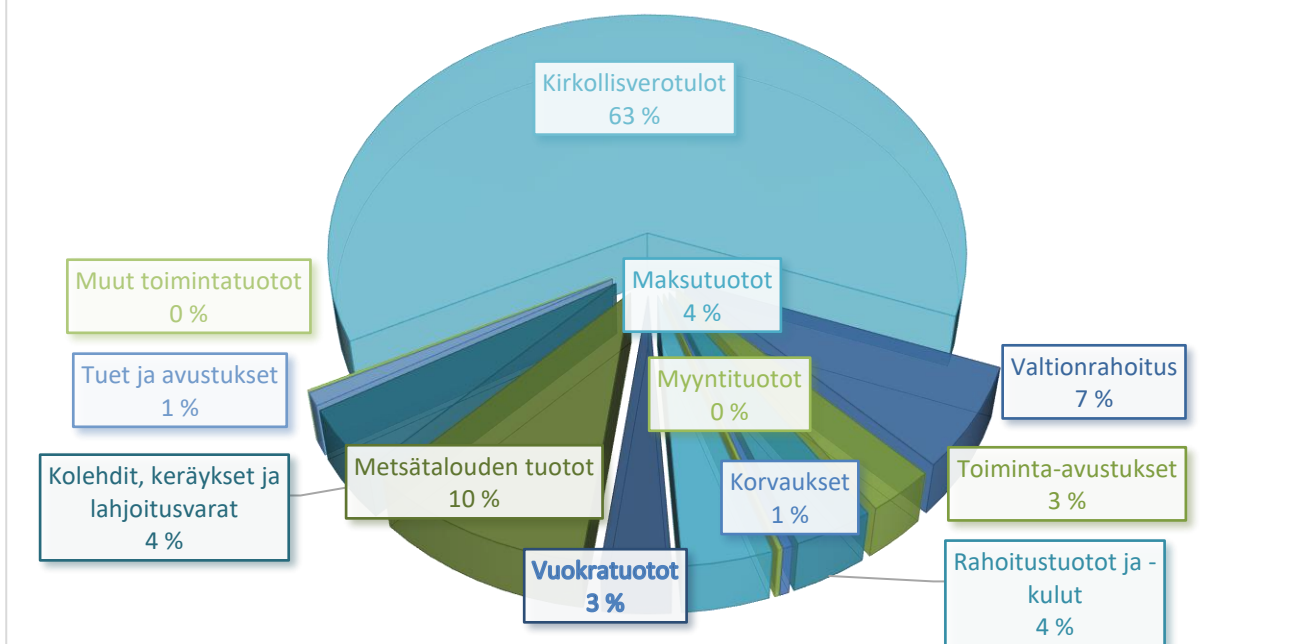
Toimintatuotot olivat 171 297 euroa ja ne nousivat edellisvuodesta 90 848 euroa (80 448 € vuonna 2022). Metsätalouden tuottoja toteutui 75 777 euroa, mutta tulosta vähennettävät hakkuukulut pienentävät tosiasiallista puunmyyntituloa. Hakkuukulut näkyvät palvelujen ostojen suurena nousuna. Maksutuotot 29 918 euroa muodostuvat pääosin hautaustoimen maksuista. Vuokratuotoissa 23 102 eurossa ovat vuokratonttien tulot ja seurakuntakeskuksen tilavuokrat.

Toimintatuotot	2023	2022	Muutos
	EUR	EUR	EUR
Korvaukset	-3 289,34		-3 289,34
Myyntituotot	-1 402,46	-930,18	-472,28
Maksutuotot	-29 918,19	-26 700,77	-3 217,42
Vuokratuotot	-23 102,19	-22 005,79	-1 096,40
Metsätalouden tuotot	-75 777,23	-631,70	-75 145,53
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-30 589,33	-20 014,16	-10 575,17
Tuet ja avustukset	-6 412,81	-4 048,04	-2 364,77
Muut toimintatuotot	-805,62	-6 117,69	5 312,07
Toimintatuotot	-171 297,17	-80 448,33	-90 848,84

Toimintatuotot 2023



KAIKKI TULOT VUONNA 2023



Kirkollisverojen tuotto oli 455 568 euroa, mikä on 8330 euroa (-1,8 %) vähemmän kuin vuonna 2022. Verotuskuluja maksettiin 7 109 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 40 284 euroa – nämä summat olivat lähes edellisvuoden tasolla. Verotulojen täydennysavustusta saatiin Kirkkohallitukselta 22 694 euroa. Rahoitustuotoissa on sekä sijoitusten arvonalentumisia 2 424 euroa sekä edellisenä vuonna tehtyjen arvonalentumisien palautuksia 16 532 euroa. Kaikkiaan rahoitustuottoja syntyi 26 626 euroa.

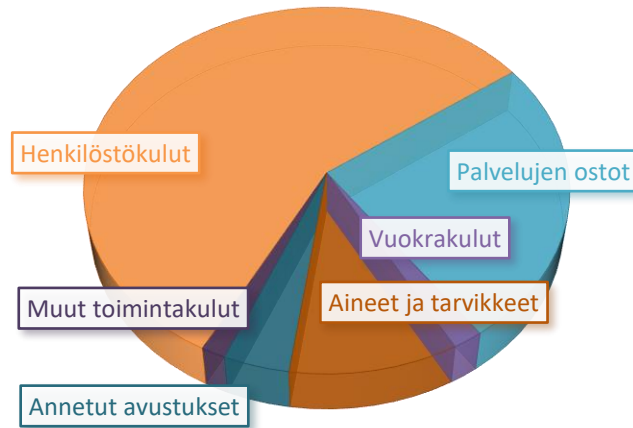
	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022	ero
Kirkollisverotulot	455 568,03	463 898,14	-8 330,11
Valtionrahoitus	49 589,04	49 296,00	293,04
Verotuskulut	-7 109,07	-7 227,34	118,27
Kirkon rahastomaksut	-40 284,00	-40 023,00	-261,00
Toiminta-avustukset	22 694,00	21 979,00	715,00
Rahoitustuotot ja -kulut	26 626,82	-1 549,99	28 176,81
VUOSIKATE	6 709,51	-30 325,15	-37 034,66

Toimintakulut olivat 671 672 euroa ja ne lisääntyivät edellisvuodesta yhteensä 74 526 euroa. Esimerkiksi henkilöstökulut kasvoivat 29 119 euroa (+8,2 %), palveluiden ostot kasvoivat 41 484 euroa (+32,8 %). Palveluiden ostoista muodosti ison osan puunmyyntituloihin kohdistuvat hakkuukulut 34 088 euroa. Aineet ja tarvikkeet puolestaan kasvoivat 2 940 euroa eli +4,4 %.

Toimintakulut	2023	2022	Muutos
	EUR	EUR	EUR
Henkilöstökulut	384 802,56	355 683,20	29 119,36
Palvelujen ostot	168 141,50	126 657,07	41 484,43
Vuokratulot	12 428,25	11 601,82	826,43
Aineet ja tarvikkeet	69 162,07	66 221,69	2 940,38
Annetut avustukset	27 061,22	30 431,06	-3 369,84
Muut toimintakulut	10 076,88	6 551,45	3 525,43
Toimintakulut	671 672,48	597 146,29	74 526,19

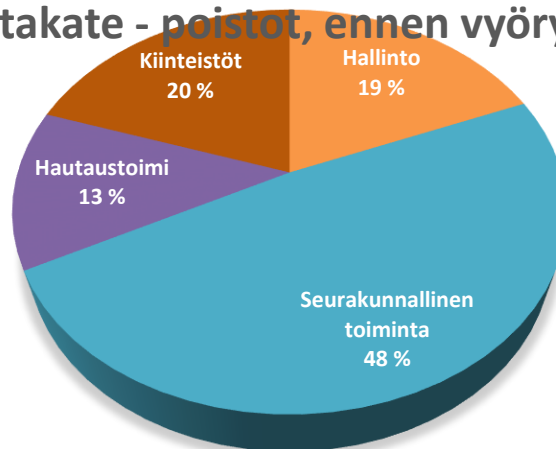
Toimintakuluista 57% muodostaa henkilöstökulut. Palvelujen ostot ovat 25 % ja aineet ja tarvikkeet 10 % kuluista. Vuokrat ja muut toimintakulut ovat molemmat 2 % ja annetut avustukset 4 % toimintakuluista.

TOIMINTAKULUT 2023



Seurakunnan toimintakate, josta on vähennetty poistot, on alijäämäinen 551 994 euroa. Toimintakatteessa on toimintakulut vähennettynä toimintakuluilla. Toimintakate + poistot luvulla voimme verrata toimintoihin käytettyjen resursien suuruusluokkaa. Seurakunnallisen toiminnan osuus taloudesta on 48 %, Hallinnon 19 %, Kiinteistöjen osuus 20% ja hautaustoimen osuus 13 %. Pääluokkien Hallinto ja Kiinteistöt vuosikate vyörytetään lopullisissa pääluokka- ja työalakohtaisissa laskelmissa seurakunnallisen toiminnan kustannuspaikoille.

Pääluokkien osuudet 2023 (toimintakate - poistot, ennen vyörytyksiä)



	31.12.2023	31.12.2022	ero
Rahoitusarvopaperit	582 674,80	463 325,90	119 348,90
Rahat ja pankkisaamiset	70 000,81	199 350,08	-129 349,27

Seurakunnan rahavarat vähenivät 129 349 eurolla ja olivat vuoden lopussa yhteensä 70 001 euroa. Rahoitusarvopapereita on 119 349 euroa enemmän kuin vuotta aiemmin, kirjanpitoarvo vuoden vaihteessa on 582 675 euroa.



Tilinpäätösvuonna ei ole ollut aktivointirajan ylittäviä investointeja.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakuntamme talouden suunta heikkenee. Seurakunnan jäsenmäärän lasku on ollut viime vuosina kolmen prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikäjakauma. Vuoden 2023 lopussa kunnan väkiluku oli 2359 henkeä ja seurakunnan 2002. Näin ollen puolankalaisia kuuluu kirkkoon 84,8 % kunnan väestöstä. Kirkkoon kuulumisen on laskenut 1 %-yksikön edellisestä vuodesta, mutta on edelleen korkea.

Puolangan seurakunnan kirkollisveroprosentti on ollut 1,75 vuodesta 2014 alkaen. Vuodelle 2023 kirkollisveroprosenttia laskettiin kirkkohallituksen suosituksen mukaisesti 1,65:een. Vuoden alussa aloittaneiden hyvinvointialueiden rahoituksen vuoksi verotusmenettelyyn tuli muutoksia, jotka vaikuttavat myös

seurakuntien verotulokertymään. Valtionvarainministeriön tekemästä laskelmasta poiketen tämä johti kirkollisverotulon laskemiseen aiemmista vuosista. Kun verotulot eivät kata inflaation aiheuttamaa kuluttajahintojen nousua eikä myöskään palkankorotuksia, talouden raamit väistämättä tiukkenevat.

Toiminnan tarkastelu Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

Mikään kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista ei täyty.

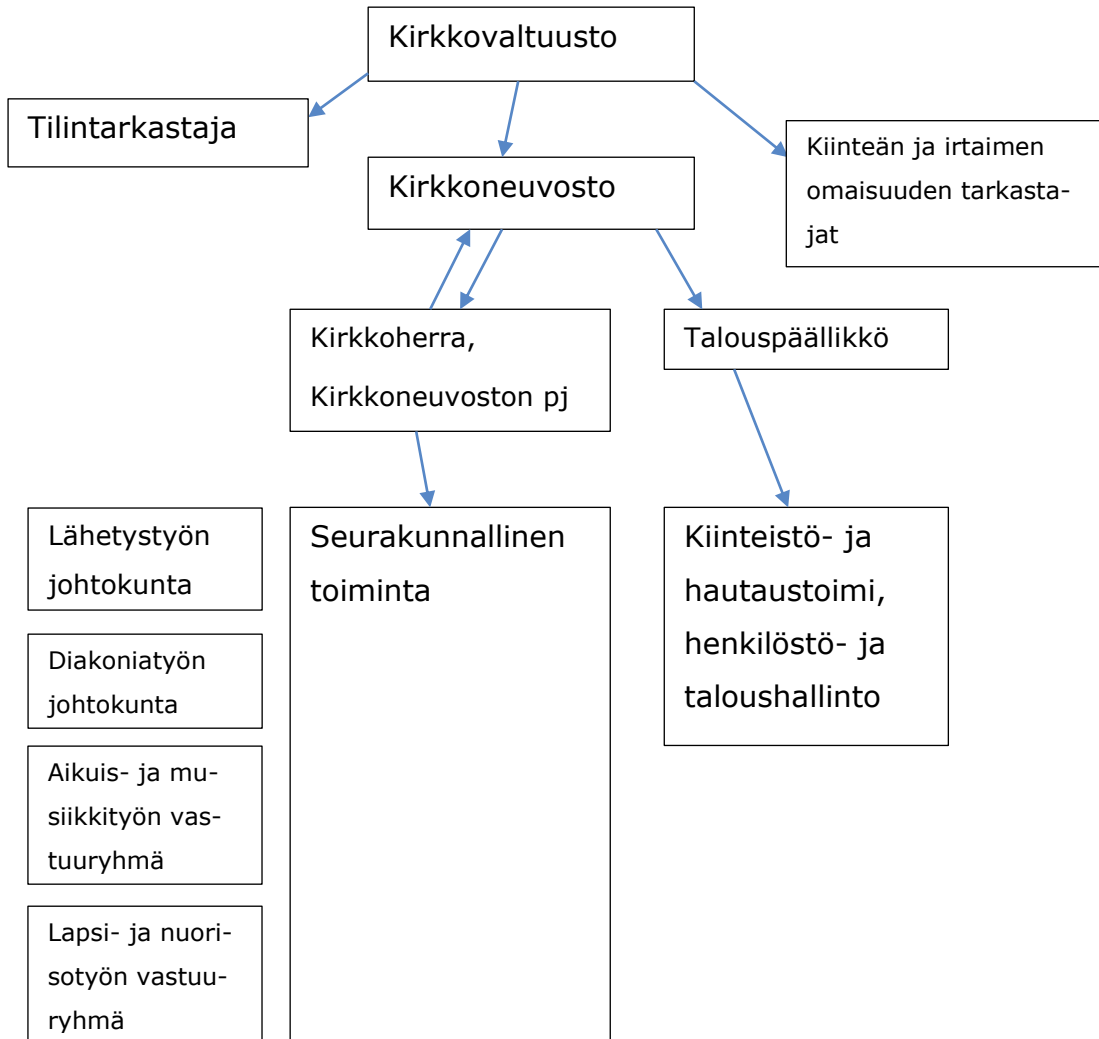
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2023
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuonna, kirkollisveroprosentti on 1,65.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 94 107 euroa. Ylijäämää jää tämän vuoden alijäämän kattamisen jälkeen 50 823 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	328 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on laskenut edellisestä vuodesta.

Hallinnon ja toiminnan mittarit eivät toteutuneet. Toiminnan ja hallinnon mittareissa arvioidaan yhteiskunnallisten tehtävien hoitamista, hallintoa ja viranomaistoimintaa, toimintaorganisaatiota, johtamista ja henkilöstöä.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Seurakuntatalouden tilanne v. 2023
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<ul style="list-style-type: none"> - Hautaustoimen ja hautausmaiden ylläpitotehtävät on hoidettu. - Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennukset ja irtaimisto on hoidettu asian mukaisesti. - Kirkonkirjojen pito ja väestötietojärjestelmään liittyvät tehtävät on hoidettu.
<p>1. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Seurakunnassa on tarvittavat toimielimet ja ne ovat toimineet. Hallintomenettelyssä ei ole havaittu puutteita.</p>
<p>2. 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 	<ul style="list-style-type: none"> - Perustehtävää on hoidettu ilman ilmeisiä puutteita. - Jäsenmäärä on laskenut 12,7 % viimeisten viiden vuoden aikana ja on vuoden vaihteessa 2002 jäsentä. - Toimintakulttuuri on avoin ja yhteisöllinen.
<p>3. 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - Strategia on tehty, toimintasuunnitelmat tehdään ajallaan. Koulutussuunnitelma on tehty vuosittain. Kiinteistöstrategia on valmisteilla. - Yhteistyötä tehdään lähiseurakuntien, rovastikunnan seurakuntien ja tuomiokapitulin kanssa.
<p>4. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<ul style="list-style-type: none"> - Henkilöstön määrä on niukka, mutta toimeen on tultu. - Työhyvinvointi on tutkimuksen mukaan hyvä. - On saatu rekrytoitua tarvittavia sijaisia.

2 Hallinto

Puolangan seurakunnan hallinto-organisaation rakenne:



KIRKKOVALTUUSTO

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2023-2024 valittiin Leena Jokinen ja varapuheenjohtajaksi Terttu Herukka. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden 2023 aikana neljä kertaa. Kirkkovaltuustossa on 15 jäsentä. Jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Gripenberg Marja	4/4
Herukka Terttu	4/4
Jokinen Leena, puheenjohtaja	4/4
Juntunen Johanna	4/4
Kanniainen Väinö	4/4
Karhu Juho	4/4
Karvonen Matti	2/4
Kemppainen Jaana	2/4
Koskiniemi Jaakko	3/4
Kyllönen Jarkko	2/4
Köngäs Martti	4/4
Mäkeläinen Tauno	3/4
Nuorala Juha	2/4
Rajala Tiina	2/4
Räihä Esa	4/4

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt neljässä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat henkilövalinnat, seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Kertomusvuoden ensimmäisessä kokouksessaan valtuusto valitsi kirkkoneuvoston jäsenet ja varajäsenet, tilintarkastajan, kiinteän ja irtaimen omaisuuden tarkastajat, diakoniatyön johtokunnan jäsenet sekä lähetystyön johtokunnan jäsenet. Kirkkovaltuusto vahvisti vuoden 2022 tilinpäätöksen ja myönsi tili- ja vastuuvapauden tilivelvollisille, vahvisti seurakunnalle uuden taloussäännön, hautaustoimen ohjesäännön sekä hallintosäännön. Diakoniarahaston sääntöjä päivitettiin ja perustettiin urkurahasto. Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024–2026 toiminta- ja taloussuunnitelma hyväksyttiin. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroprosentiksi 1,75 vuodeksi 2024.

Aloitteet 2023

Seurakunnalle on tehty vuoden 2023 aikana seuraavat aloitteet:

- Sähköurkujen hankkiminen. Kirkkoneuvosto on toimittanut aloitteen tiedoksi urkutyöryhmälle ja lisäksi päättänyt pitäytyä kirkkovaltuuston tekemässä päätöksessä, että kirkon nykyiset urut peruskorjataan.

- Kirkollisveroprosentin korottaminen. Aloite on otettu huomioon, kun kirkkoneuvosto on esittänyt kirkkovaltuustolle kirkollisveroprosentin määrittämistä vuodelle 2024.
- Luottamustoimipalkkioiden palauttamista aiemmalle tasolle. Kirkkoneuvosto päätti, ettei palkkiosäntöä esitetä muutettavaksi.
- Aurinkopaneeleiden hankkiminen kirkon katolle tai muualle seurakunnan maille. Aloite on käsitelty kirkkoneuvostossa ja se jätettiin raukeamaan.

KIRKKONEUVOSTO 2023

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

Kirkkoneuvoston jäsenet:

Seppänen Hannes, khra, pj.	7/7
Johanna Juntunen vpj	7/7
Marja Gripenberg	6/7
Jarkko Kyllönen	3/7
Tauno Mäkeläinen	6/7
Juha Nuorala	5/7
Tiina Rajala	6/7

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat: tilinpäätös 2022, veroprosentti vuodelle 2024, talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2024–2026 sekä valmistellut hallintosäännön, taloussäännön ja hautaustoimen ohjesäännön valtuustolle. Lisäksi kirkkoneuvosto on käsitellyt mm. seuraavia asioita: hyväksynyt henkilöstön lomat, nimennyt edustajat lapsi- ja nuorisotyön sekä aikuis- ja musiikkityön vastuuryhmiin, valinnut sisäiset tarkastajat, valinnut urkutyöryhmän, määritellyt työntekijöiden kokouspalkkiot, hyväksynyt rippikoulusuunnitelman, hyväksynyt

koulutussuunnitelman vuodelle 2024, myöntänyt kirkkokuorolle avustusta matkakustannuksiin kirkon musiikkijuhlille, päättänyt hakea rakennusavustusta kirkkohallitukselta urkujen korjaamiseen ja hyväksynyt kolehtisuunnitelman laatimisen periaatteet.

JOHTOKUNTIEN JÄSENET JA VARAJÄSENET 2023

Diakoniatyön johtokunta

Diakoni Marja Heikkinen 3/3

Väisänen Terho, pj 3/3

Heikkinen Hannele 2/3

Karhu, Juho 2/3

Kemppainen Jaana 3/3

Rajala Tiina 1/3

Seppänen Hannes, khra 3/3

Varajäsenet:

Herukka Terttu 1/3

Mikkonen Marjatta 2/3

Korkatti Arto

Lähetystyön johtokunta

Lähetys sihteeri, Karjalainen Anneli

Aho Ilmari, puheenjohtaja 2/2

Gripenberg Marja 2/2

Köngäs Martti 2/2

Korkatti Arto 2/2

Siira Sirpa 1/2

Karjalainen Anneli 2/2

Kirkkoherra

Seppänen Hannes 2/2

Varajäsenet:

Moilanen Riitta

Juntunen Johanna

Räihä Esa

VASTUURYHMIEN JÄSENET 2023

Aikuistyön ja musiikkityön vastuuryhmä

Kanttori Elisa Ojala

Kirkkoherra Hannes Seppänen

Kauko Holappa

Tuula Jakonen

Aila Määttä

Varalla Martti Köngäs ja Anne Väkiparta. Anne Väkiparran muutettua paikkakunnalta varalle valittiin Anna Heikkinen.

Lapsi- ja nuorisotyön vastuuryhmä

Nuorisotyönohjaaja, Karhu Marjo

Heikkinen Elisa

Kyllönen Jarkko

Lapsiasiavaltuutettu Leena Jokinen

Varalla Jaana Kemppainen ja Pirjo Holappa.

Tilintarkastusyhteisö 2023–2026

KPMG Partner, Authorised Public Accountant, KHT,JHT

Kääriäinen Antti

Seurakuntavaalit

Vuonna 2023 ei järjestetty vaaleja.

3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2023 yhteensä 10 henkilöä. Vakituudessa kokoaikaisessa palvelussuhteessa oli kuusi henkilöä. Vakituudessa osa-aikaisessa työsuhteessa on siivooja ja tarvittaessa töihin tuleva haudankaivaja. Määräai-

kaisessa osa-aikaisessa työsuhteessa on kerhotyössä toimiva sijainen ja tarvittaessa töihin tuleva suntio. Vakituista kokoaikaisista työntekijöistä naisia oli neljä ja miehiä kaksi. Vakituksen henkilöstön määrässä ei tapahtunut muutoksia vuonna 2023.

Henkilöstön määrä tehtäväryhmittäin

Pääluokka	2023	2022	2021
hallinto	1	1	1
seurakunnallinen toiminta	6	6	5
hautustoimi ja kiinteistötoimi	3	2	2
yhteensä	10	9	8

Henkilöstön ikäjakauma

Henkilöstön keski-ikä on 54,3 vuotta.

Henkilöstön vaihtuvuus

Kuluneen vuoden aikana vakituksessa henkilöstössä ei tapahtunut muutoksia. Määräaikaisena palkattiin sijaiset kerhotyöhön. Seurakunnassamme on toiminut suntio-opiskelija koulutusopimuksella ja hänelle on tehty määräaikainen tarvittaessa töihin kutsuttavan työntekijän sopimus opintojen ajalle.

Henkilöstökulut

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
Palkat ja palkkiot	-323 742,38	-299 827,22	-276 221,44
Eläkekulut	-61 918,96	-58 983,77	-55 415,53
Muut henkilösivukulut	-8 486,57	-7 013,68	-8 786,61
Saadut henkilöstökorvaukset	11 060,88	10 142,28	1 853,00
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	-1 715,53	-0,81	630,39
YHTEENSÄ	-384 802,56	-355 683,20	-337 940,19
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-6 215,39	-6 502,85	-6 651,70
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-1 887,50	-4 234,74	0,00
Työterveyshuolto	-945,06	-2 541,99	-3 943,38
YHTEENSÄ	-9 047,95	-13 279,58	-10 595,08

Henkilöstön koulutus

Henkilöstölle on annettu suunnitelman mukaisesti mahdollisuus osallistua työssä tarpeelliseen koulutukseen. Työntekijät ovat osallistuneet työalojensa ajankohtaisiin neuvotteluihin tai koulutukseen.

Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Sairauspoissaolosten määrä oli 210 kalenteripäivää, kun määrä vuonna 2022 oli 220 kalenteripäivää. Poissaolopäivät vähenivät kymmenellä edellisestä vuodesta, mutta ovat edelleen aiempia vuosia korkeammalla tasolla.

poissaolot pv	Terveysperusteiset poissaolot	Työ- ja työmatkatapaturmapoissaolot	
1-3	9		
4-30	1		
31-60	1		
91-180	1		
yhteensä	12		0

Sairaus- ja tapaturmapoissaolot pv	Työ- ja työmatkatapaturmapoissaolot	
1-3	16	
4-30	8	
31-60	53	
91-180	133	
yhteensä	210	0

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Kainuun hyvinvointialueen kanssa, joka hankkii työterveyshuollon sosiaali- ja terveystalouden tuottaja Terveystalo Kuntaturva Oy:ltä.

Työhyvinvointi

Henkilöstölle järjestettiin virkistyspäivä Oulussa.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

	2023	2022	2021
Henkilöstökulut	-384 802,56	-355 683,20	-337 940,19
Verotulot	455 568,03	463 898,14	465 721,85
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	84,47 %	76,7 %	72,6 %

Henkilöstökulujen määrä on ollut viime vuosina noussut. Palkankorotukset ovat olleet vuonna 1.8.2020 1,5 %, 1.5.2021 1,9 % ja 1.6.2022 2,0%. 1.4.2023 yleisessä palkkausjärjestelmässä olevien palkansaajien peruspalkkoja korotettiin 5 %:lla ja ylimmän johdon palkkausjärjestelmän palkkoja 4,5 %:lla.

Vuonna 2022 ja 2023 henkilöstökulujen nousuun ovat vaikuttaneet sijaisten palkkakustannukset virkavapauksien johdosta. Lisäksi joitakin aiemmin ostopalveluina hankittuja tehtäviä on muutettu omana työnä hoidettavaksi.

4 Jäsenmäärä

Puolangan seurakunnan jäsenmäärä väheni 42 henkilöllä vuonna 2023. Seurakunnan jäseneksi kastettiin kahdeksan henkilöä ja jäsenistä kuoli 58 henkilöä. Seurakuntaan liittyi neljä henkilöä ja erosi kahdeksan. Muuttoliike oli 12 henkilöä muuttovoittoinen. Jäsenmäärä 31.12.2023 oli 2002 henkilöä.

Jäsenten ikärakenne ja vuosimuutos

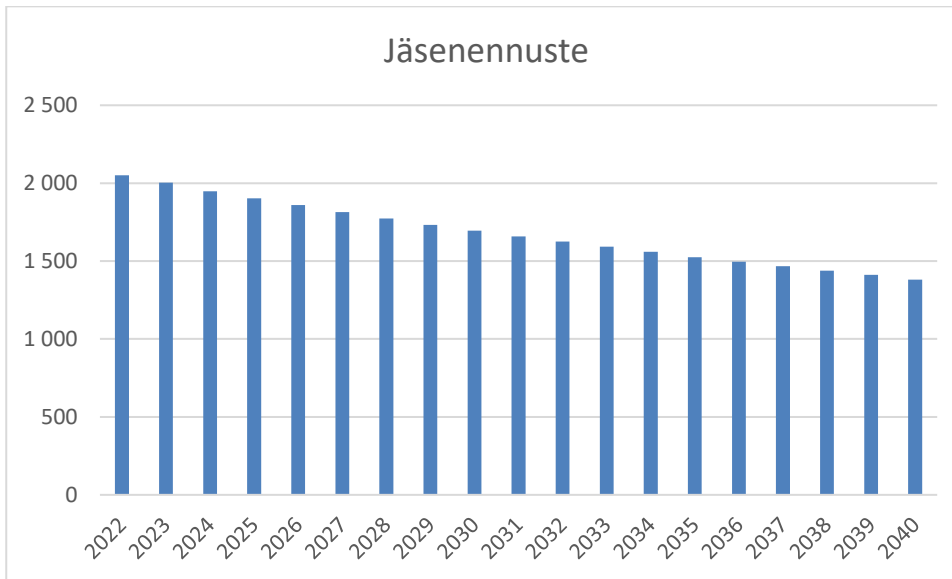


0-9	10-19	20-29	30-39	40-49	50-59	60-69	70-79	80-
82	173	83	95	135	251	466	440	277

2023

Kastetut	8
Kuolleet	58
Liittyneet	4
Eronneet	8
Muuttoliike (+/-)	12
Jäsenmuutos yhteensä	-42
Jäsenet 31.12.2022	2 044
Jäsenet 31.12.2023	2 002

Jäsenennuste vuoteen 2040 saakka



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.

Seurakunnassa on laadittu hallintosäntö Kirkkohallituksen hallintosäntömallin mukaisesti (yleiskirje 29/2023). Hallintosäntö on hyväksytty kirkkovaltuustossa 18.12.2023. Hallintosäännössä on annettu määräykset päätösvallan siirtämisestä toimielimille ja johtaville viranhaltijoille, toimielinten päätöksentekotavoista ja hallintomenettelyistä sekä toimielinten kokousmenettelyistä.

Seurakunnassa on 23.10.2023 hyväksytty uusi taloussääntö, joka on päivitetty Kirkkohallituksen uuden taloussääntömallin ([yleiskirje 21/2023](#)) mukaisesti. Taloussäännössä on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen.

Riskien hallinnan järjestäminen

Riskienhallintatoimenpiteitä on vuoden aikana tehty seuraavasti:

- Henkilöstö: Henkilökunnan työterveyshuollon toteuttaa Terveystalo Kuntaturva. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan.
- Lainat ja sijoitukset: Puolangan seurakunnalla ei ole lainaa. Sijoitukset tehdään kirkkoneuvoston päätöksillä.
- Tietohallinto ja tietosuoja ja -turva: Puolangan seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Kuopion IT-alueelta, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä. Työntekijöitä koulutetaan tietosuoja-asioissa vuosittain.

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

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita.

Talouden toteutumisesta on raportoitu kirkkoneuvostolle kaikissa kokouksissa.

Seurakunnan suurimmaksi taloudelliseksi riskiksi arvioitiin jäsenmäärän jyrkästä alenemisesta johtuva kirkollisverotulojen laskeminen. Merkittävä toiminnallinen riski on myös pieni henkilöstön määrä ja pelko siitä löytyykö tarvittaessa ammattitaitoisia sijaisia.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Puolangan seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista nousi 12 %-yksikköä vuodesta 2022 vuoteen 2023. Suunta on hyvä. Vuosikatteen osuus poistoista, 13%, kertoo siitä, että vuosikate on kattanut vain osan poistoista. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

	2023	2022	2021	2020	2019
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	25.50	13.47	20.18	16.80	27.13
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	13.00	-58.38	209.83	131.81	188.88
Vuosikate (€/jäsen)	3.35	-14.84	36.66	20.32	27.72
Henkilöstökulut verotuloista (%)	84.47	76.67	72.56	71.42	78.46

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

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

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Vuosikatteen osuus poistoista	2023	2022	2021
Vuosikate	6 709,51	-30 325,15	77 128,78
Poistot	51 618,83	51 947,88	36 757,01
	13 %	-58,4 %	209,8

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat vähenivät 10 000 euroa tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 652 675,61 euroa.

Rahavarojen riittävyys oli 328 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Puolangan seurakunnalla ei ole lainaa.

	2023	2022	2021
Investointien tulorahoitusprosentti %	0,00	0,0	0,00
Rahavarojen riittävyys, pv	328	374	403
Lainanhoitokate	0,00	0,00	0,00

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

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 1 534 929,84 euroa. Tase pienei 55 409,51 eurolla. Pysyvät vastaavat olivat 821 730,20 euroa. Ne pieneivät 51 618,83 euroa, kun rakennusten tasearvo väheni suunnitelmanmukaisten poistojen vuoksi. Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoitukset) olivat 664 949,51 euroa. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 70 000,81 euroa ja ne vähenivät 129 349,27 eurolla. Pankkitilillä olleita varoja on siirretty sijoituksiin. Sijoitusten kirjanpitoarvo nousi 119 348,90 euroa. Oma pääoma pienei 43 284,32 euroa eli tilivuoden alijäämän verran.

Puolangan seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan korkea. Seurakunnalla ei ole lainaa, suhteellinen velkaantuneisuus on alhainen ja rahoitusvarallisuuttakin on kertynyt. Puolangan seurakunta on vakavarainen eikä sen taloudellisessa asemassa ole tapahtunut juurikaan muutoksia kahden viime vuoden aikana.

	2023	2022	2021
Omavaraisuusaste, %	92,45	92,46	93,6
Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen	276,25	269,11	267,72
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	16,00	18,73	15,56
Lainakanta, euroa/jäsen	0	0	0

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

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

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

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

7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Tilikauden tulos on 43 284,32 euroa alijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden alijäämä 43 284,32 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli/alijäämä".

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2023 tilinpäätöksen alijäämäkirjausta on 94 107,59 euroa. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi ei ole tarvetta.

II Talousarvion toteutuminen

Käyttötalouden toteutuminen

HALLINTO (pääluokka 1)

Hallinto	TP edellinen vuosi 2022	TA kuluva 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-6 248,25	-2 230,00	-2 478,00	248,00	111,1
Myyntituotot	-156,00	-200,00	-510,20	310,20	255,1
Maksutuotot			-144,10	144,10	0,0
Tuet ja avustukset	-2 358,04	-1 500,00	-1 271,00	-229,00	84,7
Muut toimintatuotot	-3 734,21	-530,00	-552,70	22,70	104,3
Toimintakulut	102 912,92	110 428,00	109 379,19	1 048,81	99,1
Henkilöstökulut	69 579,89	77 310,00	77 172,56	137,44	99,8
Palkat ja palkkiot	61 433,07	63 088,00	65 090,96	-2 002,96	103,2
Henkilösivukulut	13 990,90	14 222,00	13 643,07	578,93	95,9
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-5 844,08		-1 561,47	1 561,47	0,0
Palvelujen ostot	26 233,81	26 464,00	24 304,29	2 159,71	91,8
Vuokratulot	1 516,82	1 504,00	1 912,42	-408,42	127,2
Aineet ja tarvikkeet	5 582,50	5 150,00	5 989,92	-839,92	116,3
Ostot tilikauden aikana	5 582,50	5 150,00	5 989,92	-839,92	116,3
Muut toimintakulut	-0,10				
TOIMINTAKATE	96 664,67	108 198,00	106 901,19	1 296,81	98,8
Rahoitustuotot- ja kulut	3,29		3,51	-3,51	0,0
Sisäiset korkokulut	3,29		3,51	-3,51	0,0
VUOSIKATE	96 667,96	108 198,00	106 904,70	1 293,30	98,8
Sisäiset vyörytyserät	-91 813,56		-104 557,78	104 557,78	0,0
TILIKAUDEN TULOS	4 854,40	108 198,00	2 346,92	105 851,08	2,2
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	4 854,40	108 198,00	2 346,92	105 851,08	2,2

Hallinnon pääluokan vuosikatteen sitova määrä on 108 198 euroa ja toteuma 106 905 euroa. Hallinnon tuotot ja kulut ovat pysyneet annetuissa raameissa.

Tehtävä

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Hallinnon pääluokan alla on kirkkovaltuuston, ja -neuvoston, tilintarkastuksen, kirkonkirjojenpidon, kirkkoherranviraston sekä talous- ja henkilöstöhallinnon tuotot ja kulut.

Puolangan seurakunnan talousarvion sitovuustaso on kirkkovaltuuston nähden pääluokkataso ja talousarvion toimialakohtainen loppusumma (toimintajäämä) on seurakuntatyön osalta toimialaa sitova kirkkoneuvostolle saakka.

Taloushallinto ja henkilöstöhallinto (sis. työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut)

Tehtävä

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

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on 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.

Taloushallinnon tavoitteita on asetettu talousarviossa seuraavasti:

- Opastetaan työntekijöitä laskentatoimen käytännön kysymyksissä.
- Raportoidaan talousarvion toteutumisesta luottamushenkilöille ja työntekijöille.
- Kiinnitetään huomiota toiminnan taloudellisuuteen.
- Osallistutaan Ylä-Kainuun seurakuntien yhteistyön kehittämiseen ja liitosneuvottelujen edistämiseen.

Tavoitteet ovat toteutuneet. Ylä-Kainuun seurakuntien yhteistyö taloushallinnon osalta on toiminut niin, että pyydettyä on autettu Hyrynsalmen seurakuntaa heidän tarpeidensa mukana.

Kirkonkirjojenpito

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpittoon liittyvistä tehtävistä. Puolangan seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin, joka tuottaa kirkonkirjojen pidon seurakunnan puolesta.

Tavoitteita on asetettu talousarviossa seuraavasti:

Ohjataan asiakkaita asioimaan aluekeskusrekisterissä. Toimitetaan tarvittavat asiakirjat viipymättä aluekeskusrekisteriin. Hoidetaan kirkonkirjojenpitoon liittyvää arkistoa.

Tavoitteet ovat toteutuneet.

Kirkkoherranvirasto

Tehtävä

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

Tehtäväalueelle on kirjattu yleiset hallinnolliset menot, IT-tukipalveluiden maksumuus.

Talousarviossa on asetettu seuraavat tavoitteet:

- Kirkkoherranvirasto on auki maanantaina ja keskiviikkona klo 9.00 – 12.00.
- Seurakunnan toiminnasta tiedotetaan lehdissä, kotisivuilla ja ilmoitustauluilla.
- Hoidetaan sisäistä tiedottamista pitämällä yllä ajanvarauskirjaa.
- Kirkkoherranvirastoon kuuluu seurakunnan arkiston hoito.
- Kotisivut pidetään ajan tasalla. Varmistetaan, että kaikkien työalojen tapahtumat ovat tapahtumakalenterissa. Kotisivut käydään kokonaisuudessa päivittäen läpi keran vuodessa.

Tavoitteet ovat toteutuneet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin: Tavoite toteutui. Sijaisia ei palkattu.

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (PÄÄLUOKKA 2)

Seurakunnallinen toiminta	TP edellinen vuosi 2022	TA kuluva 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-20 800,91	-32 500,00	-38 505,09	6 005,09	118,5
Korvaukset			-544,86	544,86	0,0
Myyntituotot			-110,00	110,00	0,0
Maksutuotot	-1 870,77	-18 650,00	-3 319,09	-15 330,91	17,8
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-16 014,16	-13 550,00	-30 589,33	17 039,33	225,8
Tuet ja avustukset	-940,00		-3 941,81	3 941,81	0,0
Muut toimintatuotot	-1 975,98	-300,00		-300,00	
Toimintakulut	306 420,60	316 925,00	314 570,76	2 354,24	99,3
Henkilöstökulut	227 188,80	236 549,00	244 085,07	-7 536,07	103,2
Palkat ja palkkiot	188 886,28	191 745,00	206 640,98	-14 895,98	107,8
Henkilösivukulut	41 477,95	44 804,00	45 227,97	-423,97	100,9
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 175,43		-7 783,88	7 783,88	0,0
Palvelujen ostot	33 391,74	43 845,00	24 541,39	19 303,61	56,0
Vuokratulot	2 483,21	2 566,00	2 681,20	-115,20	104,5
Aineet ja tarvikkeet	12 565,91	13 098,00	15 405,79	-2 307,79	117,6
Ostot tilikauden aikana	12 565,91	13 098,00	15 405,79	-2 307,79	117,6
Annetut avustukset	30 431,06	20 500,00	27 061,22	-6 561,22	132,0
Muut toimintakulut	359,88	367,00	796,09	-429,09	216,9
TOIMINTAKATE	285 619,69	284 425,00	276 065,67	8 359,33	97,1
VUOSIKATE	285 619,69	284 425,00	276 065,67	8 359,33	97,1
Sisäiset vyörytyserät	249 697,38		265 096,79	-265 096,79	0,0
TILIKAUDEN TULOS	535 317,07	284 425,00	541 162,46	-256 737,46	190,3
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	535 317,07	284 425,00	541 162,46	-256 737,46	190,3

Päätasolla seurakunnallinen toiminta on varattu vuosikatetta 284 425 euroa.

Toteuma on alittanut varatut määrärahat 8 359 eurolla ja toteutunut vuosikate 276 065 euroa.

Yleinen seurakuntatyö

Toimialan toiminta-ajatus

Tunnustuksensa mukaisesti kirkko julistaa Jumalan sanaa ja jakaa sakramenteja sekä toimii muutenkin kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkauten toteuttamiseksi. (KL 1. Luku 2 §)

Yleisen seurakuntatyön toiminta-ajatuksena on ihmisten saaminen mukaan seurakunnan toimintaan, vastuun kantamiseen ja kokemaan yhteyttä toinen

toisiinsa ja Jumalaan. Seurakunta pyrkii tukemaan perheitä, aviopuolisoita ja yksineläviä. Julkisen ja kaikille avoimen julistuksen lisäksi seurakunta tarjoaa mahdollisuuden yksityiseen sielunhoitoon.

Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Sivukylillä pidetään mahdollisuuksien mukaan seuroja ja kinkereitä.

Kaksi kertaa vuodessa pidetään naisten iltakahvit.

Toimitaan yhteistyössä herätysliikkeiden ja kirkollisten järjestöjen kanssa.

Julkisen ja kaikille avoimen julistuksen lisäksi seurakunta tarjoaa mahdollisuuden yksityiseen sielunhoitoon: Ripittäytymiseen, yksityiseen ehtoollisenviettoon ja sielunhoidolliseen keskusteluun.

Vuotuinen 200 €:n avustus Puolangan Rauhanyhdistykselle.

Toteutuminen:

Naisten iltakahveja ei järjestetty. Joitakin tilaisuuksia sivukylillä järjestettiin. Seurakunta toimi yhdessä eri herätysliikkeiden ja järjestöjen kanssa. (Suomen Raamattuopisto, Kainuun kansanlähetys, Herättäjäyhdistys, Parikanniemisäätiö, Puolangan rauhanyhdistys, Puolangan helluntaiseurakunta.)

Jumalanpalveluselämä

Kirkkojärjestyksen mukaan jumalanpalvelus pidetään seurakunnan kirkossa sunnuntaisin ja kirkollisina juhlapäivinä. Lisätään yhteisöllisyyttä ja hengellistä syvyyttä jumalanpalveluselämään.

Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Kirkon jumalanpalvelusten lisäksi pidetään jumalanpalveluksia sivukylillä. Kirkkokahveja järjestetään. Seurakuntalaisten osallistumista eri palvelutehtäviin lisätään. Jumalanpalvelusten vastuuryhmät ovat mukana suunnittelemassa ja toteuttamassa jumalanpalveluksia.

Jumalanpalvelusten striimausta jatketaan. Kukin jumalanpalvelus on nähtävissä netissä YouTubessa noin kuukauden ajan. Piispan video jumalanpalveluksesta katsotaan joskus kirkkokahveilla.

Koululaisille pidetään koululaisjumalanpalvelukset keväällä, syksyllä ja joulun aikaan.

Toteutuminen

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet ovat toteutuneet: Jumalanpalvelusryhmien osallistuminen messuihin väheni. Jumalanpalveluksia pidettiin 68 (v.22 63) ja niissä oli osallistujia keskimäärin 45 henkeä, (v.22 41) Striimattuja jumalanpalveluksia seurasi keskimäärin noin 100 henkeä. (v. 22 98)

Hautaan siunaaminen

Hautaan siunaaminen on Puolangalla kaikkein tavallisin pyhä toimitus. Toimituskeskustelut hoidetaan huolellisesti ja itse toimitus hienotunteisesti. Pyhäinpäivän messussa muistetaan kaikkia vuoden kuluessa kuolleita.

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet ovat toteutuneet.

Muut kirkolliset toimitukset

Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Seurakunnassa järjestetään eri elämäntilanteisiin kuuluvia pyhiä toimituksia. Niissä evankeliumi tulee keskelle elämää. Ne välittävät Jumalan siunauksen. Näitä ovat:

- Kaste
- Avioliittoon vihkiminen
- Konfirmaatio
- Rukoushetki kirkkoon liittymisen yhteydessä
- Kodin siunaaminen

Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Seurakunta toimittaa pyhiä toimituksia pyydettäessä.

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet ovat toteutuneet.

Musiikkityö

Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Musiikkityön tehtävä on vastata musiikista seurakunnan jumalanpalveluksissa, kirkon pyhissä toimituksissa ja muissa tilaisuuksissa. Musiikkityöhön kuuluu kaikki ikäryhmät kattava musiikkikasvatus seurakunnassa.

Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Kirkkokuoro harjoittelee ja osallistuu jumalanpalveluksiin. Jumalanpalveluksissa voi urkumusiikin lisäksi olla soitinryhmiä, laulajia tai lauluryhmiä. Virsikasvatusta annetaan eri-ikäisille ja eri muodoissa kouluissa, virsipiireissä ja seuroissa ym. Kanttori osallistuu mahdollisuuksiensa mukaan seuroihin, kinkereille, laitospöytävierailuihin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin ja juhliin. Rippikouluissa huoleh-

ditaan nuorten musiikkiopetuksesta. Kutsutaan mahdollisuuksien mukaan vierailevia musiikin tekijöitä. Osallistutaan Kainuun Kirkkomusiikkipiirin toimintaan sekä ylläpidetään yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa.

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet saavutettiin.

Kanttori Elisa Ojalan työaika on n. 80% kanttorin työtehtävissä, lopulla työajalla hän tekee kirkkoherranviraston työtehtäviä. Viikonloppuvapaa ja loma-aikoina kanttorin työtehtäviä hoitaa toimituspalkkioiset, pääasiassa Puolangalla asuvat sijaiset. Kirkkokuoro kokoontui koko vuoden säännöllisesti harjoituksiin (34 kertaa) ja esiintymisiin kuoron toimintasuunnitelman mukaan 13 kertaa. Kainuun kirkkomusiikkipiirin toimintaan osallistuttiin. Kirkkokuoro osallistui kuorokursseille Suomussalmella, Sotkamossa ja Kajaanissa. Kirkkokuorossa laulaa 12 naista ja 4 miestä. Kirkkokuoron lisäksi on ollut naistenlaulukvartetti, joka esiintyi pääsiäispäivänä ja keväisessä iltamusiikissa. Kauneimpia joululauluja pidettiin tänä vuonna kolme tilaisuutta, Askanmäen kotiseututalolla, Mäntykodissa ja kirkossa. Kanttori on vierailut eri laitosten hartauksissa sekä säännöllisesti Mäntykodin virsipiirissä kerran kuussa. Mäntykodin virsipiirissä käy 11 asukasta. Musiikkityö järjesti keväällä hengellisen musiikin toivelauluillan kirkossa. Lauluillassa kerättiin kolehti Yhteisvastuukeräyksen hyväksi. Toivelauluille on toivottu jatkoa tulevallekin vuodelle. Virsipiiri kokoontuu seurakuntasalissa joka toinen viikko. Virsipiirin osallistujamäärä on koronan jälkeen romahtanut, keskimäärin 5 henkeä/kokoontumiskerta.

Musiikkitilaisuuksia pidettiin yhteensä 11 tilaisuutta ja niissä oli yhteensä 397 osallistujaa. Laulupiiri kokoontui joka toinen viikko. Kesäaikana kirkossa on ollut kolme kertaa kesäillan musiikkituokio, joista yksi oli kehtolauluilta. Vierailevia konsertoijia olivat Saloisten mieskvartetti, Heikki Koskelon joulukonsertti, Jazz-Duon joulukonsertti, musiikkiopiston kevät -ja joulukonsertit. Sotkamon Urkurakentajat virittivät urut kesällä ja joulukuussa. Musiikkitilaisuuksia on ollut edellisvuoteen verrattuna vähemmän, koska vuonna 2022 oli Missioon liittyen enempi toimintaa. Urkujen peruskorjausta varten perustettiin työryhmä, johon

asiantuntijajäseneksi kutsuttiin Karjasillan kanttori Juha Soranta. Urkujen korjauksesta on saatu tarjouspyyntö Sotkamon Urkurakentajilta. Korjaus on edennyt siihen, että kirkkohallitukselta on haettu rakennusavustusta, jonka saaminen selviää huhtikuussa 2024. Sotkamon tarjous urkujen korjauksesta on voimassa 31.5.2024 saakka.

Loppukesästä järjestettiin Kansanlaulukirkko yhteistyössä Puolangan eläkeliiton kanssa.

Varhaiskasvatus

toiminta-ajatus ja suunnitelma

Varhaiskasvatuksen (1-6v) tehtävänä on edistää lasten ja heidän perheidensä kristilliseen uskoon perustavaa elämää, kasvatusta ja opetusta. Varhaiskasvatus haluaa olla vanhempien mukana jakamassa kasvatustavustusta ja huolenpitoa seurakuntamme alueella. Lapsityö pyrkii tavoittamaan mahdollisimman laajasti kunnan alueella asuvat alle kouluikäiset lapset ja heidän perheensä. Kerhoja pidetään seurakuntakeskuksessa. Kerhoihin kutsutaan syksyisin henkilökohtaisella kirjeellä. Päiväkerhossa toteutetaan kristillistä varhaiskasvatusta, yhtenä pyrkimyksenä on kotien ja lasten hengellisen elämän tukeminen. Tavoitteena on myös lapsiystävällisen kirkon ja yhteiskunnan rakentaminen.

Perhekerho on seurakunnan perhetyötä. Kerhon tarkoituksena on antaa hyviä eväitä vanhemmuuteen. Kerhossa annetaan tilaa leikille, naurulle, kyselylle, luovuudelle sekä hartaudelle ja hiljentymiselle.

Perhekerho on vertaisryhmä, jonka tukea lapsiperheet tarvitsevat. Perhekerhon tarkoituksena on tehdä seurakunnan toiminta tutuksi nuorille perheille.

Toiminnan kuvaus ja arviointi

Osallistujia on riittänyt kaikkeen tarjottuun toimintaan.

Ohjaajana kerhoissa on toiminut Marjo Karhu. Ikäryhmien pienentyessä kerhoryhmiä on yhdistetty edellisen vuoden tapaan ja 3-5 v kerho on kokoontunut

kevätkaudella tiistaisin kerran viikossa sekä syyskaudella keskiviikkoisin. Päiväkerholaisten määrässä on tasainen laskusuhdanne johtuen lasten kasvavasta osallistumisesta maksuttomaan päivähoitoon. Tämä luo haasteita varhaiskasvatuksen osalla.

Perhekerho kokoontui yhteensä 27 kertaa. Osallistujia keskimäärin 8 / kerta.

Lasten kirkkohetkiä/jumalanpalveluksia on ollut 3 kertaa. Mukaan on kutsuttu päivähoidon lisäksi Vihlakan toimintakeskuksen väkeä.

Alle kouluikäisten **kesäkerho** pidettiin talviryhmälle 21.6. Mukana 11 lasta.

Yksivuotiaille on lähetetty seurakunnan tervehdys.

Kouluun lähtevät siunattiin koulutielle koululaisjumalanpalveluksen yhteydessä syksyllä.

Kasvatus 7-14 v

Toiminnan tarkoitus on tukea nuoren kasvua ja vahvistaa kristityn identiteettiä. Nuorisotyö pyrkii siihen, että nuori voisi löytää kristillisen uskon pohjalta nousevia vastauksia kysymyksiin, jotka liittyvät nuorten omaan elämään.

Toiminnan kuvaus ja arviointi

Puuhiskerhoa on pidetty kevätkaudella tiistaisin 1-4 luokkalaisille ja syksyllä tiistaisin ja torstaisin.

Syyskaudella mukana puuhiksessa on ollut lähinnä 1-2 luokkalaisia.

Kymppisynttärit pidettiin 2.12 Sotkamon Super Parkissa yhdessä Hyrynsalmen seurakunnan kanssa. Mukana oli 21 lasta.

Päivänavauksia pidettiin alakoululla, yläkoululla sekä lukiolla koulun antaman ohjelman mukaan parittomilla viikoilla.

Koululaisjumalanpalvelukset toteutettiin keväällä, syksyllä ja jouluna.

Kakkosluokkalaisten retki toukokuussa toteutettiin Oulun Hop Loppiin ja samalla tutustuttiin Oulun tuomiokirkkoon.

Varhaisnuorten leiripäivät pidettiin heti kesäkuun ensimmäisellä viikolla Monitoimitalolla yhteistyössä kunnan sekä MII:n kanssa. Leirillä mukana 14 lasta. **Yöleiri** Aittokylän entisellä koululla 13.6-15.6.2023 Osallistujia 25.

Yö kirkossa leiri jäi toteuttamatta.

Nuorteniltoja pidettiin vuonna 2023 3 kertaa sekä isoskoulutusta 3 kertaa.

Rippikoulu

Toiminta-ajatus ja suunnitelma

Rippikoulu on seurakunnan järjestämää kasteopetusta. Rippikoulussa pyritään siihen, että nuori voisi löytää omaan elämäänsä rakennusaineksia sen kristillisen uskon pohjalta, johon hänet on kastettu. Rippikoulusta pyritään luomaan nuoren elämässä mieleenpainuva seurakuntakokemus.

Toiminnan kuvaus ja arviointi

Rippikoululaisten ikäluokka oli 22 ja ryhmiä 1. Suunnitelman mukaan rippikouluun kuului tutustuminen seurakuntaan, joulunajan tapahtuma, yhteisvastuutahtuma sekä konserttitapahtumat. Isoskoulutusta ehdittiin pitää kolme kertaa. Tehtävään siunaamista ei vietetty. Koulutuksessa oli mukana 6 nuorta, joista 5 toimi myös leirin isosina, mikä toteutettiin 31.7-5.8 Suomussalmen Roinilassa, joka tarjosi toimivat puitteet leirin pitoon. Leirillä oli kokoaikaisesti Marjo Karhu ja Hannes Seppänen. Oppitunteja pitivät myös Marja Heikkinen sekä Elisa Ojala. Yövahtina isoset vuorotellen. Anne Eliasson toimi kesäteologina.

Diakoniatyö

Toiminta-ajatus

Diakoniatyö on ihmisten, perheiden ja ryhmien henkistä, hengellistä ja aineellista auttamista työntekijöiden ja vapaaehtoisten voimavaroin. Diakoniatyön tavoitteena on ihmisten kokonaisvaltainen kohtaaminen ja tukeminen niin ilossa kuin surussa. Tärkeää on hengellisen elämän tukeminen ja toivon välittäminen myös elämän kriiseissä. Kaiken toiminnan pohjana on Raamatusta löytyvä kehoitus ja Jeesuksen esimerkki lähimmäisistä huolehtimiseen.

Toiminnan kuvaus

Diakoniatyön toimintaa on järjestetty pääsääntöisesti vuoden 2023 toimintasuunnitelman mukaisesti. Seurakuntalaisia on kohdattu yksityisesti, perheinä ja ryhmätoiminnassa. Työmuotoina ovat olleet puhelinkeskustelut, kotikäyntityö, sekä työ vastaanotolla ja ryhmissä. Diakonian asiakkaista suurin osa on ollut yksin asuvia työkyvyttömyys- tai vanhuuseläkkeellä olevia ihmisiä.

Diakonian vastaanotolla käyvien pääasiallinen käynnin syy on taloudellisen avun pyytäminen. Diakonia-avustuksiin on käytetty rahaa vuoden 2023 aikana yht. 6552,62 €, johon sisältyy Yhteisvastuukeräyksen varoja 1150 €, joulukeräyksen varoja 1 179,60 € ja budjettivaroja 4 223,02 €. Taloudellista apua on annettu v. 2023 aikana 98 kpl. Anneli Heikkisen rahastosta myönnettiin 1 200 € avustus.

Kerhotoimintaa, joka on eräänlaista vertaistukitoimintaa, on järjestetty toimintasuunnitelman mukaisesti. Ystävän kahvila kokoontui viikoittain, ystäväkerho Joukokylässä ja Askanmäessä, sekä Diakonia- ja lähetyspiiri kokoontui kerran kuukaudessa. Omaishoitajille järjestettiin Hyvinvointi-webinaari kahdeksan kertaa.

Aamupuuroporina järjestettiin kahden viikon välein Kesärannassa ja Alfa-ryhmä kokoontui 10 kertaa ja sururyhmä kokoontui viisi kertaa kevään 2023 aikana.

Seurakuntalaisia on pyritty muistamaan 80- ja 85-vuotispäivänä, mikäli he haluavat seurakunnan työntekijän tekevän kotikäynnin kotiinsa. Heille on lähetetty kirje seurakunnasta ennen ko. merkkipäivää. 90-vuotispäivästä eteenpäin pyritään vierailemaan syntymäpäivän aikaan seurakuntalaisen luona vuosittain. 70 vuotta vuonna 2022 täyttäneille järjestettiin juhla tammikuussa ja vuonna 2023 70 vuotta täyttäneille järjestettiin juhla joulukuussa. 75 vuotta täyttävälle lähetettiin onnittelukortti.

Yhteistyötä on tehty sosiaalitoimen, kunnan ja eri yhdistyksien kanssa, mm. Vammaisyhdistyksen, Muistiyhdistyksen, Omais Oivan ja Mietteen kanssa.

Seurakunnan diakoniatyöntekijä on jäsenenä Puolangan vammais- ja vanhuseuvostossa.

Lokakuussa osallistuttiin Hyvinvointialueen organisoimaan evakuoitikeskusharjoitukseen.

Keväällä osallistuttiin Kajaanin rovastikunnan diakoniatyön järjestämään näkövammaisten virkistyspäivään Joutenlammella. Seutukunnalliset syöpäpotilaiden ja kehitysvammaisten kirkkopyhät eivät toteutuneet. Toukokuussa tehtiin vapaaehtoisten retki Ylivieskaan ja kesäkuussa järjestettiin vanhemman väen leiripäivä Askanmäessä. Joulukuussa pidettiin vanhemmanväen ja vammaisyhdistyksen yhteinen viikkomessu ja puurojuhla, sekä työttömien jouluruokailu, johon osallistui myös ukrainalaisia.

Hartaustilaisuuksia on pidetty Vihlakassa, palvelukodeissa ja laitoksissa.

Yhteisvastuukeräyksen kokonaistuotto vuonna 2023 oli 13 921,56€. Yhteisvastuun lipaskeräys ja kolmet myyjäiset pystyttiin toteuttamaan hyvin.

Vapaaehtoistyöllä on hyvin tärkeä osa diakoniatyön toteutumisessa. Vuonna 2023 vapaaehtoiset ovat järjestäneet kahvituksia, yhteisvastuumyyjäiset helmi-, maaliskuu- ja huhtikuussa ja osallistuneet yhteisvastuun lipaskeräyksen toteuttamiseen.

Puolangan seurakunta tarjoaa Perheasiain neuvottelukeskukseen palveluja, jotka ovat saatavilla Kajaanin seurakunnassa. Vammaistyön pappi Kajaanin

seurakunnasta on vierailut muutamia kertoja Vihlakassa ja Kamarissa- kehitysvammaisten ryhmäkodissa Mäntykodilla.

Diakoni osallistuu Kajaanin rovastikunnan HeHu-ryhmän toimintaan.

Diakoniatyön johtokunta piti vuoden aikana kolme kokousta.

Seurakunnassa on yksi diakonian virka.

Anneli Heikkisen testamenttirahasto

Seurakunta on saanut testamenttilahjoituksen. Lahjoituksessa on käyttöehto, jonka mukaan testamentin varoja on käytettävä ennalta ehkäisevään mielenterveystyöhön. Lahjoituksesta on perustettu rahasto. Rahastolla on käytettävissä varoja noin 10 900 euroa vuoden 2023 alussa.

Rahastosäännön mukaan rahaston varoja voidaan käyttää mielen-terveyttä edistävään työhön.

Kirkkoneuvosto on päättänyt, että diakoniatyön johtokunta voi vuonna 2023 käyttää näitä varoja yhteensä 3000 euroa. Rahaston käyttö katetaan testamenttirahaston varoista, joten tulosvaikutusta tällä ei ole.

Rahastosta on käytetty 2 200 euroa vuonna 2023.

Lähetystyö

Lähetystyö perustuu Jeesuksen antamaan lähetyskäskyyn ja lupaukseen hänen läsnäolostaan joka päivä. Lähetys on sisäänrakennettu kaikkeen seurakunnan toimintaan.

Toimintasuunnitelma ja tavoitteet:

Lähetystyön tunteminen ja siihen osallistuminen pyritään saamaan koko seurakunnan asiaksi.

Jatketaan säännöllisesti seurakunnan perinteisiä toimintamuotoja, joita ovat: kirkkokolehdit, seurat, lähetysateriat myyjäisineen, arpajaiset ja pilkkikilpailut. Mahdollisuuksien mukaan järjestetään erilaisten tilaisuuksien kahvituksia lähetystyön hyväksi. Uutena toimintana aloitetaan lähetysbingo.

Lähetystyö toteutetaan ja tuki kanavoidaan kirkon lähetysjärjestöjen kautta omia nimikkolähettejä tukien. Heihin pidetään yhteyttä, heidän tilannettaan seurataan ja heidän puolestaan rukoillaan.

Nimikkolähetit jatkavat tehtävissään: Suomen Lähetysseuran nimikkolähetti on Teija Lievonen Angolassa raamattukoulussa. Kansanlähetyksen nimikkolähetti Mirjami Uusitalo jatkaa vielä vuoden työtään Etiopiassa raamatunkäännöstyössä. Säännöllisesti tuetaan myös Nepalissa tehtävää Suomen Lähetysseuran työtä. Vienan Karjalan työtä tuetaan edelleen.

Seurakunnalla on nimikkosopimus radiolähetyksen tukemisesta Intiassa.

Kannatusmaksut budjettivaroista jakaantuvat seuraavasti:

Suomen Lähetysseura	1.000 €
Suomen Ev. Lut. Kansanlähetyksen	1.000 €
Sanansaattajien radiolähetyksen	500 €
Vienan Karjalan seurakuntatyö	1.400 €

Nimikkosopimuksin sitoudutaan osallistumaan:

SLS: Nimikkolähetti Teija Lievonen 5.000 € (budjetista 1000 €, loput vap.eht.)

SEKL: Nimikkolähetti (Mirjami Uusitalo) 5.000 € (1000 € budjetista, loput vap.eht)

Sanansaattajien radiotyö Intia Kutch 1.000 € (500 € budjetista, loput vap.eht.)

SLS: Nepal, Vammaisten omaehtoisuuden kehittämishanke 1.000€ (vap.eht kerätään)

Summat koostuvat yllä olevista avustuksista ja vapaaehtoisesti koottavista varoista, joita arvioidaan vuonna 2023 kertyvän 9.000 €. Jos vapaaehtoisesti kerätään enemmän kuin sopimukset velvoittavat, se jaetaan tasan Lähetysseuran, Kansanlähetyksen, Sanansaattajien ja Vienan Karjalan työn kesken.

Lähetyksen tapahtumissa on mukana paljon vapaaehtoisia, työntekijöitä sekä vapaaehtoinen lähetyssihteeri.

Toteutuminen

Pilkkikilpailut ja markkinakahvit toteutettiin. Syksyn lähetyksateria oli 25.10. ja lähetyksenympäristöt 22.11. Budjettiin varattujen summien lisäksi vapaaehtoisella toiminnalla kerättiin 8483 €. Tuloja kertyi hyvin, melkein arvioidusti. Tässä summassa eivät ole muut eri tilaisuuksissa kerätyt lähetykskolehdit eri kohteisiin. Lähetyksen vierailuja oli nimikkolähetti Teija Lievosen vierailu kesällä, Mirjami Uusitalon ja Alemayehu Gebeden sekä Open Doors-järjestön vierailu syksyllä.

Merkittävä joukko vapaaehtoisia oli mukana toiminnassa. Vapaaehtoisena lähe-
tyssihteerinä toimi Anneli Karjalainen.

HAUTAUSTOIMI (PÄÄLUOKKA 4)

Hautaustoimen tehtävänä on huolehtia seurakunnan omistamien hautausmaiden ja niillä olevien kiinteistöjen hoidosta ja ylläpidosta sekä hautaustoimintaan liittyvistä palveluista kirkkolain ja – järjestyksen, hautaustoimen ohjesäännön ja muiden säännösten ja päätösten mukaisesti.

Hautaustoimen työntekijät huolehtivat hautapaikkojen näytöstä omaisille, hautojen kaivamisesta, peittämisestä ja siistimisestä. Lisäksi huolehditaan siunauspaikan ulkonaisista puitteista siunausta varten.

Puolangan seurakunnalla on viisi käytössä olevaa hautausmaata ja kaksi vanhaa käytöstä poistettua hautausmaata. Käytössä ovat **Huosiusniemen** hautausmaa laajennusosineen sekä **Latvan, Lylykylän, Suolijärven ja Voipuan** hautausmaat. Käytöstä poistettuja ovat kirkon läheisyydessä oleva vanha hautausmaa sankarihautoineen ja Suolijärven saarihautausmaa.

Hautaustoimi	TP edellinen vuosi 2022	TA kuluva 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-26 147,50	-29 315,00	-30 258,35	943,35	103,2
Korvaukset			-2 290,43	2 290,43	0,0
Maksutuotot	-24 830,00	-27 415,00	-26 455,00	-960,00	96,5
Vuokratuotot	-160,00		-60,00	60,00	0,0
Tuet ja avustukset	-750,00	-1 500,00	-1 200,00	-300,00	80,0
Muut toimintatuotot	-407,50	-400,00	-252,92	-147,08	63,2
Toimintakulut	65 560,57	72 214,00	81 552,13	-9 338,13	112,9
Henkilöstökulut	31 645,43	37 331,00	30 954,14	6 376,86	82,9
Palkat ja palkkiot	27 031,03	30 161,00	25 630,73	4 530,27	85,0
Henkilösivukulut	5 349,05	7 170,00	5 323,41	1 846,59	74,2
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-734,65				
Palvelujen ostot	15 445,56	16 763,00	31 492,57	-14 729,57	187,9
Vuokrakulut	7 471,76	7 430,00	7 656,75	-226,75	103,1
Aineet ja tarvikkeet	10 517,82	10 690,00	11 448,67	-758,67	107,1
Ostot tilikauden aikana	10 517,82	10 690,00	11 448,67	-758,67	107,1
Muut toimintakulut	480,00				
TOIMINTAKATE	39 413,07	42 899,00	51 293,78	-8 394,78	119,6
Rahoitustuotot- ja kulut	4 796,34		4 547,88	-4 547,88	0,0
Sisäiset korkokulut	4 796,34		4 547,88	-4 547,88	0,0
VUOSIKATE	44 209,41	42 899,00	55 841,66	-12 942,66	130,2
Poistot ja arvonalentumiset	16 282,53	16 283,00	16 282,51	0,49	100,0
Suunnitelman mukaiset poistot	16 282,53	16 283,00	16 282,51	0,49	100,0
Sisäiset vyörytyserät	25 130,69		28 768,56	-28 768,56	0,0
TILIKAUDEN TULOS	85 622,63	59 182,00	100 892,73	-41 710,73	170,5

Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 625,00	-1 625,00	-1 625,00	0,00	100,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	83 997,63	57 557,00	99 267,73	-41 710,73	172,5

Hautaustoimen pääluokalle on talousarviossa varattu toimintakatetta 42 899 euroa. Toteuma on 51 294 euroa. Talousarvion vuosikate on ylitetty 8 395 euroa. Ylitys on syntynyt palvelujen ostoissa. Huosiusniemen hautausmaalla toteutettiin huonokuntoisten puiden kaatoa, johon ei oltu varauduttu talousarviossa.

Varsinainen hautaus toimi

Varsinainen hautaus toimi kattaa haudan kaivuun ja hautaamiseen liittyvät suorat kustannukset. Tälle toimialalle kirjataan osa haudankaivajan ja seurakuntamestarin palkkakuluista. Haudankaivua varten on hankittu oma kone ja hautojen konekaivukin hoidetaan omana työnä. Haudat kaivetaan pääosin koneella. Sivuhautausmaille ja joskus harvoin myös Huosiusniemeen haudat kaivetaan lapiolla.

Hautaukseen liittyviä asiakkailta perittäviä maksujen riittävyttä seurataan vuoden 2023 aikana. Hautauspalvelun maksuilla on tarkoitus kattaa varsinaisesta hautaus toimesta syntyvät kustannukset.

Talousarvion perusteluja

Seurakunnassa on kokoaikainen seurakuntamestari. Vapaiden ja lomien ajaksi palkataan tarvittaessa sijainen. Haudankaivutyössä täytyy olla kaksi työntekijää työturvallisuussyistä. Työsuhteessa osa-aikainen tarvittaessa töihin tuleva haudankaivaja. Koneen vuokra-, polttoaine-, vakuutus- ja huoltokulut uusina kuluina.

Talousarviossa asetetut tavoitteet on saavutettu.

Hautausmaahallinto

Toimialan tarkoitus on tallentaa hautausmaihin liittyvää lakisääteistä tietoa ja toteuttaa kirkkohallituksen vaatimat tilastot ja muu tiedottaminen. Kirkkoheranvirastossa huolehditaan hautaus toimeen liittyvä laskutus. Tälle toimialalle kohdistetaan osa seurakuntamestarin ja talouspäällikön palkkakustannuksista.

Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Seurakunnassa on hautainhoitorahaston kanssa yhteinen hautaohjelma, johon on tallennettu tiedot haudoista ja hoitohaudat. Ohjelmaa päivitetään joka ta-

pahtuman yhteydessä, joten sieltä saadaan kulloinkin ajan tasalla olevaa tietoa. Hautakirjaan liittyvien tietojen tallentaminen hoidetaan kirkkoherranvirastossa.

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet on saavutettu.

Huosiusniemen huolto- ja kappelirakennus

Huosiusniemen hautausmaalla on huolto- ja kappelirakennus sekä jäteastioiden ja puutarhatyökalujen varasto.

Huosiusniemen huolto- ja kappelirakennuksessa on ruumiiden säilytystilat ja pieni kappeli. Kappelissa pidetään pieniä (max. 25 henk.) siunaustilaisuuksia. Huoltorakennuksessa on tilat hautausmaan hoitoon liittyvien tarvikkeiden säilyttämiseen sekä henkilökunnan lakisääteiset sosiaalitilat.

Rakennus pidetään kunnossa ja kunnossapidosta vastaa seurakuntamestari.

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet on saavutettu. Vainajiensäilytyskylmiö on huollatettu.

Hautausmaat

Hautausmaiden kustannuspaikoille kirjataan hautausmaiden ylläpidosta aiheutuvat kustannukset.

Sivuhautausmailla on varastorakennukset, jotka pidetään kunnossa. Huosiusniemen kiinteistöt ovat omana kustannuspaikkanaan.

Toteutuminen

Hautausmaita on pidetty kunnossa. Kaikilla hautausmailla järjestettiin keväällä siivoustalkoot. Huosiusniemen hautausmaalla poistettiin huonokuntoisia puita.

KIINTEISTÖT (PÄÄLUOKKA 5)

Kiinteistötoimi	TP edellinen vuosi 2022	TA kuluva 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	-27 251,67	-89 897,00	-100 055,73	10 158,73	111,3
Korvaukset			-454,05	454,05	0,0
Myyntituotot	-774,18	-700,00	-782,26	82,26	111,8
Vuokratuotot	-21 845,79	-23 565,00	-23 042,19	-522,81	97,8
Metsätalouden tuotot	-631,70	-65 632,00	-75 777,23	10 145,23	115,5
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-4 000,00				
Toimintakulut	122 252,20	116 232,00	166 170,40	-49 938,40	143,0
Henkilöstökulut	27 269,08	21 092,00	32 590,79	-11 498,79	154,5
Palkat ja palkkiot	22 476,84	17 056,00	26 379,71	-9 323,71	154,7
Henkilösivukulut	5 179,55	4 036,00	6 211,08	-2 175,08	153,9
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-387,31				
Palvelujen ostot	51 585,96	45 827,00	87 803,25	-41 976,25	191,6
Vuokratulut	130,03	121,00	177,88	-56,88	147,0
Aineet ja tarvikkeet	37 555,46	39 651,00	36 317,69	3 333,31	91,6
Ostot tilikauden aikana	37 555,46	39 651,00	36 317,69	3 333,31	91,6
Muut toimintakulut	5 711,67	9 541,00	9 280,79	260,21	97,3
TOIMINTAKATE	95 000,53	26 335,00	66 114,67	-39 779,67	251,1
Rahoitustuotot- ja kulut	11 921,60		11 529,35	-11 529,35	0,0
Sisäiset korkokulut	11 921,60		11 529,35	-11 529,35	0,0
VUOSIKATE	106 922,13	26 335,00	77 644,02	-51 309,02	294,8
Poistot ja arvonalentumiset	35 665,35	35 666,00	35 336,32	329,68	99,1
Suunnitelman mukaiset poistot	35 665,35	35 666,00	35 336,32	329,68	99,1
Sisäiset vyörytyserät	-135 764,17		-141 914,50	141 914,50	0,0
TILIKAUDEN TULOS	6 823,31	62 001,00	-28 934,16	90 935,16	-46,7
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	6 823,31	62 001,00	-28 934,16	90 935,16	-46,7

Kiinteistötoimen pääluokalle on varattu toimintakatetta (toimintatuottojen ja -kulujen erotus) 26 335 euroa. Toteuma on 66 115 euroa, mikä ylittää talousarvion toimintakatteen 39 780 eurolla. Suurin selittävä tekijä on puuttumaan jääneet puunmyyntitulot. Toteutunut puukauppa on toteutettu Metsänhoitoyhdistyksen puukauppapalveluna, jossa puun hakkuukustannukset näkyvät palvelujen ostona ja puun myyntihinta on vastaavasti suurempi. Puukaupoissa on odotettu valmistumassa ollutta uutta metsäsuunnitelmaa.

Kirkko

Kirkon kustannuspaikalle kirjataan kirkon käyttökustannukset.

Puolangan kirkko on liitetty osaksi valtakunnallista Tiekirikko-toimintaa. Kirkkoa pidetään kesällä auki arkipäivisin. Kellotapulien korjauksen suunnittelutyö on aloitettu.

Seurakuntakeskus

Seurakuntakeskuksen tuottoja ovat seurakuntasalin vuokrat ja keittiön käyttökorvaus. Perittävistä maksuista on hinnasto talousarvion liitteenä. Kirkkoneuvosto on päättänyt, että seurakuntakeskuksessa järjestettävistä kastetilaisuuksista ei peritä tilavuokraa.

Pitopalvelut ja pesulapalvelut hankitaan ostopalveluina. Siivoustyöhön on palkattu osa-aikainen työntekijä.

METSÄTALOUS

Metsätalousmaa

Seurakunta omistaa metsätalousmaata 585 ha.

Seurakunnalle valmistui uusi metsäsuunnitelma loppuvuodesta 2023. Se vahvistettiin kirkkovaltuustossa helmikuussa 2024. Aiempi metsäsuunnitelma oli voimassa 2013-2022. Metsänhoitosuunnitelman tavoitteena on kestävä talousmetsien hoito niin, että metsistä saadaan tasaisesti puunmyyntituloa.

Metsäasioissa asiantuntija-apua antaa Metsänhoitoyhdistys Rokua-Paljakka ry.

Vuodelle 2023 suunniteltiin toteutettavaksi kaksi harvennushakkuuta, joista odotetaan tuloja noin 65 000 euroa. Metsänhoitotöihin varattiin 3 000 euroa. Metsänhoitotöitä ei toteutunut vuoden aikana.

Suunnitellaan ja mahdollisesti toteutetaan harvennushakkuita kirkkomännikössä sekä muissa taajaman alueella olevissa metsiköissä.

Talousarviossa suunnitellut tavoitteet:

Metsänhoitosuunnitelman päivitys toteutui loppuvuonna. Vuonna 2022 tehdyn puunmyyntisopimusten hakkuut toteutuivat vuoden 2022 lopulla ja tulot siirtyivät vuodelle 2023.

Harvennushakkuut kirkkomännikössä eivät toteutuneet.

Metsänhoitokuluihin oli varattu 3 000 euroa, mutta niitä ei toteutunut vuonna 2023. Vuonna 2023 ei ollut voimassa olevaa metsäsuunnitelmaa.

Tontit

Seurakunnalla on vuokratontteja. Asuintontit vuokrataan 30 vuodeksi, jonka jälkeen vuokrasopimus uusitaan vuokraajan niin halutessa.

Tontin vuokrat on sidottu elinkustannusindeksiin siten, että perusindeksiä verrataan maksuvuoden heinäkuun indeksilukuun ja suhteella kerrotaan perusvuokra. Maksettava vuokran määrä muuttuu indeksin muutoksen perusteella.

8 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	80 448,33	153 942,00	171 297,17	-17 355,17	111,3
Korvaukset			3 289,34	-3 289,34	
Myyntituotot	930,18	900,00	1 402,46	-502,46	155,8
Maksutuotot	26 700,77	46 065,00	29 918,19	16 146,81	64,9
Vuokratuotot	22 005,79	23 565,00	23 102,19	462,81	98,0
Metsätalouden tuotot	631,70	65 632,00	75 777,23	-10 145,23	115,5
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	20 014,16	13 550,00	30 589,33	-17 039,33	225,8
Tuet ja avustukset	4 048,04	3 000,00	6 412,81	-3 412,81	213,8
Muut toimintatuotot	6 117,69	1 230,00	805,62	424,38	65,5
Toimintakulut	-597 146,29	-615 799,00	-671 672,48	55 873,48	109,1
Henkilöstökulut	-355 683,20	-372 282,00	-384 802,56	12 520,56	103,4
Palvelujen ostot	-126 657,07	-132 899,00	-168 141,50	35 242,50	126,5
Vuokrakulut	-11 601,82	-11 621,00	-12 428,25	807,25	106,9
Aineet ja tarvikkeet	-66 221,69	-68 589,00	-69 162,07	573,07	100,8
Annetut avustukset	-30 431,06	-20 500,00	-27 061,22	6 561,22	132,0
Muut toimintakulut	-6 551,45	-9 908,00	-10 076,88	168,88	101,7
TOIMINTAKATE	-516 697,96	-461 857,00	-500 375,31	38 518,31	108,3
Kirkollisverotulot	463 898,14	466 000,00	455 568,03	10 431,97	97,8
Valtionrahoitus	49 296,00	48 575,00	49 589,04	-1 014,04	102,1
Verotuskulut	-7 227,34	-7 067,00	-7 109,07	42,07	100,6
Kirkon rahastomaksut	-40 023,00	-40 286,00	-40 284,00	-2,00	100,0
Toiminta-avustukset	21 979,00	20 000,00	22 694,00	-2 694,00	113,5
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 549,99	8 870,00	26 626,82	-17 756,82	300,2
Korkotuotot	183,95		3 050,42	-3 050,42	
Muut rahoitustuotot	15 778,20	8 870,00	9 468,45	-598,45	106,7
Arvon alentumiset sijoituksista	-17 512,14		-2 424,13	2 424,13	
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista			16 532,08	-16 532,08	
VUOSIKATE	-30 325,15	34 235,00	6 709,51	27 525,49	19,6
Poistot ja arvonalentumiset	-51 947,88	-51 949,00	-51 618,83	-330,17	99,4
Suunnitelman mukaiset poistot	-51 947,88	-51 949,00	-51 618,83	-330,17	99,4
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00		0,00	-0,00	
Tuotot	13 246,83		14 152,75	-14 152,75	
Kulut	-12 742,15		-13 346,63	13 346,63	
Siirrot rahastosta/rahastoon	-504,68		-806,12	806,12	
TILIKAUDEN TULOS	-82 273,03	-17 714,00	-44 909,32	27 195,32	253,5
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 625,00	1 625,00	1 625,00	0,00	100,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-80 648,03	-16 089,00	-43 284,32	27 195,32	269,0

Verotulot ja valtionrahoitus

Verotuloiksi merkitään tässä taulukossa tulot, jotka ko. vuonna on kirjanpidossa kirjattu verotuloiksi.

Tilivuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2023	1,65	455 568,03	49 589,04
2022	1,75	463 898,14	49 296,00
2021	1,75	465 721,85	49 404,00
2020	1,75	449 542,76	50 172,00
2019	1,75	449 597,74	50 832,00

9 Investointiosan toteutuminen

Investointeja ei ole ollut.

10 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

	Toteuma 2022	TA 2023	TA yhteensä 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	-30 325,15	34 235,00	34 235,00	6 709,51	27 525,49	19,6
Vuosikate	-30 325,15	34 235,00	34 235,00	6 709,51	27 525,49	19,6
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-30 325,15	34 235,00	34 235,00	6 709,51	27 525,49	19,6
Muut maksuvalmiuden muutokset	10 781,34			-16 709,88	16 709,88	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 507,25			-3 718,84	3 718,84	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-726,84			-9 565,01	9 565,01	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	13 015,43			-3 426,03	3 426,03	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	10 781,34			-16 709,88	16 709,88	
Rahavarojen muutos	-19 543,81	34 235,00	34 235,00	-10 000,37	44 235,37	-29,2
Rahavarojen muutos (tase)	-19 543,81			-10 000,37	10 000,37	

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Toimintatuotot	171 297,17	80 448,33
Korvaukset	3 289,34	0,00
Myyntituotot	1 402,46	930,18
Maksutuotot	29 918,19	26 700,77
Vuokratuotot	23 102,19	22 005,79
Metsätalouden tuotot	75 777,23	631,70
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	30 589,33	20 014,16
Tuet ja avustukset	6 412,81	4 048,04
Muut toimintatuotot	805,62	6 117,69
Toimintakulut	-671 672,48	-597 146,29
Henkilöstökulut	-384 802,56	-355 683,20
Palvelujen ostot	-168 141,50	-126 657,07
Vuokrakulut	-12 428,25	-11 601,82
Aineet ja tarvikkeet	-69 162,07	-66 221,69
Annetut avustukset	-27 061,22	-30 431,06
Muut toimintakulut	-10 076,88	-6 551,45
TOIMINTAKATE	-500 375,31	-516 697,96
Kirkollisverotulot	455 568,03	463 898,14
Valtionrahoitus	49 589,04	49 296,00
Verotuskulut	-7 109,07	-7 227,34
Kirkon rahastomaksut	-40 284,00	-40 023,00
Toiminta-avustukset	22 694,00	21 979,00
Rahoitustuotot ja -kulut	26 626,82	-1 549,99
Korkotuotot	3 050,42	183,95
Muut rahoitustuotot	9 468,45	15 778,20
Arvonalentumiset sijoituksista	-2 424,13	-17 512,14
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	16 532,08	0,00
VUOSIKATE	6 709,51	-30 325,15
Poistot ja arvonalentumiset	-51 618,83	-51 947,88
Suunnitelman mukaiset poistot	-51 618,83	-51 947,88
Erilliskirjanpituon hoidetut rahastot	0,00	0,00
Tuotot	14 152,75	13 246,83
Kulut	-13 346,63	-12 742,15
Siirrot rahastosta/rahastoon	-806,12	-504,68
TILIKAUDEN TULOS	-44 909,32	-82 273,03
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 625,00	1 625,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-43 284,32	-80 648,03

2 Rahoituslaskelma

Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella.

Rahoituslaskelma

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Tulorahoitus	6 709,51	-30 325,15
Vuosikate	6 709,51	-30 325,15
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	6 709,51	-30 325,15
Muut maksuvalmiuden muutokset	-16 709,88	10 781,34
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-3 718,84	-1 507,25
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-9 565,01	-726,84
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutokset	-3 426,03	13 015,43
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-16 709,88	10 781,34
Rahavarojen muutos	-10 000,37	-19 543,81
Rahavarojen muutos (tase)	-10 000,37	-19 543,81

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Rahavarojen muutos	-10 000,37	-19 543,81
Rahavarat kauden lopussa	652 675,61	662 675,98
Rahavarat kauden alussa	662 675,98	682 219,79

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Investointien tulorahoitusprosentti (%)		
Rahavarojen riittävyys (pv)	328	370
Lainanhoitokate		

3 Tase

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
VASTAAVAA	1 534 929,84	1 590 339,35
PYSYVÄT VASTAAVAT	821 730,20	873 349,03
Aineelliset hyödykkeet	801 925,20	853 544,03
Maa- ja vesialueet	364 647,76	364 647,76
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	54 213,67	60 023,34
Rakennukset	377 630,26	422 160,95
Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 433,51	6 711,98
Sijoitukset	19 805,00	19 805,00
Osakkeet ja osuudet	19 805,00	19 805,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	48 250,13	51 605,45
Muut toimeksiantojen varat	48 250,13	51 605,45
VAIHTUVAT VASTAAVAT	664 949,51	665 384,87
Saamiset	12 273,90	2 708,89
Lyhytaikaiset saamiset	12 273,90	2 708,89
Myyntisaamiset	2 518,20	2 403,99
Muut saamiset	7 841,37	304,90
Siirtosaamiset	1 914,33	0,00
Rahoitusarvopaperit	582 674,80	463 325,90
Osakkeet ja osuudet	582 674,80	463 325,90
Rahat ja pankkisaamiset	70 000,81	199 350,08
VASTATTAVAA	-1 534 929,84	-1 590 339,35
OMA PÄÄOMA	-1 359 404,69	-1 402 689,01
Peruspääoma	-1 308 581,42	-1 308 581,42
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-94 107,59	-174 755,62
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	43 284,32	80 648,03
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	-9 749,97	-11 374,97
Poistoero	-9 749,97	-11 374,97
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	-53 885,89	-60 960,05
Lahjoitusrahastojen pääomat	-17 727,45	-19 784,95
Muut toimeksiantojen pääomat	-36 158,44	-41 175,10
VIERAS PÄÄOMA	-111 889,29	-115 315,32
Lyhytaikainen vieras pääoma	-111 889,29	-115 315,32
Ostovelat	-22 465,14	-28 391,17
Muut velat	-14 032,71	-12 288,08
Siirtovelat	-75 391,44	-74 636,07

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Omavaraisuusaste (%)	92,45	92,46
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	276,25	269,11
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	16,00	18,73
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	0,00

IV Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Arvostusperiaatteet/Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Puolangan seurakunnassa taseeseen aktivoidaan yli 5 000 euron hankinnat, jotka poistetaan taloudellisena vaikutusajanaan.

Sijoitukset: Sijoitukset on merkitty taseeseen 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.

Rahoitusomaisuus: Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutus- tai markkinahintaan.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Edellisen tilikauden tuloslaskelman, rahoituslaskelman eikä myöskään taseen jaottelua ole muutettu.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Maksutuotot poikkesivat budjetoidusta 16 146,81 € ja suurin poikkeama on retkimaksutuotot, joita oli budjetoitu 15 600, mutta toteutui vain 824,10 €. Haudanlunastusmaksut jäivät vajaiksi 1 200 €.

Toimintakuluissa henkilöstökulut olivat noin 12 520 € suuremmat kuin oli budjetoitu. Kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset olivat ennakoitua suuremmat. Lisäksi vuoden aikana toteutui joitakin pitempiä virkavapauksia, joiden ajalle palkattiin sijaisia. Palvelujen ostoja oli 35 242 euroa enemmän, kuin oli talousarvioon merkitty. Tähän sisältyy puukauppatavan vuoksi kirjattu puutavaran myyntikulua (puun kaato) 34 088 euroa, jota ei ollut talousarviossa huomioitu.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelmaa kiristettiin vuodesta 2022 alkaen siten, että Taseessa jäljellä olleet Huosiusniemen kappelirakennuksen ja Puolangan seurakuntakeskuksen rakentamiskustannukset poistetaan kymmenessä vuodessa.

Poistosuunnitelma 1.1.2018 alkaen

1. PYSYVÄT VASTAAVAT	Tasapoisto
1.1 Aineettomat hyödykkeet	
1.1.1 Aineettomat oikeudet	
ATK-ohjelmien käyttöoikeus (päivitykset kirjataan vuosikuluksi)	3 v
1.1.2 Muut pitkävaikutteiset menot	
Perustamis- ja järjestelymenot	3 v
Tutkimus- ja tuotekehittämismenot	3 v
ATK-ohjelmat	3 v
Muut	3 v
1.2 Aineelliset hyödykkeet	
1.2.1 Maa- ja vesialueet	poistoja ei lasketa
1.2.2 Hautausmaat	
Hautausmaahan liittyvät muut pitkä- vaikutteiset menot (asfaltointi, atk-ohjelmat)	5 v
Hautausmaiden maa- ja vesialueet	poistoja ei lasketa
Siunauskappeli	40 v
Hautausmaahan muut rakennukset (varastot, kylmiöt)	10 v
Hautausmaahan kiinteät rakenteet ja laitteet (aidat, portit, vesi- ja sähköjohdot)	15 v
Hautausmaahan koneet ja laitteet	arvioidun käyttöajan mukaan
1.2.3 Rakennukset	
Kirkko	50 v
Seurakuntakeskus	40 v
Huolto- ja talousrakennukset	10 v
Muut rakennukset	10 v
1.2.4 Kiinteät rakenteet ja laitteet	
Maa- ja vesirakenteet	20 v
Urut	20 v
Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	5-15 v arvioidun käyttöajan mu- kaan.
1.2.5 Koneet ja kalusto	
Kuljetusvälineet	5 v
ATK-laitteisto	3 v
Muut koneet ja kalusto	5 v
1.2.6 Muut aineelliset hyödykkeet	
Sakraali-, arvo- ja taide-esineet	poistoja ei lasketa
1.3 Sijoitukset	
1.3.1 Osakkeet ja osuudet	poistoja ei lasketa

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Puolangan seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

	Arvo ed. vuoden lo- pussa	Li- säyk- set	Siirtokirjauk- set	Vähennyk- set	Suunnitel- man mukai- set poistot	Suunnitel- masta poik- keavat pois- tot	Arvonkorotuk- set	In- vest. Tuki	Arvo vuo- den lo- pussa
Maa- ja vesialu- eet	364 647,76								364 647,76
Hautaustoimen aineelliset hyö- dykkeet	60 023,34				-5 809,67				54 213,67
Rakennukset	422 160,95				-44 530,69				377 630,26
Kiinteät raken- teet ja laitteet	6 711,98				-1 278,47				5 433,51
Aineelliset hyö- dykkeet Yht.	853 544,03				-51 618,83				801 925,20
Sijoitukset	19 805,00								19 805,00
Yhteensä	873 349,03				-51 618,83				821 730,20

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
OMA PÄÄOMA	-1 359 404,69	-1 402 689,01
Peruspääoma	-1 308 581,42	-1 308 581,42
200000 Peruspääoma	-1 308 581,42	-1 308 581,42
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-94 107,59	-174 755,62
208000 Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-94 107,59	-174 755,62
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	43 284,32	80 648,03

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 2 211 710 euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3 663 787 218 euroa.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Vuokravastuut

Leasingvastuut

Seurakunnalla on leasing-sopimukset Avant pienkuormaimesta, Konica Minolta kopiokoneesta sekä työntekijöiden käytössä olevista tietokoneista.

Vuokrauksen kohde	Voimassa saakka	Jäljellä oleva vastuu 31.12.2023
Konica Minolta monitoimilaite	31.12.2026	2533,85 e
HP Pro 400 G9	31.3.2026	312,20 e
HP EliteBook	30.9.2025	609,06 e
HP EliteBook	30.9.2025	590,58 e
HP EliteBook	30.9.2025	590,58 e
HP EliteBook	31.3.2026	492,96 e
HP EliteBook	31.3.2026	492,96 e
HP EliteBook	31.3.2026	485,12 e
Avant M528	17.10.2026	27 185,29 e

Seurakuntien väliset yhteistyösopimukset

Puolangan seurakunta on sitoutunut osallistumaan Kainuun keskussairaalan sairaalasielunhoidon kustannuksiin, Palvelevan puhelimen kustannuksiin, Vammaistyön kustannuksiin sekä Kajaanin perheasiainneuvottelukeskukseen kustannuksiin niiltä osin kuin puolankalaiset käyttävät palvelua.

8 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Puolangan 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 3 luku 33 §).

Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoitosopimuksista ja näiden varojen korkotuloista. Kirkkolaki kieltää seurakunnan varojen käyttämisen yksityisten hautojen hoitoon. Seurakunta hoitaa hautausmaan käytävät ja yleisalueet, ja yksityiset hautapaikan haltijat vastaavat haudan pinnan hoidosta. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakunnan varoista ja kirjanpidosta. Hautainhoitorahaston hoidettavana on kaikkiaan n. 255 hoitohautaa.

Puolangan seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2023.

Henkilöstö

Hautainhoitorahaston tehtäviä hoitavat talouspäällikkö ja seurakuntamestari sekä kesäaikana kausityöntekijät.

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tuloslaskelman mukaan tilikauden tulos on +806,12 euroa.

Tilikauden 2023 ylijäämä kirjataan taseen tilikauden yli- ja alijäämän tilille.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Toiminta-ajatus:

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

Hautoja on hoidettu sopimusten mukana.

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	Toteuma 2022	TA 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	13 246,83	13 774,00	14 152,75	-378,75	102,7
Maksutuotot	13 246,83	13 774,00	14 152,75	-378,75	102,7
Toimintakulut	-12 742,15	-14 772,00	-13 346,63	-1 425,37	90,4
Henkilöstökulut	-9 531,51	-11 032,00	-9 076,59	-1 955,41	82,3
Palvelujen ostot	-1 479,04	-2 140,00	-2 340,99	200,99	109,4
Aineet ja tarvikkeet	-1 731,60	-1 600,00	-1 929,05	329,05	120,6
TOIMINTAKATE	504,68	-998,00	806,12	-1 804,12	-80,8
VUOSIKATE	504,68	-998,00	806,12	-1 804,12	-80,8
TILIKAUDEN TULOS	504,68	-998,00	806,12	-1 804,12	-80,8
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	504,68	-998,00	806,12	-1 804,12	-80,8

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Tulorahoitus	806,12	504,68
Vuosikate	806,12	504,68
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	806,12	504,68
Muut maksuvalmiuden muutokset	-5 539,17	-3 341,83
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-5 539,17	-3 341,83
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-5 539,17	-3 341,83
Rahavarojen muutos	-4 733,05	-2 837,15
Rahavarojen muutos (tase)	-4 733,05	-2 837,15

Hautainhoitorahaston tase

TASE	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
VASTAAVAA	35 934,60	40 667,65
VAIHTUVAT VASTAAVAT	35 934,60	40 667,65
Rahoitusarvopaperit	33 000,00	33 000,00
Muut arvopaperit	33 000,00	33 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	2 934,60	7 667,65
VASTATTAVAA	-35 934,60	-40 667,65
OMA PÄÄOMA	-2 510,67	-1 704,55
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-1 704,55	-1 199,87
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-806,12	-504,68
VIERAS PÄÄOMA	-33 423,93	-38 963,10
Pitkäaikainen vieras pääoma	-24 978,80	-29 188,75
Saadut ennakot	-24 978,80	-29 188,75
Lyhytaikainen vieras pääoma	-8 445,13	-9 774,35
Saadut ennakot	-8 431,55	-9 774,35
Ostovelat	-13,58	0,00

Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	255	kpl
Haudanhoitokulu (välilliset ja välittömät)	-13 346,63	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	52,34	euroa/hauda
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	364	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	19 051,66	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	33 423,93	euroa
Yli-/alikatteisuus	14 372,27	euroa

HAUTAINHOITORAHASTO

Puolangan seurakunnan hautainhoitorahasto tarjoaa haudanhoitopalvelua Huusiusniemen hautausmaalla. Hintojen on tarkoitus kattaa hoitohautojen hoitamisesta syntyvät kustannukset sopimusajalta. Sopimuksia tehdään yhdeksi ja viideksi vuodeksi. Aiempina vuosina tehdyt haudanhoitosopimukset ovat voimassa sovituin ehdoin sopimuskauden loppuun. Varsinaisen kukat sisältävän hoidon lisäksi tarjotaan kesäkastelua. Kesäkastelu tarkoittaa omaisten istuttamien kukkien kastelua, ei muuta haudanhoitoa. Lisäksi tarjotaan syyskanervan istutusta.

Sivukylien hautausmaille ei tehdä haudanhoitosopimuksia.

Haudanhoitosopimuksia tehdään vain haudoille, joiden hallinta-aika on voimassa. Tarvittaessa hallinta-ajan jatkosta voidaan sopia haudanhoitosopimuksen yhteydessä. Hallinta-ajan jatkosta peritään hinnaston mukainen maksu.

TUNNUSLUVUT

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Rahavarojen muutos	-4 733,05	-2 837,15
Rahavarat kauden lopussa	35 934,60	40 667,65
Rahavarat kauden alussa	40 667,65	43 504,80

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Investointien tulorahoitusprosentti (%)		
Rahavarojen riittävyys (pv)	983	1 165
Lainanhoitokate		

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Omavaraisuusaste (%)	99,46	100,00
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	17,94	19,90
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	0,10	-0,00
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	0,00

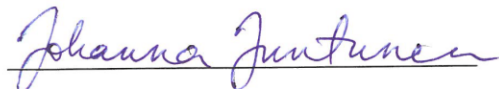
V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Puolangalla 18.3.2024

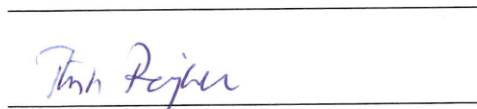
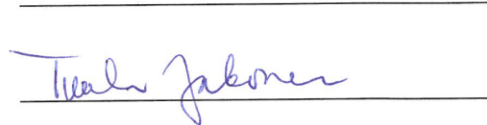
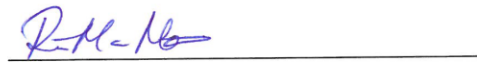
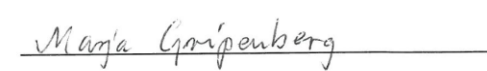
Puolangan seurakunnan kirkkoneuvosto



kirkkoneuvoston pj.



kirkkoneuvoston varapj.

talouspäällikkö

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Puolangalla 27.3.2024



Antti Kääriäinen KHT, JHT
KPMG Oy Ab

V 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 tosittelajeista

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
RV	Laskun siirto	00
AB	Kirjanpitotosite	01
P1	Palkat verokäsittely	01
PV	Palkkavaraus	01
SA	Pääkirjatilitosite	01
SE	Sisäiset erät	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
T1	Maksul. tiliote,vero	01
ZM	M2 Kirjanpitoliittym	01
AF	Poistokirjaukset	03
DZ	Asiakkaat - maksu	14
KZ	Toimittajat - maksu	15
KG	Toimittajat - hyvät.	19
KR	Toimittajat - lasku	19
TM	Matkalaskut ostoresk	19

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000177
01	1000000	1000834
14	14000000	14000176
15	15000000	15000599
19	19000000	19000656
03	3000000	3000023

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.