



HYRYNSALMEN SEURAKUNTA

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS

2024

Sisälllys

Sisälllys

I Toimintakertomus.....	3
1 Yleiskatsaus.....	3
2 Hallinto.....	9
3 Henkilöstö.....	10
4 Jäsenmäärä.....	12
5 Sisäinen valvonta.....	13
6 Talouden tunnusluvut.....	14
7 Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous.....	16
8 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi.....	16
II Talousarvion toteutuminen.....	17
1 Käyttötalouden toteutuminen.....	17
2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	19
3 Investointiosan toteutuminen.....	21
4 Rahoitusosan toteutuminen.....	21
III Tilinpäätöslaskelmat.....	23
1 Tuloslaskelma.....	23
2 Rahoituslaskelma.....	24
3 Tase.....	25
IV Tilinpäätöksen liitetiedot.....	26
1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	26
2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	26
3 Tuloslaskelman liitetiedot.....	26
4 Rahoituslaskelman liitetiedot.....	26
5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	28
6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	28
7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	28
8 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot.....	28
9 Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset.....	29
V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä.....	34
VI Luettelot ja selvitykset.....	35

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Hyrnsalmen seurakunnan missio ja visio, strategiassa

Uskoa, toivoa ja rakkautta vuodesta 1786

Hyrnsalmen seurakunnan missio eli perustehtävä on:

Hyrnsalmen seurakunta kohtaa kolmiyhteisen Jumalan ja lähimmäisen, ja huolehtii uskonelämän vahvistumisesta alueellaan kainuulaisesta perinteestä ammentaen

Hyrnsalmen seurakunta näkee itsensä (visio) vuonna 2025 seuraavalla tavalla:

Hyrnsalmen seurakunta elää kristillistä uskoa todeksi nykyajan hengessä ja haluaa kohdata lähimmäisensä avoimuudella ja kunnioituksella.

Vuoden 2024 työ ja haasteet

Vuosi 2024 oli seurakunnalle muutosten vuosi. Vakituista kanttoria ei ollut, kanttorin tehtävät hoituivat virkaatekevän ja palkkiotoimisten kanttoreiden toimesta Vt. kirkkoherran määräaikaisuus päättyi 14.8.2024. Kirkkoherran virka julistettiin avoimeksi keväällä 2024. Toisen hakuajan kautta valittiin virkaan 9.12.2024 alkaen Maria Niinivaara. Vakituksina työntekijöinä jatkoivat diakoniatyöntekijä, lastenohjaaja, toimistos sihteeri ja seurakuntamestari.

Seurakunnan perustoiminta – jumalanpalveluselämä, kirkolliset toimitukset, diakonia, kasvatustyö ja kirkonpalvelutyö sekä hallinto – pystyttiin hoitamaan asianmukaisesti, osin tilapäistyövoiman avulla.

Jumalanpalvelukset toteutettiin suunnitelman mukaisesti. Yhteistyö eri järjestöjen kanssa oli hyvää ja monipuolista.

Rippikoulu Suomussalmella Roinilassa pidettiin yhdessä Puolankalaisten kanssa kesäkuussa. Varhaiskasvatuksen ja varhaisnuorisotyön toiminta toteutui suunnitelmien mukaan. Kerhot ja leirit pystyttiin toteuttamaan. Hyvä yhteistyö kunnan, koulun ja perheiden kanssa mahdollisti monipuolisen toiminnan. Hyrnsalmen lapset ovat saaneet turvallisen ja vahvan kristillisen arvopohjan.

Kanttori toi työpanoksensa päiväkerhojen musiikkihetkiin, laitoshartauksiin ja yhteislauluhetkiin. Kauneimmat joululaulut toteutettiin yhteistyössä kylien ja yksityisten toimijoiden kanssa sekä seurakunnan omina tilaisuuksina. Joulunajan tilaisuudet kokosivat runsaasti väkeä. Seudun vahva veisuu- ja lauluperinne on suurena ilon aiheena. Seurakunnan soittimet ovat kunnossa ja seurakunnasta löytyy sekä laulu- että soittotaitoa. Tulevaisuuden haasteena on saada vakituinen kanttori.

Diakoniatyö painottui kotikäyntityöhön jossa korostui ihmisten yksinäisyys ja surutyö.

Henkilöstön muutoksista huolimatta vuodelle 2024 tehdyt toimintasuunnitelman painopistealueet toteutuivat pääsääntöisesti.

Maria Niinivaara
kirkkoherra

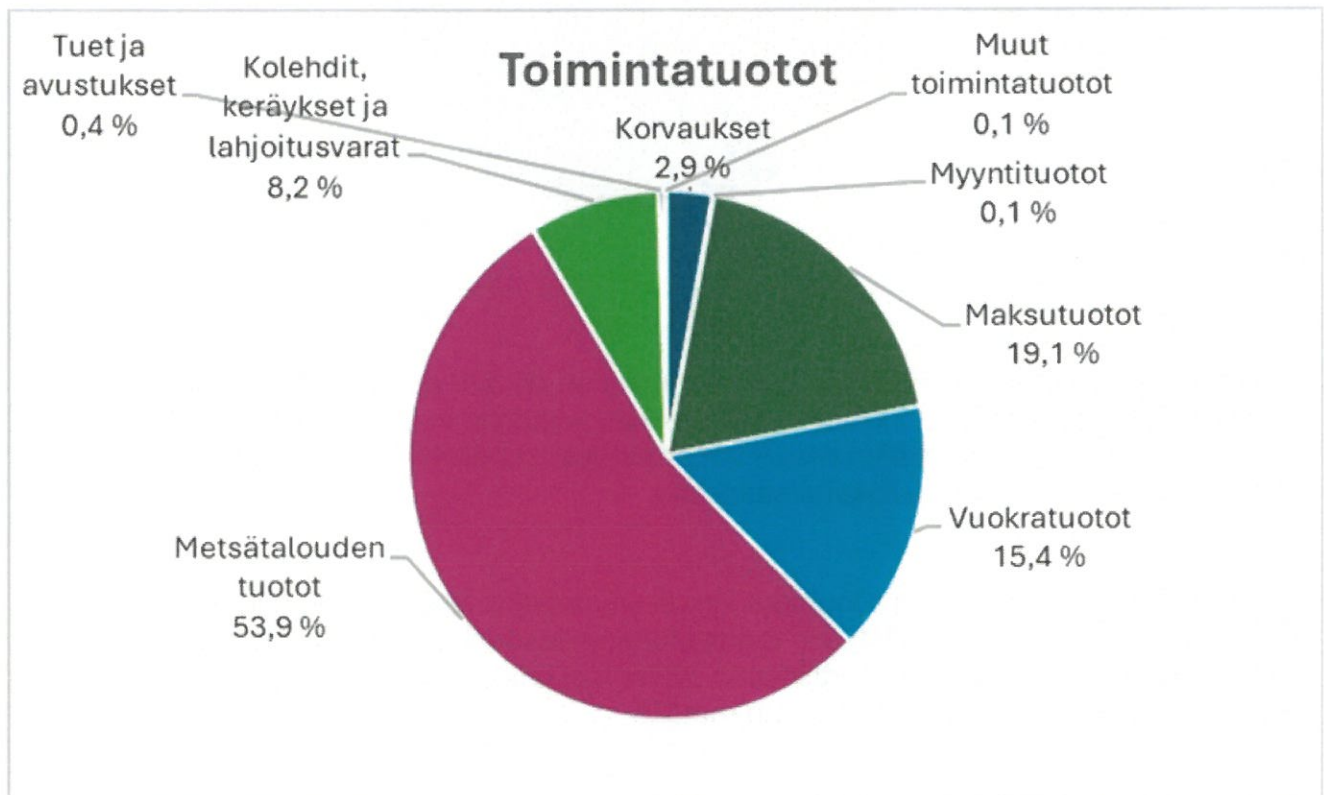
Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kirkollisista toimituksista haetaan siunaamisten määrä oli v. 2024 36, (vuonna 2023 oli 49). Kirkollisia vihkimisiä oli 2, (vuonna 2023 vihkimisiä oli 1) Kastettujen määrä v. 2024 oli 5 (vuonna 2023 kastettuja oli 6).

Seurakunnan talous

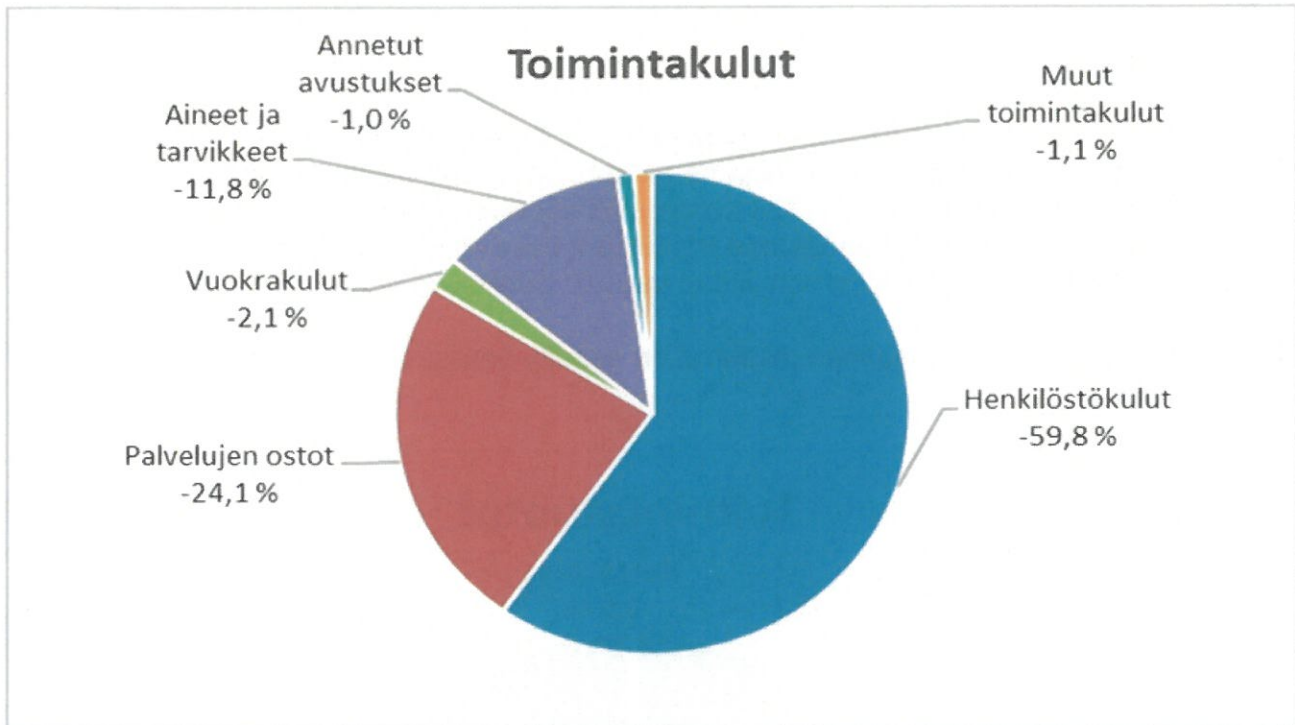
Hyrnsalmen seurakunnan tilikauden tulos oli 2.808,02 euroa alijäämäinen vuonna 2024. Toimintatuotot olivat 80.956,13 euroa ja ne pienenevät edellisvuodesta 187.599 euroa. Metsätalouden tuotot laskivat 171.323 euroa, sillä vuodelle 2023 kirjautui kertaluonteinen korvaus metsien suojelusta. Ainoastaan maksutuotoissa oli lisäystä 1.362 euroa. Kaikkien muiden tiliryhmien toimintatuotot sen sijaan laskivat edellisvuodesta.

Toimintatuottojen prosentuaalinen jakauma on esitetty seuraavassa kaaviossa.



Toimintakulut olivat 532.353,87 euroa ja ne pienenevät edellisvuodesta yhteensä 19.845,20 euroa. Henkilöstökulut olivat 318.256,49 euroa ja ne pienenevät 7.748 euroa vuodesta 2023, palveluiden ostot pienenevät 5.318 euroa ja tavaraostot 4.537 euroa.

Toimintakulujen prosentuaalinen jakauma on esitetty seuraavassa kaaviossa.



Kirkollisverojen tuotto oli 463.362,15 euroa, mikä on 46.320 euroa (+11 %) enemmän kuin vuonna 2023. Seurakunnan kirkollisveroprosentti nostettiin vuoden 2023 1,70 %:sta 1,75%:iin. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuotoista oli 44 %. Valtionrahoitusta saatiin 42.819 euroa, mikä on 4 % kokonaistuotoista.

Hyrnsalmen seurakunta on sitoutunut kirkon ympäristötavoitteisiin. Seurakunnan metsää hoidetaan metsälaissa (1093/1996) tarkoitetun metsäsuunnitelman mukaisesti (KJ 6:9). Metsät kuuluvat PEFC-ryhmäsertifiointin piiriin. Vuonna 2023 suojeltiin pysyvästi 48 hehtaarin suuruinen alue seurakunnan metsää.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia, joilla olisi vaikutusta Hyrnsalmen seurakuntaan ja joita ei olisi vuoden 2025 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 laskenut edellisestä vuodesta 3,4 % ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen, mutta myös alueen muuttotappio.

Hyrnsalmen seurakunnan kirkollisveroprosentti vuonna 2024 on ollut 1,75. Veroprosentti on vahvistettu 1,75 myös vuodelle 2025. Viiden viimeisen vuoden verotulokehityksestä tarkemmin kohdassa II 2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen. Verotulojen ennustetaan FCG:n 29.8.2024 julkaistun ennusteen mukaan vuonna 2030 olevan 427.000 euroa eli 3.6360 euroa (lähes 8%) tilivuoden 2024 toteutumaa alhaisempi.

Toiminnan tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

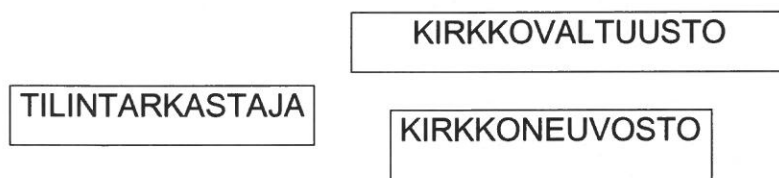
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista kaksi on täyttynyt vuonna 2024.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2024
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi	Tilikauden tulos on ollut negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena 2022 – 2024, kun vuoden 2023 tuloksesta vähennetään suojelumetsästä saatu kertaluonteinen tuotto (214.942 euroa). Kirkollisveroprosentti oli 1,75 eli alle 2%.
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 254.873,52 euroa
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Rahavarojen riittävyys 196 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on kasvanut vuosina 2022-2024.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mitta	Seurakuntatalouden tilanne v. 2024
<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. 	<p>Ei havaittu puutteita</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Vuoden lopussa kirkkoherrojen vaihtuvuus aiheutti tietokatkoista johtuvia ristiriitoja työyhteisön ja luottamushenkilöiden välille.</p>
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 14,5 % ja on arviointihetkellä 1650 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Seurakunnan perustehtävät hoidettiin asianmukaisesti.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>Johtamisessa ei havaittu puutteita.</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Työilmapiiri oli hyvä.</p> <p>Henkilökunta on pieni ja sijaisten saamisessa oli haasteita.</p>

2 Hallinto

Hyrynsalmen seurakunnan hallinto-organisaation rakenne:



Hallintoelinten jäsenet 2023 - 2024

KIRKKOVALTUUSTO

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2023–2024 on valittu Ari Kemppainen ja varapuheenjohtajaksi Katja Kuusmin-Jokinen. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana 4 kertaa.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Heikkinen Asta
Heikkinen Eija
Heikkinen Esko
Heikkinen Kirsti
Heikkinen Leo
Heikkinen Piia
Kemppainen Ari pj.
Kuusmin-Jokinen Katja
Neuvonen Eine
Nyman Ensio
Nyman Marika

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt neljässä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,75 vuodeksi 2025. Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2025–2027 toiminta ja taloussuunnitelma hyväksyttiin.

KIRKKONEUVOSTO 2023–2024

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastualueellaan. Vuosiksi 2023 – 2024 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden 2024 aikana 8 kertaa

Kirkkoneuvoston jäsenet:

Kuoppala Maija, vt. kirkkoherra 14.8.2023 – 14.8.2024
Kormilainen Risto vt. kirkkoherra 18.8. – 31.10. ja 1.12. – 8.12.2024
Raittila Ilkka vt. kirkkoherra 1.11. – 30.11.2024
Niinivaara Maria kirkkoherra 9.11.2024 alkaen
Hannula Pekka
Heikkinen Asta
Heikkinen Eero
Heikkinen Esko
Heikkinen Kirsti
Heikkinen Piia
Kemppainen Ari KV pj
Kuismin-Jokinen Katja KV varapj

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat (tilinpäätös 2023, veroprosentti vuodeksi 2025, talousarvio vuodeksi 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2025–2027), käsitellyt ja hyväksynyt tehtäväalueiden toimintakertomukset vuodelta 2024 sekä huolehtinut kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta.

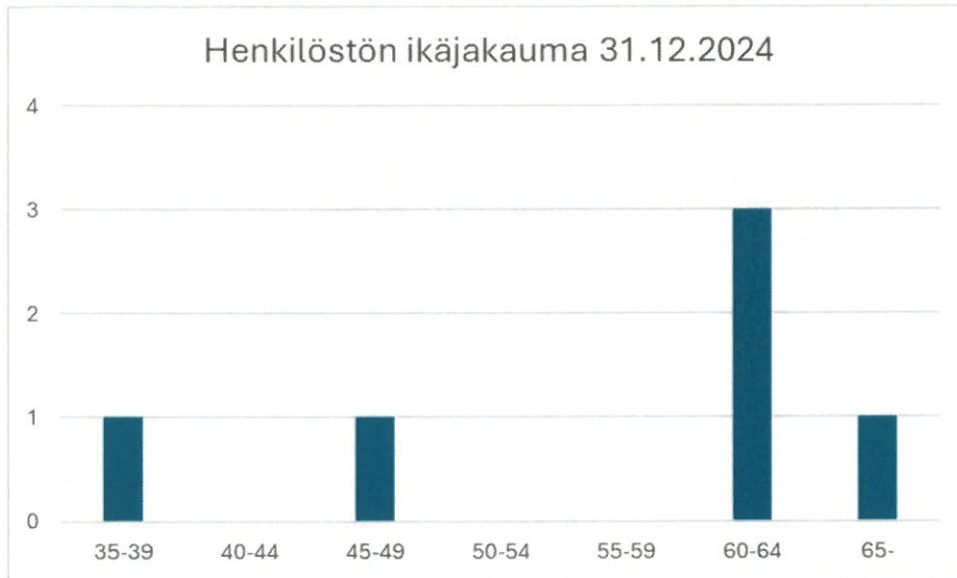
3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2024 ikä yhteensä 6 henkilöä. Vakituudessa palvelussuhteessa oli 4 henkilöä, 2 määräaikaista. Vakituksista naisia oli 3 ja miehiä 1. Määräaikaisia 2 naista.

Henkilöstön määrä tehtäväryhmittäin

Pääluokka	2024	2023
hallinto	2	2
seurakunnallinen toiminta	3	3
hautaus toimi	0,5	0,5
kiinteistötoimi	0,5	0,5
yhteensä	6	6

Henkilöstön ikäjakauma



Henkilöstön keski-ikä 56,7 v.

Henkilöstön vaihtuvuus

Vt. kirkkoherrana toimi Maija Kuoppala 14.8.2023 -14.8.2024, Risto Kormilainen 18.8. – 31.10. ja 1.12. – 8.12.2024, Ilkka Raittila 1.11. – 30.11.2024.

Vt. kanttorina toimi Hanna Södergrann 1.2.-31.3., 11.5.-3.6. ja 14.6.-30.6.2024. Kanttorin tehtäviä muina aikoina hoiti Sauli Vaitiniemi toimituspalkkiolla.

Henkilöstökulut

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-262 774,78	-267 782,49	-279 499,57
Eläkekulut	-46 924,26	-51 855,04	-58 557,09
Muut henkilösivukulut	-7 973,79	-9 731,07	-6 291,94
Saadut henkilöstökorvaukset	1 037,66	3 363,66	11 766,51
Muut henkilöstökulujen oikaisut	-1 621,32	0,00	-0,12
(+/-)			
YHTEENSÄ	-318 256,49	-326 004,94	-332 582,21
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-5 404,31	-4 069,06	-5 939,48
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-1 216,70	-1 060,67	-1 512,93
Työterveyshuolto	-2 748,35	-3 894,58	-4 887,01
YHTEENSÄ	-9 369,36	-9 024,31	-12 339,42

Henkilöstön koulutus

Henkilöstölle ei järjestetty yhteisiä koulutuspäiviä.

Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

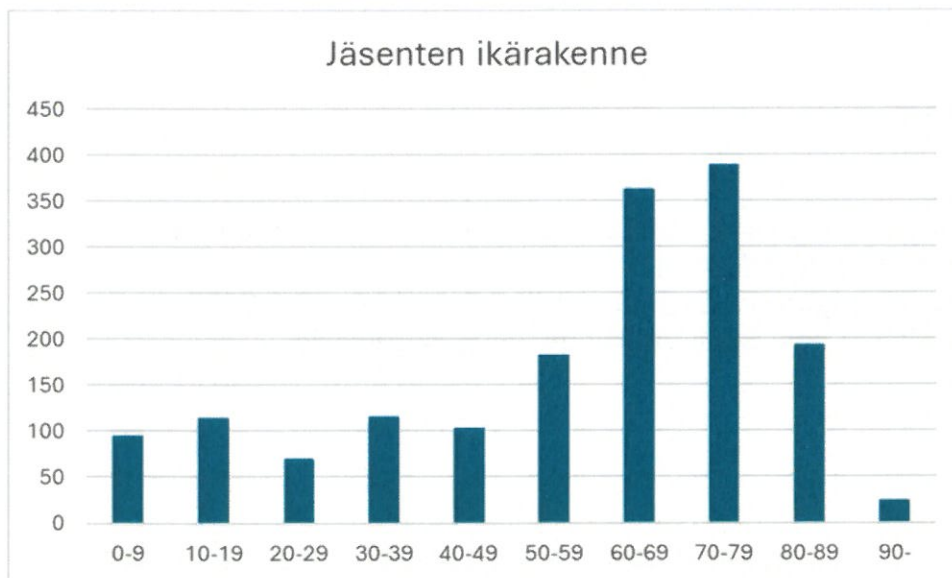
Sairauspoissaolojen määrä oli 65 päivää, kun määrä vuonna 2023 oli 93 päivää.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Mehiläinen Oy:n kanssa.

Sopimus on voimassa vuoden 2026 loppuun.

4. Jäsenmäärä

Jäsenten ikärakenne



Kastetut	5
Kuolleet	-28
Liittyneet	3
Eronneet	-8
Muuttoliike (+/-)	- 33
Jäsenmuutos	-58
Jäsenet 31.12.2024	1708
Jäsenet 31.12.2024	1650

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2023, henk.	Muutos vuodesta 2023 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2024	1650	-58	-3,40 %	82
2025	1634	-74	-4,33 %	82
2026	1610	-98	-5,74 %	81
2027	1577	-131	-7,67 %	81
2028	1537	-171	-10,01 %	80
2029	1509	-199	-11,65 %	79
2030	1470	-238	-13,93 %	79
2031	1430	-278	-16,28 %	78
2032	1397	-311	-18,21 %	78
2033	1367	-341	-19,96 %	77
2034	1337	-371	-21,72 %	77

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.

Hyrnsalmen seurakunnassa on olemassa 12.12.2023 hyväksytyt Hyrnsalmen seurakunnan hallintosääntö, taloussääntö, hautustoimen ohjesääntö, hautainhoitorahaston säännöt, diakoniarahaston säännöt ja lähetystyön johtosääntö.

Viranhaltijapäätökset on annettu tiedoksi ja toimenpiteitä varten kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvosto ei ole käyttänyt otto-oikeuttaan tehtyihin viranhaltijapäätöksiin. Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä on ohjeet.

Riskien hallinnan järjestäminen

Hyrnsalmen seurakunnassa ei ole tehty vuosittaista riskikartoitusta 2024.

- Henkilöstö: Henkilökunnan työterveyshuollon toteutti Mehiläinen Oy.

- Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan.
- Lainat ja sijoitukset: Hyrynsalmen seurakunnalla on lainaa. Sijoitukset tehdään kirkkoneuvoston päätöksellä.
- Tietohallinto ja tietosuoja ja -turva: Hyrynsalmen 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 Hyrynsalmen seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita.

Merkittävä toiminnallinen riski on myös pieni henkilöstön määrä ja ammattitaitoisten sijaisten rekrytointivaikeudet.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

	2024	2023
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	15,21	48,63
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	82,41	645,57
Vuosikate (€/jäsen)	12,09	91,49
Henkilöstökulut verotuloista (%)	68,68	78,17

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

Vuoden 2024 vuosikatteen osuus poistoista 82,41 % kertoo siitä, että vuosikate oli positiivinen, mutta poistoja ei kyetty sillä kattamaan. Vuosikatteen osuus poistoista tulee olla vähintään 100 %.

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

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat pienenivät tilivuoden aikana 27.013,21 euroa. Vuoden 2024 lopussa rahoitusarvopaperit ja rahat ja pankkisaamiset olivat yhteensä 390.388,27 euroa.

	2024	2023
Rahavarojen muutos	-27 013,21	119 180,89
Rahavarat kauden lopussa	390 388,27	417 401,48
Rahavarat kauden alussa	417 401,48	298 220,59

	2024	2023
Investointien tulorahoitusprosentti (%)	132,75	
Rahavarojen riittävyys (pv)	196	206
Lainanhoitokate	0,90	5,97

Rahavarojen riittävyys, pv (= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella)
Lainanhoitokate (= (Vuosikate +Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset))

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma tilivuoden lopussa oli 1.075.339,96 euroa. Tase pieneni edellisestä vuodesta 49.385 euroa. Poistot tehtiin suunnitelman mukaisesti 24.206,75 ja lisäksi taseeseen kirjattiin keskeneräisenä hankintana kirkon ja kellotapulien paanukaton tervauksen kustannuksia 15.027,92 euroa.

	2024	2023
Omavaraisuusaste (%)	84,86	81,75
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	150,88	146,08
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	24,40	24,29
Lainakanta (€/jäsen)	42,75	54,55

Hyrynsalmen seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan korkea. Seurakunnalla oli vuoden 2024 lopussa lainaa 70.532,40 euroa.

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

Hyrnsalmen seurakunnalla ei ole konsernitaseen laatimisvelvollisuutta.

8 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Tilikauden tulos on 2.808,02 euroa alijäämäinen.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden alijäämä 2 808,02 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille "Tilikauden yli-/alijäämä".

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2024 tilinpäätöksen alijäämäkirjausta on 254.873,52 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. Hyrynsalmen seurakunnan talousarvion sitovuustaso on pääluokkatasojen loppusumma (käyttötalousosa, hautaustoimi, kiinteistötoimi, tuloslaskelmaosa ja investointiosa).

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

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

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

Kirkonkirjojenpito 1011070000

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä. Seurakunta ostaa palvelut Kuopion aluekeskusrekisteriltä.

Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto 1011080000

Tehtävä

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

Tehtävälle on kirjattu yleiset hallinnolliset menot mm. kopiokoneen vuokrat, IT-tukipalveluiden maksuosuus

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

1. kirkkoherranvirasto avoinna ma-ke klo 9 – 12
2. virastopäivystyksen aukioloaikoina; toimitusten vastaanottaminen, tilavaraukset toimituksiin
3. avoin tiedottaminen
4. kirkkoherran päivystys työhuoneessa ke -pe klo 9-12, muuna aikana tavoitettavissa puhelimitse.

	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto				
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 000,00	95,00	1 905,00	4,8
Toimintakulut (ulkoiset)	-114 766,00	-119 184,06	4 418,06	103,8
Toimintakate 1	-112 766,00	-119 089,06	6 323,06	105,6
Toimintakulut (sisäiset)		-19 934,00	19 934,00	0,0
Toimintakate 2	-112 766,00	-139 023,06	26 257,06	123,3
Laskennalliset erät		134 041,84	-134 041,84	0,0
Sisäiset vyörytyserät		134 041,84	-134 041,84	0,0
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-112 766,00	-4 981,22	-107 784,78	4,4
	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta				
Toimintatuotot (ulkoiset)	28 685,00	12 559,51	16 125,49	43,8
Toimintakulut (ulkoiset)	-307 632,05	-250 081,03	-57 551,02	81,3
Toimintakate 1	-278 947,05	-237 521,52	-41 425,53	85,1
Toimintakulut (sisäiset)		-117 856,47	117 856,47	0,0
Toimintakate 2	-278 947,05	-355 377,99	76 430,94	127,4
Laskennalliset erät		-155 116,25	155 116,25	0,0
Sisäiset vyörytyserät		-155 116,25	155 116,25	0,0
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-278 947,05	-510 494,24	231 547,19	183,0
	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	15 900,00	12 697,70	3 202,30	79,9
Toimintakulut (ulkoiset)	-41 215,00	-41 027,08	-187,92	99,5
Toimintakate 1	-25 315,00	-28 329,38	3 014,38	111,9
Toimintakate 2	-25 315,00	-28 329,38	3 014,38	111,9
Poistot ja arvonalentumiset	-4 927,00	-4 926,90	-0,10	100,0
Laskennalliset erät		-20 203,86	20 203,86	0,0
Sisäiset korkokulut		-269,05	269,05	0,0
Sisäiset vyörytyserät		-19 934,81	19 934,81	0,0
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-30 242,00	-53 460,14	23 218,14	176,8
	TA kuluva	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	123 000,00	55 603,92	67 396,08	45,2

Toimintakulut (ulkoiset)	-215 324,00	-121 508,97	-93 815,03	56,4
Toimintakate 1	-92 324,00	-65 905,05	-26 418,95	71,4
Toimintatuotot (sisäiset)		137 790,47	-137 790,47	0,0
Toimintakate 2	-92 324,00	71 885,42	-164 209,42	-77,9
Poistot ja arvonalentumiset	-19 285,00	-19 279,85	-5,15	100,0
Laskennalliset erät		-10 430,40	10 430,40	0,0
Sisäiset korkokulut		-10 195,35	10 195,35	0,0
Sisäiset vyörytyserät		-235,05	235,05	0,0
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-111 609,00	42 175,17	-153 784,17	-37,8

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

	Toteuma 2023	TA 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	268 555,57	169 585,00	80 956,13	88 628,87	47,7
Korvaukset	2 778,85	1 500,00	2 339,05	-839,05	155,9
Myyntituotot	602,91	50,00	65,40	-15,40	130,8
Maksutuotot	14 078,93	19 100,00	15 441,27	3 658,73	80,8
Vuokratuotot	17 295,23	16 800,00	12 475,44	4 324,56	74,3
Metsätalouden tuotot	214 942,00	40 000,00	43 618,48	-3 618,48	109,0
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	13 486,76	20 135,00	6 621,49	13 513,51	32,9
Tuet ja avustukset	2 340,00	72 000,00	300,00	71 700,00	0,4
Muut toimintatuotot	3 030,89		95,00	-95,00	
Toimintakulut	-552 199,07	-678 937,05	-532 353,87	-146 583,18	78,4
Henkilöstökulut	-326 004,94	-368 377,05	-318 256,49	-50 120,56	86,4
Palkat ja palkkiot	-267 782,49	-291 564,00	-262 774,78	-28 789,22	90,1
Henkilösivukulut	-61 586,11	-76 813,05	-54 898,05	-21 915,00	71,5
Henkilökulujen oikaisuerät	3 363,66		-583,66	583,66	
Palvelujen ostot	-133 537,97	-224 393,00	-128 218,99	-96 174,01	57,1
Vuokratulut	-7 713,09	-9 072,00	-11 358,77	2 286,77	125,2
Aineet ja tarvikkeet	-67 597,72	-57 320,00	-63 060,21	5 740,21	110,0
Ostot tilikauden aikana	-67 597,72	-57 320,00	-63 060,21	5 740,21	110,0
Annetut avustukset	-5 287,70	-5 000,00	-5 515,55	515,55	110,3
Muut toimintakulut	-12 057,65	-14 775,00	-5 943,86	-8 831,14	40,2
TOIMINTAKATE	-283 643,50	-509 352,05	-451 397,74	-57 954,31	88,6
Kirkollisverotulot	417 041,50	462 200,00	463 362,15	-1 162,15	100,3
Valtionrahoitus	43 365,00	43 365,00	42 819,00	546,00	98,7
Verotuskulut	-6 138,03	-6 556,00	-6 552,27	-3,73	99,9
Kirkon rahastomaksut	-35 664,00	-35 397,00	-34 692,00	-705,00	98,0
Toiminta-avustukset	23 406,00	10 000,00	8 528,00	1 472,00	85,3
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 094,76	200,00	-2 117,88	2 317,88	-1 058,9
Korkotuotot	329,55		1 716,78	-1 716,78	
Muut rahoitustuotot	1 844,73	1 700,00		1 700,00	
Korkokulut	-4 269,04	-1 500,00	-3 834,66	2 334,66	255,6

VUOSIKATE	156 272,21	-35 540,05	19 949,26	-55 489,31	-56,1
Poistot ja arvonalentumiset	-24 206,75	-24 212,00	-24 206,75	-5,25	100,0
Suunnitelman mukaiset poistot	-24 206,75	-24 212,00	-24 206,75	-5,25	100,0
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00		-0,00	0,00	
Tuotot	11 455,00		13 293,00	-13 293,00	
Kulut	-13 468,00		-13 590,61	13 590,61	
Siirrot rahastosta/rahastoon	2 013,00		297,61	-297,61	
TILIKAUDEN TULOS	132 065,46	-59 752,05	-4 257,49	-55 494,56	7,1
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 449,47	1 449,00	1 449,47	-0,47	100,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	133 514,93	-58 303,05	-2 808,02	-55 495,03	4,8

Verotulot ja valtionrahoitus

Tilivuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2024	1,75	463 362,15	42 819,00
2023	1,70	417 041,50	43 365,00
2022	1,75	411 542,95	43 524,00
2021	1,75	407 011,18	44 388,00
2020	1,75	396 112,56	44 184,00

Tilivuosi	Jäsenmäärä
2024	1 650
2023	1 708
2022	1 749
2021	1 803
2020	1 861

Kirkollisvero on tarkoitettu varsinaisiin seurakunnallisiin tehtäviin ja valtionrahoitus seurakunnan lakisääteisten yhteiskunnallisten tehtävien (hautausoimi, väestökirjanpito ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kohteiden ylläpito) hoitoon.

3 Investointiosan toteutuminen

Tuloyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma kuluva menot	Toteuma kuluva tulot	Toteuma kuluva yhteensä	Kust. arviosta käytetty 31.12.
1015020000 - Kirkko	-24 000,00	-15 027,92		-15 027,92	62,6
2011471 - Hyrynsalmen kirkon paanukaton tervaus	-24 000,00	-15 027,92		-15 027,92	62,6
1015030000 - Kellotapuli	-6 000,00				
2012099 - Kellotapulin katon tervaus	-6 000,00				
Yhteensä	-60 000,00	-15 027,92		-15 027,92	25,0

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

	Toteuma 2023	TA 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	156 272,21	-35 540,05	19 949,26	-55 489,31	- 56,1
Vuosikate	156 272,21	-35 540,05	19 949,26	-55 489,31	- 56,1
Investoinnit			-15 027,92	15 027,92	
Investointimenot			-15 027,92	15 027,92	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	156 272,21	-35 540,05	4 921,34	-40 461,39	- 13,8
Lainakannan muutokset	-22 631,20		-22 631,20	22 631,20	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-22 631,20		-22 631,20	22 631,20	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00		0,00	0,00	
Muut maksuvalmiuden muutokset	-21 597,96		-9 719,14	9 719,14	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-13 745,53		-5 891,82	5 891,82	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-9 190,68		10 917,09	-10 917,09	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	1 338,25		-14 744,41	14 744,41	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-44 229,16		-32 350,34	32 350,34	
Rahavarojen muutos	112 043,05	-35 540,05	-27 429,00	-8 111,05	77,2
Rahavarojen muutos (tase)	119 180,89		-27 013,21	27 013,21	

Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TA 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
KÄYTTÖTALOUSOSA				
Toimintakate	-509 352,05	-451 397,74	-57 954,31	88,60
TULOSLASKELMAOSA				
Kirkollisverotulot	462 200,00	463 362,15	1 162,15	100,3
Valtionrahoitus	43 365,00	42 819,00	-546,00	98,7
Verotuskulut	-6 556,00	-6 552,27	-3,73	99,9
Kirkon rahastomaksut	-35 397,00	-34 692,00	-705,00	98,0
Toiminta-avustukset	10 000,00	8 528,00	-1 472,00	85,30
Rahoitustuotot ja -kulut	200	-2 117,88	2 317,88	
RAHOITUSOSA				
Ottolainauksen muutokset	-22 631,20	-22 631,20	0,00	

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	80 956,13	268 555,57
Korvaukset	2 339,05	2 778,85
Myyntituotot	65,40	602,91
Maksutuotot	15 441,27	14 078,93
Vuokratuotot	12 475,44	17 295,23
Metsätalouden tuotot	43 618,48	214 942,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	6 621,49	13 486,76
Tuet ja avustukset	300,00	2 340,00
Muut toimintatuotot	95,00	3 030,89
Toimintakulut	-532 353,87	-552 199,07
Henkilöstökulut	-318 256,49	-326 004,94
Palkat ja palkkiot	-262 774,78	-267 782,49
Henkilösivukulut	-54 898,05	-61 586,11
Henkilökulujen oikaisuerät	-583,66	3 363,66
Palvelujen ostot	-128 218,99	-133 537,97
Vuokratulut	-11 358,77	-7 713,09
Aineet ja tarvikkeet	-63 060,21	-67 597,72
Ostot tilikauden aikana	-63 060,21	-67 597,72
Annetut avustukset	-5 515,55	-5 287,70
Muut toimintakulut	-5 943,86	-12 057,65
TOIMINTAKATE	-451 397,74	-283 643,50
Kirkollisverotulot	463 362,15	417 041,50
Valtionrahoitus	42 819,00	43 365,00
Verotuskulut	-6 552,27	-6 138,03
Kirkon rahastomaksut	-34 692,00	-35 664,00
Toiminta-avustukset	8 528,00	23 406,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 117,88	-2 094,76
Korkotuotot	1 716,78	329,55
Muut rahoitustuotot	0,00	1 844,73
Korkokulut	-3 834,66	-4 269,04
VUOSIKATE	19 949,26	156 272,21
Poistot ja arvonalentumiset	-24 206,75	-24 206,75
Suunnitelman mukaiset poistot	-24 206,75	-24 206,75
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	-0,00	0,00
Tuotot	13 293,00	11 455,00
Kulut	-13 590,61	-13 468,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	297,61	2 013,00
TILIKAUDEN TULOS	-4 257,49	132 065,46
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys	1 449,47	1 449,47
(+)		
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 808,02	133 514,93

2 Rahoituslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	19 949,26	156 272,21
Vuosikate	19 949,26	156 272,21
Investoinnit	-15 027,92	
Investointimenot	-15 027,92	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	4 921,34	156 272,21
Lainakannan muutokset	-22 631,20	-22 631,20
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-22 631,20	-22 631,20
Muut maksuvalmiuden muutokset	-9 719,14	-21 597,96
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-5 891,82	-13 745,53
Lyhytaikaisten saamisten muutos	10 917,09	-9 190,68
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-14 744,41	1 338,25
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-32 350,34	-44 229,16
Rahavarojen muutos	-27 429,00	112 043,05
Rahavarojen muutos (tase)	-27 013,21	119 180,89

2 Tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	1 075 339,96	1 124 725,70
PYSYVÄT VASTAAVAT	626 636,27	635 815,10
Aineelliset hyödykkeet	626 636,27	635 815,10
Maa- ja vesialueet	185 216,96	185 216,96
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	11 105,33	16 032,23
Rakennukset	395 788,36	413 317,32
Kiinteät rakenteet ja laitteet	19 497,70	21 248,59
Ennakkomaksut ja keskeneräiset	15 027,92	0,00
hankinnat		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	54 399,00	56 675,61
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	36 214,77	36 214,77
Muut toimeksiantojen varat	18 184,23	20 460,84
VAIHTUVAT VASTAAVAT	394 304,69	432 234,99
Saamiset	3 916,42	14 833,51
Lyhytaikaiset saamiset	3 916,42	14 833,51
Myyntisaamiset	939,19	14 406,54
Siirtosaamiset	2 977,23	426,97
Rahoitusarvopaperit	30 342,30	30 342,30
Osakkeet ja osuudet	9 307,00	9 307,00
Muut arvopaperit	21 035,30	21 035,30
Rahat ja pankkisaamiset	360 045,97	387 059,18
VASTATTAVAA	1 075 339,96	1 124 725,70
OMA PÄÄOMA	781 340,54	783 732,77
Peruspääoma	529 275,04	529 275,04
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	254 873,52	120 942,80
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 808,02	133 514,93
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	33 337,72	34 787,19
Poistoero	33 337,72	34 787,19
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	115 302,15	123 470,58
Lahjoitusrahastojen pääomat	96 888,67	103 009,74
Muut toimeksiantojen pääomat	18 413,48	20 460,84
VIERAS PÄÄOMA	145 359,55	182 735,16
Pitkäaikainen vieras pääoma	47 901,20	70 532,40
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	47 901,20	70 532,40
Lyhytaikainen vieras pääoma	97 458,35	112 202,76
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	22 631,20	22 631,20
Ostovelat	23 295,87	32 925,90
Muut velat	10 356,21	10 149,10
Siirtovelat	41 175,07	46 496,56

IV Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

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.

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

Tilikauden poistot ovat vertailukelpoiset edellisen tilikauden poistojen kanssa

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Kirkkoneuvosto on hyväksynyt 26.11.1998 § 91 suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

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 40 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

Hyrnsalmen seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

	Arvo 31.12.2023	Lisäys	Siirtokirjaus	Invest.tuki	Vuoden poistot	Arvo 31.12.2024
Maa- ja vesialueet	185 216,96	0	0	0	0	185 216,96
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	16 032,23	0	0	0	-4 926,90	11 105,33
Rakennukset	413 317,32	0	0	0	-17 528,96	395 788,36
Kiinteät rakenteet ja laitteet	21 248,59	0	0	0	-1 750,89	19 497,70
Yhteensä	635 815,10	0	0	0	-24 206,75	611 608,35

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	2024	2023
Peruspääoma	529 340,54	529 275,04
Edellisten tilikausien ylijäämä	254 873,52	120 942,80
Tilikauden alijäämä	-2 808,02	133 514,93
Oma pääoma 31.12.	781 406,04	783 732,77

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 1.808.771 euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3.699.801.627 euroa.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Leasingvastuut

Konica Minolta monitoimilaite Bizhub C250i
1.12.2014 – 30.11.2029
OP Yrityspankki Oyj tietokoneet

Baumed Oy, Ilmanpuhdistin, laite vuokralla, kuukauden irtisanomisajalla.

8 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Hyrnsalmen 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 n. 157 hoitohautaa.

Kasvukausi 2024 oli hautojen hoidon suhteen onnistunut. Taimimateriaali oli tasalaatuista ja kasvuolosuhteet hyvät, myös työntekijät onnistuivat hyvin työssään.

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

Hallinto

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

Henkilöstö

Hautainhoitorahaston henkilöstöä ei varsinaisesti ole seurakunnassa; kesäksi palkataan hautausmaan työntekijä sekä kesätyöntekijöitä. Kausiluonteisissa puutarhatöissä työskentelee keskimäärin 1-3 henkilöä vuosittain 1–5 kuukauden työsuhteissa. Kausityöntekijöiden työajasta noin puolet menee hoitohautojen hoitoon.

Henkilöstökulut

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Palkat ja palkkiot	-9 244,16	-9 025,64
Eläkekulut	-1 883,34	-1 789,01
Muut henkilösivukulut	-179,12	-199,22
YHTEENSÄ	-11 306,62	-11 013,87

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 297,61 euroa alijäämäinen.

Tilikauden 2024 alijäämä kirjataan taseen tilikauden yli- ja alijäämän tilille.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN**Toiminta-ajatus:**

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

Toiminnan arviointi:

Hoitohautoja oli vuonna 2024 yhteensä 169 kpl. Hoitomuotoina oli pinta- ja kukkahoito. Yhden kesän haudanhoitoja on noin neljännes haudanhoitosopimusten kokonaismäärästä. Muuten haudanhoitojen määrät ovat pysyneet viime vuosien tasolla.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Hautainhoitorahasto toimintakate oli 297,61 euroa negatiivinen.

Toimintakulut toteutuivat 4 656 euroa suunniteltua suurempina ja myös toimintatuotot toteutuivat 6 293 euroa suunniteltua suurempina.

Käyttötalousosa

	TA	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	7 000,00	12 783,00	-5 783,00	182,6
Toimintakulut (ulkoiset)	-8 584,00	-11 959,62	3 375,62	139,3
Toimintakate 1	-1 584,00	823,38	-2 407,38	-52,0
Toimintakate 2	-1 584,00	823,38	-2 407,38	-52,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-1 584,00	823,38	-2 407,38	-52,0

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	13 293,00	11 455,00
Maksutuotot	13 293,00	11 455,00
Toimintakulut	-13 590,61	-13 468,00
Henkilöstökulut	-11 306,62	-11 013,87
Palkat ja palkkiot	-9 244,16	-9 025,64
Henkilösivukulut	-2 062,46	-1 988,23
Palvelujen ostot	-786,34	-844,96
Aineet ja tarvikkeet	-1 497,65	-1 609,17
Ostot tilikauden aikana	-1 497,65	-1 609,17
TOIMINTAKATE	-297,61	-2 013,00
VUOSIKATE	-297,61	-2 013,00
TILIKAUDEN TULOS	-297,61	-2 013,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-297,61	-2 013,00

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	-297,61	-2 013,00
Vuosikate	-297,61	-2 013,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-297,61	-2 013,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 533,24	-4 548,31
Lyhytaikaisten saamisten muutos	445,76	-445,76
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-1 979,00	-4 102,55
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-1 533,24	-4 548,31
Rahavarojen muutos	-1 830,85	-6 561,31
Rahavarojen muutos (tase)	-1 830,85	-14 309,31

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Rahavarojen muutos	-1 830,85	-14 309,31
Rahavarat kauden lopussa	18 184,23	20 015,08
Rahavarat kauden alussa	20 015,08	34 324,39

Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	18 184,23	20 460,84
VAIHTUVAT VASTAAVAT	18 184,23	20 460,84
Saamiset	0,00	445,76
Lyhytaikaiset saamiset	0,00	445,76
Muut saamiset	0,00	445,76
Rahat ja pankkisaamiset	18 184,23	20 015,08
VASTATTAVAA	18 184,23	20 460,84
OMA PÄÄOMA	-4 493,13	-4 195,52
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-4 195,52	-2 182,52
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-297,61	-2 013,00
VIERAS PÄÄOMA	22 677,36	24 656,36
Pitkäaikainen vieras pääoma	16 237,36	21 064,36
Saadut ennakot	16 237,36	21 064,36
Lyhytaikainen vieras pääoma	6 440,00	3 592,00
Saadut ennakot	6 440,00	3 436,00
Muut velat	0,00	156,00

Hautainhoitotilanne					
31.12.2024					
		kpl	Pääoma 1.1.2024	Jaksotus	Pääoma 31.12.2024
5 vuotta	2020-2024	23	1 691,00	1 691,00	0,00
5 vuotta	2021-2025	33	4 532,00	2 266,00	2 266,00
5 vuotta	2022-2026	24	5 100,00	1 700,00	3 400,00
5 vuotta	2023-2027	15	4 008,00	1 002,00	3 006,00
5 vuotta	2024-2028	20	7 120,00	1 424,00	5 696,00
10 vuotta	2022-2031	1	384,00	48,00	336,00
Yhteensä			22 835,00		14 704,00
Testamenttisopimus	2019-2044	1	1 260,00	60,00	1 200,00
Ainaishoito		1	12 758,36	96,00	12 662,36
Kaikki pääomat yhteensä			36 853,36	8 287,00	28 566,36

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	169	kpl
Haudanhoitokulut 2024	13 590,61	euroa
Yhden hoidetun haudan kulut keskimäärin	80,42	euroa
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	242	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	19 461,11	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	18 184,23	euroa
Yli-/alikatteisuus	-1 276,88	euroa

V Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Hyrnsalmella 19. maaliskuuta 2025
Kirkkoneuvosto

Maria Niinivaara
kirkkoherra

Esko Heikkinen

Jarkko Heikkinen

Kirsti Heikkinen

Piia Heikkinen

Anna-Liisa Koivisto

Tuomo Turunen

Tuula Kemppainen
toimistosihteeri

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Hyrnsalmella ____/____ 2025

Antti Kääriäinen
KHT, JHT, HT
KPMG OY

VI Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpito kirjoista 2024

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	Kirjanpitosite	01
AZ	Purku KOM:iin	01
P1	Palkat verokäsittely	01
PV	Palkkavaraus	01
SA	Pääkirjatilitosite	01
SE	Sisäiset erät	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
SZ	Peruutus muistio	01
T1	Maksul. 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

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000137
01	1000000	1000483
14	14000000	14000137
15	15000000	15000586
19	19000000	19000616
03	3000000	3000023

Selvitys kirjanpito kirjojen 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.