

Kn 24.3.2025

Kv

TAINIONVIRRRAN SEURAKUNTA
TILINPÄÄTÖS 2024

SISÄLLYSLUETTELO

1.	TOIMINTAKERTOMUS	1
1.1.	Yleiskatsaus	1
1.2.	Hallinto	9
1.3.	Henkilöstö	12
1.4	Ympäristö	15
1.5	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	15
1.6.	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	16
1.7.	Selvitys sisäisestä valvonnasta	16
1.8.	Talouden tunnusluvut	18
1.9.	Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous	19
1.10.	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	19
2.	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	20
2.1.	Käyttötalouden toteutuminen	20
2.1.1	Yleishallinto	20
2.1.2.	Seurakunnallinen toiminta	22
2.1.3.	Hautaustoimi	29
2.1.4.	Kiinteistötoimi	35
2.2.	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	40
2.3.	Investointiosan toteutuminen	43
2.4.	Rahoitusosan toteutuminen	45
2.5.	Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	46
3.	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	47
3.1.	Tuloslaskelma	47
3.2.	Rahoituslaskelma	48
3.3.	Tase	49
3.4.	Konsernitase	50
4.	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	51
4.1.	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	51
4.2.	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	51
4.3.	Tuloslaskelman liitetiedot	52
4.4.	Rahoituslaskelman liitetiedot	53
4.5.	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	54
4.6.	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	56
4.7.	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	57
4.8.	Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	58
4.9	Taseyksikkönä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset	58

5.	ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ.....	59
6.	LUETTELOT JA SELVITYKSET.....	60
7.	MÄÄRITELMÄT	61

1. TOIMINTAKERTOMUS

Tainionvirran seurakunnan visio ja arvot

Seurakunnan visio

Rohkaisemme ihmisiä uskomaan Jeesukseen omana Vapahtajana ja kannustamme kulkemaan omaa uskon tietään. Menemme ihmisten luokse ja viestimme.

Arvomme

Jokainen seurakunnan jäsen on arvokas

Edustamme pysyvyyttä omilla paikkakunnillamme

Olemme yhteisöllinen ja uudistuva seurakunta

Tainionvirran seurakunta sitoutuu Ovet auki – kirkon strategia vuoteen 2026 arvoihin ja tavoitteisiin

Kirkon arvot:

Usko – Yhteys armolliseen Jumalaan on kristityn elämän kestävä perusta.

Toivo – Jeesuksen lupaus tulevaisuudesta tuo toivon.

Rakkaus – Pyhä Henki rohkaisee meitä rakastamaan toisiamme.

PAINOPISTEEMME 2024

1. Kirkkojen monikäyttöisyys
2. Vapaaehtoisuuden kehittäminen
3. Tavoittava viestintä

1.1. Yleiskatsaus

Vuonna 2024 seurakunnan merkittävin asia niin taloudellisesti kuin toiminnallisesti oli Sysmän Olavin toimintakeskuksen seurakunnan osuuden myynti Sysmän kunnalle. Se merkitsi taloudellisten riskien vähenemistä. Tilalle seurakunta teki viiden vuoden vuokrasopimuksen Sysmän entisestä kirjakaupasta. Vuoden aikana aloitettiin muutostöiden suunnittelu. Suurimpana muutostyönä on keittiön laajentaminen vastaamaan seurakunnan toiminnan tarpeita. Niinpä osa toiminnasta jäi vielä Nuotta-saliin samalla kun väliaikaisiksi toimistotiloiksi vuokrattiin tilat Sysmäntie 53:sta. Uusi keskeisemmällä paikalla oleva tila mahdollistaa myös uusia toimintatapoja.

Kirkkovaltuusto hyväksyi marraskuussa 2024 kiinteistöstrategian, jota toteuttivat niin Olavin toimintakeskuksen kuin Olavinrannan leirikeskusten myynnit. Strategiassa rakennukset on jaettu kolmeen ryhmään, kirkolliset rakennukset, hautaustoimen rakennukset ja muut

rakennukset. Säilytettäviä ja kunnossapidettäviä rakennuksia ovat kirkot ja Sysmän kellotapuli. Lisäksi hautaustoimi edellyttää tietyn määrän rakennuksia. Lisäksi vuoden aikana valmistui metsätaloussuunnitelma vuosille 2025–2034 ja strategiatyö eteni.

Tainionvirran seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa, vaikka ensimmäisen kerran Tainionvirran seurakunnan tilikauden tulos oli negatiivinen. Tilikauden tulos oli -29 000 euroa, ja -138 000 euroa, kun kertaluontoiset erät on eliminoitu. Kiinteistöjen myynnin lisäksi Mirjam Roosin testamentin saaminen lisäsivät seurakunnan rahavaroja yli 600 000 euroa. Sitovista toiminnallisista tavoitteista saavutettiin 14/30. Jatkossa tulee pohtia tarkemmin sitovia tavoitteita. Tulevina vuosina talous kiristyy, ja sitä pitää koko ajan sopeuttaa. Sopeuttamisessa tärkeinä työkaluina toimivat ennakoiva henkilöstösuunnittelu sekä kiinteistöjen vähentäminen.

Toiminnallisesti vuosi 2024 oli rauhallista perustoiminnan aikaa ilman mitään erityistä. Diakoniatyössä näkyy taloudellinen ahdinko. Kirkon tilastojen perusteella Tainionvirran seurakunnan toiminnan tavoitavuus on aika samanlaista kuin samankokoisissa seurakunnissa Suomessa. Kuten vuoden 2023 piispantarkastuksen yhteenvedosta ilmeni, vahvuutenamme ovat toisaalta sitoutuneet työntekijät ja seurakuntalaiset ja toisaalta rohkeus seurakunnan toiminnan uudistamisessa.

Jeremias Sankari

Tarja Uustalo

kirkkoherra

talouspäällikkö

Keskeisimmät tapahtumat tilinpäätösvuonna

Seurakunta myi Olavinrannan leirikeskukseen ja osuutensa Olavin toimintakeskuksesta. Nämä vaikuttivat seurakunnan maksuvalmiuteen. Lisäksi Olavin toimintakeskuksen myynnin seurauksena toiminta siirtyi jo osittain uusiin tiloihin. Seurakunta vuokrasi entisen kirjakaupan Sysmän seurakuntakodiksi. Sen tilamuutosten suunnittelu ennen kaikkea keittiön laajentamiseksi alkoi syksyllä 2024, mutta itse muutostyöt jäävät vuodelle 2025. Sen lisäksi taloutta paransi saatu testamenttilahjoitus.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Kirkollisista toimituksista eniten on hautaan siunaamisia, joita oli 126 eli saman verran kuin edellisellä vuonna. Oman seurakunnan jäsenten osuus oli 78 prosenttia. Muita kirkollisia toimituksia oli 31, joista yli puolet oli muita kuin oman seurakunnan jäseniä. Kaikkiaan kirkollisissa toimituksissa oli runsaat 4500 osallistujaa. Jumalanpalvelusten osallistujamäärä oli edellisen vuoden tasolla ollen 5600. Lisäksi messuihin osallistui striimin kautta yleensä 10–20 henkeä. Kesäaikaa lukuun ottamatta jumalanpalvelukset olivat kahdesti kuukaudessa porrastetusti klo 10 ja 12, jotta säästettiin henkilöresursseja. Lisäksi keväällä 2024 alkoi Hartolan kirkossa kerran kuukaudessa talvikaudella Meijän kirkon matkamessu vapaaehtoisten toteuttamana.

Seurakunnan talous

Seurakunnan vuosikate oli 32 000 euroa ja tilikauden tulos poistojen jälkeen 29 000 euroa alijäämäinen. Tulos on noin 205 000 euroa edellistä vuotta pienempi. Tämä siitä huolimatta, että seurakunta sai noin 157 000 euron testamentin. Tulos oli kuitenkin parempi kuin vuoden 2024 talousarvio siihen vuoden aikana tehtyine muutoksineen. Satunnaisia tuloja ja menoja olivat testamentin lisäksi Olavinrannan myyntivoitto 128 000 euroa ja Olavin toimintakeskuksen myyntitappio 131 000 euroa sekä vuodelta 2023 siirtynyt Sysmän hautojen hoitoon kuulunut 45 000 euron lasku. Kun näitä ei huomioida, niin tulos olisi ollut noin 138 000 euroa alijäämäinen. Alkuperäinen vuoden 2024 talousarvio oli 62 000 alijäämäinen.

Toimintatuotot olivat 608 000 euroa, ja ne nousivat edellisvuodesta noin 80 000 euroa. Tästä testamentin osuus oli 157 000 euroa ja Olavinrannan myyntivoiton 128 000 euroa. Puunmyyntitulot vähenivät 43 000 euroa, koska hyvän kassatilanteen takia ei tehty uutta metsäkauppaa. Toimintatuottojen prosentuaalinen jakauma on esitetty alla.

	2020	2021	2022	2023	2024
Korvaukset	3 %	3 %	2 %	0 %	0 %
Myyntituotot	00 %	1 %	0 %	1 %	0 %
Maksutuotot	40 %	29 %	33 %	29 %	25 %
Vuokratuotot	5 %	5 %	9 %	10 %	7 %
Metsätalouden tuotot	39 %	31 %	21 %	28 %	17 %

Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	9 %	5 %	2 %	1 %	28 %
Tuet ja avustukset	3 %	1 %	1 %	1 %	1 %
Muut toimintatuotot	0 %	24 %	31 %	30 %	21 %
	312 622 €	431 731 €	451 348 €	527 854 €	608 175 €

Toimintakulut olivat 1,81 miljoonaa euroa, ja ne nousivat edellisvuodesta 330 000 euroa (22 %). Henkilöstökulut nousivat edellisestä vuodesta noin 18 000 euroa eli 2,5 prosenttia ollen noin 40 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa. Palvelujen ostot nousivat edellisestä vuodesta 203 000 euroa eli 63 prosenttia. Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut nousivat 94 000 euroa johtuen em. virheestä vuoden 2023 tilinpäätöksessä. Lisäksi metsänhoidon ja puunmyynnin kulut olivat 43 000 euroa enemmän kuin edellisenä vuonna, koska hoitorästejä tehtiin paljon. Muilta osin yksittäiset ylitykset olivat pienempiä. Aineet ja tavarat, avustukset ja muut menot olivat edellisen vuoden tasoa. Vuokratulut vähenivät 31 000 euroa eli kolmasosalla Olavin toimintakeskuksesta luopumisen takia. Tavaraostot nousivat 5 000 euroa (+2,6 %) ja muut toimintakulut 135 000 euroa johtuen Olavin toimintakeskuksen myyntitappiosta.

	2020	2021	2022	2023	2024
Henkilöstömenot	52 %	54 %	51 %	52 %	44 %
Palveluiden ostot	27 %	24 %	27 %	22 %	29 %
Vuokrat	5 %	3 %	3 %	6 %	3 %
Aineet ja tarvikkeet	11 %	11 %	13 %	14 %	12 %
Annetut avustukset	3 %	4 %	4 %	3 %	3 %
Muut toimintakulut	2 %	4 %	2 %	3 %	10 %
	1 352 517 €	1 415 279 €	1 363 490 €	1 479 343 €	1 810 910 €

Kirkollisveron tuotto oli 1,173 miljoonaa euroa, mikä on 59 000 euroa (+5,3 %) enemmän kuin vuonna 2023, mutta 27 000 euroa alle talousarvion. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 59 %. Valtionrahoitusta saatiin 124 000 euroa. Verotuskuluja maksettiin 17 000 euroa ja Kirkon rahastomaksuja 92 000 euroa – nämä summat olivat edellisvuoden tasolla. Rahoitustuottoja saatiin 66 000 euroa, mikä on noin 8 000 euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna. Lisäksi seurakunta sai verotulojen täydennysavustusta 7000 euroa, mikä on 6 000 euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Keskeisten tulojen osuus kokonaistuloista on alla olevassa taulukossa.

	2020	2021	2022	2023	2024
--	------	------	------	------	-------------

Korvaukset	1 %	1 %	1 %	0 %	0 %
Maksutuotot	8 %	7 %	9 %	8 %	8 %
Vuokratuotot	1 %	1 %	2 %	3 %	2 %
Metsätalouden tuotot	7 %	8 %	5 %	8 %	5 %
Lahjoitukset ym.	2 %	1 %	0 %	0 %	9 %
Muut toimintatuotot	0 %	6 %	8 %	9 %	6 %
Verotulot	65 %	61 %	61 %	61 %	59 %
Valtionrahoitus	8 %	7 %	7 %	7 %	6 %
Toiminta-avustukset	2 %	0 %	1 %	0 %	0 %
Rahoitustuotot	7 %	6 %	6 %	4 %	3 %
Tulot yhteensä	1 659 000	1 698 000	1 767 000	1 842 168	1 979 425

Vuonna 2024 vuosikatetta kertyi 32 000 euroa. Kun kertaluonteiset erät eliminoidaan, niin vuosikate on -77 000 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 63 000 euroa.

Vuoden aikana seurakunta lyhensi Hartolan ja Sysmän kirkkojen korjauksiin nostettuja lainoja 122 000 euroa. Seurakunnan rahavarat nousivat 339 000 euroa johtuen Olavinrannan ja Olavin toimintakeskuksen myynneistä sekä saadusta testamentista. Rahoitusarvopaperit ja rahavarat olivat vuoden lopussa noin 1,07 miljoonaa euroa. Summa ei sisällä testamentti- ja lahjoitusrahastojen varoja, jotka olivat 156 000 euroa.

Investointimenoja vuonna 2024 olivat Hartolan hautausmaan lisäosan ostaminen sekä Kompelonlahden majoitusrakennusten kattojen uusiminen, jotka olivat yhteensä noin 60 000 euroa.

Seurakunnalla oli lainaa vuoden 2024 lopussa 519 000 euroa. Seurakunnalla on tarvetta talouden tasapainottamiseen, joka voi tapahtua vain tuloja lisäämällä ja menoja vähentämällä. Merkittävä tulojen lisäys on mahdollista hautaus-toimen maksuja nostamalla kirkkohallituksen ohjeiden mukaisesti sekä nostamalla kirkollisveroprosenttia. Menojen vähennys puolestaan tarkoittaa sekä kiinteistö- että henkilöstömenoista säästämistä.

Tilikauden päättymisen jälkeen olennaisia muutoksia taloudessa

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tiedossa olennaisia taloutta heikentäviä muutoksia. Seurakunnalta on saamatta Sysmän kirkon korjauksen viimeinen avustuserä 234 000 euroa. Kirkonkorjauksen tilintarkastus on suoritettu helmikuussa 2025, jonka jälkeen viimeinen avustuserä maksetaan.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa

Seurakunnan talous heikkenee, ellei taloutta sopeuttavia toimenpiteitä saada tehtyä riittävästi. Kiinteistöjen myynnit vuonna 2024 helpottavat seurakunnan taloutta sekä kiinteistömenoja vähentämällä että rahoitustuottoja lisäämällä.

Seurakunnan taloutta parantaa kirkolliskokouksen päätös muuttaa valtionrahoituksen jakoperusteita. Arvion mukaan se nostaa Tainionvirran seurakunnan rahoitusta noin 80 000 vuodessa, kun muutos toteutuu kokonaisuudessaan vuonna 2027. Lisäksi hautaustoimen tuotot kasvavat, kun ne saadaan kirkkohallituksen yleiskirjeen mukaisesti noin puoleen hautaustoimen menoista.

Seurakunnan jäsenmäärän lasku on ollut viime vuosina 3 prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan siten, että vuonna 2030 seurakunnan jäsenmäärä olisi 3730. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti syntyvyyttä suurempi kuolleisuus ja jossain määrin kirkosta eroaminen.

Tainionvirran seurakunnan kirkollisveroprosentti on ollut 1,7 vuodesta 2023 alkaen. Uusimmassa elokuun 2024 verotuloennusteessa seurakunnan verotulojen on arvioitu pysyvän hyvin samansuuruisina hieman alle 1,2 miljoonassa eurossa koko 2020-luku. Koska verotuloarviossa ei ole huomioitu inflaation vaikutusta, niin talous tiukkenee koko ajan. Strategisesti oikeana ratkaisuna tilanteeseen ei tässä vaiheessa nähdä veroprosentin nostoa.

Verotuloennuste vuoteen 2030 (08/2024)

Vuosi	2025	2026	2027	2028	2029	2030
t €	1 187	1 185	1 184	1 187	1 187	1 191

Viiden viimeisen vuoden verotulokehityksestä tarkemmin kohdassa Verotulot ja valtion rahoitus. Toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa edellyttää toimintojen priorisointia ja kiinteistömenojen vähentämistä. Seurakunnan taloutta on jo sopeutettu eri tavoin. Viimeisen neljän vuoden aikana diakonian virka Sysmässä täytettiin vain 80 prosentin työajalla ja hallintosihteerin virka lakkautettiin sekä kiinteistöjä on myyty.

Toiminnan ja talouden tarkastelu Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa

Alla olevassa taulukossa vihreä tarkoittaa, että kriisiytyvän seurakunnan mittari ei täyty, punainen että mittari täyttyy ja keltainen että se täyttyy osittain tai suunta on kohti kriisiytyvän seurakunnan mittarin täyttymistä.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Seurakunnan tilanne v. 2024
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät	EI TÄYTY, mutta

<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. 	Hautausmaiden hoitosuunnitelma kesken, samoin Hartolan osalta kulttuurihistoriallisten esineiden inventointi Basis-järjestelmään.
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	EI TÄYTY
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio <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 	EI TÄYTY
4. Johtaminen seurakunnassa <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. 	EI TÄYTY, mutta seurakunnan strategiatyöskentely on kesken ja henkilöstösuunnitelma erillisenä asiakirjana puuttuu
5. Seurakunnan henkilöstö <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	EI TÄYTY

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.	Tulos ilman kertaluonteisia eriä oli toisena vuonna peräkkäin negatiivinen.
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 31.12.2024 edellisten tilikausien ylijäämää 320 000 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius parani ja on 189 päivää.
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista laski 44 prosenttiin, mutta se johtui muiden toimintakulujen suuresta noususta.

Seurakunnan jäsenmäärä ja jäsenmäärän muutos

	Tainionvirta					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
väkiluku 1.1.	5150	4937	4831	4686	4506	4419
kastetut	18	19	20	16	24	9
kuolleet	105	93	100	135	103	114
srk:aan muuttaneet	140	188	180	136	152	146
srk:sta muuttaneet	228	205	210	169	144	167
kirkkoon liittyneet	10	18	14	13	13	18
% keskiväkiluvusta	0,2	0,4	0,3	0,3	0,3	0,4
kirkosta eronneet	42	36	49	42	31	38
% keskiväkiluvusta	0,8	0,7	1,0	1,0	0,7	0,9
muutos	-213	-106	-145	-180	-87	-149
väkiluku 31.12.	4937	4831	4686	4506	4419	4270
väkiluvun muutos %	-4,1	-2,1	-3,0	-3,8	-1,9	-3,4
% kuntien väkiluvusta	77,3	76,9	74,5	74,1	73,3	72,3

Taulukon yhteenlaskut eivät välttämättä täsmää, mutta vuoden alun ja lopun väkiluvut ovat tilastojen mukaisia.

	Jäsenmäärä	% ed. vuodesta	osuus jäsenistä
JÄSENET Yhteensä	4 270	96,6%	100,0%
Lapset (0–6)	136	87,7%	3,2%
Varhaisnuoret (7–14)	250	99,2%	5,9%
Nuoret (15–17)	91	82,7%	2,1%
Nuoret aikuiset (18–28)	240	104,3%	5,6%
Aikuiset (29–64)	1 467	94,2%	34,4%
Aikuiset (65–74)	912	95,7%	21,4%
Ikääntyneet (75–)	1 174	101,0%	27,5%

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet	Muutos vuodesta 2022, henkilöä
2022	4506	
2023e	4416	-90
2024e	4292	-214
2025e	4180	-326
2026e	4078	-428
2027e	3982	-524
2028e	3891	-615
2029e	3810	-696
2030e	3730	-776

1.2. Hallinto

KIRKKOVALTUUSTO 2023–2026

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle hallintosäännöllä. Kirkkovaltuuston puheenjohtaja oli vuosina 2023–2024 Reijo Lång ja varapuheenjohtajana Minna Veistilä. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana viisi kertaa. Kirkkovaltuuston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla. Raija Hörkön menestyttyä Hannu Outinen oli kirkkovaltuuston varsinainen jäsen syksystä 2024 alkaen.

Puheenjohtaja Reijo Lång	5/5
varapuheenjohtaja Minna Veistilä	4/5
Jouko Aartolahti	3/5
Ari Hamina	5/5
Jarmo Heinonen	5/5

Maarit Hildén	4/5
Raija Hörkkö	2/3
Hannu Järvinen	4/5
Eeva-Liisa Kirves	5/5
Veikko Kyllönen	4/5
Seija Lukkari	5/5
Toni Miller	4/5
Hannu Outinen	1/2
Maija Pentikäinen-Laine	5/5
Jere Porvari	3/5
Pirkko Rantahakala	4/5
Riitta Saarikangas	4/5
Sanna Valjakka	4/5
Eija Virolainen-Nurminen	3/5
Maritta Virtanen	5/5

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt viidessä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asia, joita ovat seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille sekä hyväksynyt vuoden 2025 talousarvion ja toimintasuunnitelman sekä vuosien 2025–2027 taloussuunnitelma. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,70 prosenttia vuodelle 2025.

Tämän lisäksi kirkkovaltuusto on tehnyt päätökset Olavinrannan leirikeskuksen myynnistä yksityiselle ostajalle ja Olavin toimintakeskuksen seurakunnan osuuden myynnistä Sysmän kunnalle. Kirkkovaltuusto päätti muuttaa toimistosihteerin työajan kokoaikaiseksi, hyväksyi seurakunnan kiinteistöstrategian, hyväksyi investointimäärärahan seurakuntakodin muutokuluihin sekä päätti hautapaikkamaksuista.

Aloitteet 2024

Luottamushenkilöt tai seurakuntalaiset eivät tehneet aloitteita.

KIRKKONEUVOSTO 2023 - 2024

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Vuosiksi 2023–2024 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden aikana 12 kertaa. Kirkkoneuvoston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkoneuvoston jäsenet 2023–2024

Jeremias Sankari, kirkkoherra, pj.	11/11
Veikko Kyllönen varapj	9/11
Jarmo Heinonen	9/11
Maarit Hildén	11/11
Hannu Järvinen	4/11
Eeva-Liisa Kirves	10/11
Jere Porvari	9/11
Pirkko Rantahakala	9/11

Sanna Valjakka 7/11
Maritta Virtanen 11/11

Lisäksi kirkkoneuvoston kokouksissa olivat läsnä kirkkovaltuuston puheenjohtajat

Reijo Lång 10/11
Minna Veistilä 8/11

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat sekä tarkistanut niiden lainmukaisuuden ja päättänyt laittaa ne täytäntöön. Lisäksi se on käsitellyt ja hyväksynyt vuoden 2025 koulutussuunnitelman sekä jumalanpalvelus- ja kolehtisuunnitelmat neljän kuukauden jaksoissa. Lisäksi kirkkoneuvosto

- hyväksyi Lahden aluekeskusrekisterin uuden sopimuksen
- päätti Yhteisvastuu-keräyksen omaan seurakuntaan jäävän osuuden käyttämisestä
- päätti vuoden 2024 talousarvioavustuksista
- päätti ottaa vastaan Mirjam Roosin testamentin
- päätti hankkia työterveyspalvelut Terveystalo Työterveys Oy:ltä
- hyväksyi lähetystyön johtosäännön
- nimesi nuorten vaikuttajaryhmän
- vuokrasi Sysmän entisen kirjakaupan seurakuntakodiksi
- päätti jatkaa kotikäyntityön osa-aikaisen diakonian virkaa 31.12.2025 saakka
- suoritti hautausmaakatselmuksen
- postin jakelumuutokseen liittyen päätti Kirkonseutu-lehden jakelusta vuoden 2025 alusta
- päätti vuoden 2025 suorituslisän perusteet sekä suorituslisän maksamisesta vuonna 2025
- päätti hautaustoimen muista kuin hautapaikkamaksuista sekä seurakunnan vuokrista

Tukiryhmät

Aikuistyön tukiryhmään kuuluivat Ari Hamina, Virva Hokkanen, Anne ja Kalervo Joutsijärvi, Juha Laattala, Ulla Miettinen, Leena ja Jere Porvari, Pirkko Rantahakala ja Merja Virtanen sekä työntekijöistä Katri Ylönen.

Diakonian Hartolan tukiryhmään kuuluivat Maija Pentikäinen-Laine, Seija Lukkari, Päivi Olkkonen, Päivi Toivanen, Leila Siihola, Markku Siihola, Pertti Mäkinen ja Raimo Wessman sekä työntekijöistä Kirsi Männistö.

Diakonian Sysmän tukiryhmään kuuluivat Marja Virkkunen, Pirkko Rantahakala, Veikko Kyllönen, Susanna Helin, Arja Auvinen, Marja Apilainen, Ritva Hänninen ja Anu Petlin sekä työntekijöistä Satu Saari.

Varhaiskasvatuksen ja nuorisotyön tukiryhmään kuuluivat Laura Parviainen, Sanna Valjakka, Hannu Järvinen, Toni Miller, Maarit Hildén ja Raija Hörkkö (syksyyn 2024 saakka) sekä työntekijöistä Marja-Liisa Aro ja Maarit Manninen.

Lähetyksen tukiryhmään kuuluivat Marja Apilainen, Juha Laattala, Olli Lehtinen, Helena Mäkinen, Ulla Virkkunen ja Merja Virtanen sekä työntekijöistä Petri Virkkunen.

Musiikin tukiryhmään kuuluivat Kalevi Hanhinen, Eeva-Liisa Kirves, Pelleriina Kylmänen, Leena Laattala, Pertti Lehtosalo, Ulla Miettinen, Reijo Lång, Leena-Kaisa Porvari ja Elina Seppälä sekä työntekijöistä Jaak Luts.

Nuorten vaikuttajaryhmään kuuluivat Katharina Merkelbach, Fanny Penttinen ja Adele Saine.

Ympäristötyöryhmään kuuluivat Ari Hamina, Kirsi Männistö, Satu Mäyrä, Kimmo Salojoki ja Jeremias Sankari.

Tilintarkastusyhteisö 2023–2026

Tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy, päävastuullisena tilintarkastajana JHT Helge Vuoti.

1.3. Henkilöstö

Seurakunnan henkilöstön määrä pysyi samana kuin vuotta aikaisemmin eli vuodenvaihteessa oli yhteensä 19 työntekijää, joista yksi oli virkavapaalla. Vakituksia kokoaikaisia työntekijöitä oli kymmenen ja vakituksia osa-aikaisia kolme. Lisäksi oli yksi kokoaikainen ja kaksi osa-aikaista määräaikaista työntekijää sekä kolme tarvittaessa töihin kutsuttavaa työntekijää.

Virkavapaalle jääneen työntekijälle palkattiin osa-aikainen sijainen. Yksi tarvittaessa töihin kutsuttava siirtyi sijaiseksi ja yksi irtisanoutui. Hänen tilalleen palkattiin uusi tarvittaessa töihin kutsuttava henkilö.

Hautausmaalla Hartolassa, kirkonoppaina ja leirityöntekijöinä oli yhteensä kymmenen henkilöä. Hartolan kanttorin tehtävät on hoidettu koko vuoden toimituspalkkiolla. Tilapäisiä työntekijöitä/toimituspalkkiolla oli yhteensä 8 henkeä sekä leireillä isosina 8 nuorta.

Henkilöstön määrä työaloittain 31.12.2024

Tunnusluku		31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2024
Henkilöstön määrä	lkm	21	19	19	18	19	19	19
Kokoaikaiset	lkm	13	12	14	13	12	11	11
Osa-aikaiset	lkm	7	6	3	3	5	4	5
Tarv.töihin kutsuttavat		1	1	2	2	2	4	3
Vakinaiset	lkm	17	16	17	16	16	16	16
Määräaikaiset	lkm	4	3	2	2	3	3	3
Virkasuhteiset	lkm	14	13	13	12	13	13	13
Työsopimussuhteiset	lkm	7	6	6	6	6	6	6
Virkavapaalla (sis.edellä)	lkm	0	0	2	1	1	0	1
Henkilötyövuosien määrä	lkm	19,3	19,3	17,5	17,0	16,8	16,6	16,1
Henkilöstön sukupuoli								
Miehiä	lkm	9	9	9	8	9	8	7

Naisia Henkilöstö tehtävryhmittäin: Seurakuntatyö Hallinto Hautausmaatyö-, kiinteistö- ja kirkonpalvelutyö Henkilöstön ikäjakauma: alle 35-vuotiaat 35–39 –vuotiaat 40–44 –vuotiaat 45–49 –vuotiaat 50–54 –vuotiaat 55–59 –vuotiaat 60–64 –vuotiaat 65-vuotiaat ja sitä vanhemmat Henkilöstön keski-ikä	lkm	12	10	10	10	10	11	12
	lkm	11	11	10	9	9	10	10
	lkm	4	3	3	3	3	2	2
	lkm	6	5	6	6	7	7	7
	lkm	0	0	0	0	0	0	0
	lkm	3	2	2	1	0	1	1
	lkm	1	2	1	2	2	2	1
	lkm	1	2	2	0	0	0	2
	lkm	7	6	5	6	3	2	2
	lkm	6	5	4	6	8	8	8
	lkm	3	1	3	2	4	4	4
	lkm	0	1	1	1	2	2	1
	vuotta	51	52	54	54	56	56	55

Tunnusluku		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Henkilöstökoulutus							
Koulutuspäivät	lkm	25	21	1	9	6	23
Koulutusta saaneet	lkm	5	4	1	2	4	7
Palveluksessa oloaika:							
Alle 1 vuotta	lkm	1	0	0	2	4	1
1–4 vuotta	lkm	6	3	3	2	1	4
5–9 vuotta	lkm	2	3	3	5	6	6
10–14 vuotta	lkm	5	4	5	2	1	1
15–19 vuotta	lkm	2	3	3	5	4	3
20–24 vuotta	lkm	2	2	1	1	1	1
25 vuotta tai enemmän	lkm	3	2	2	2	2	3
Vaihtuvuus:							
Toisen työnantajan palvelukseen siirtyneet	lkm	1	0	0	1	0	0
Eläkkeelle siirtyneet:	lkm	1	0	1	0	1	1
Määräaikaisen palvelussuhteen päättymisen	lkm	1	0	1	2	0	0
Muu syy	lkm	1	0	0	0	0	0
Työkyky ja terveys							
Sairaus- ja tapaturmapoissaolojen kesto:							

1–3 päivää	päiviä		38	19	12	16	19
4–30 päivää	päiviä		177	124	86	59	40
31–60 päivää	päiviä		56	91	0	0	40
yli 60 päivää	päiviä		137	0	276	285	0
Sairaus- ja tapaturmapäivät	lkm	125	408	234	374	360	99
Sairaus- ja tapaturmapäivät	pv/htv	6,5	23,3	13,8	22,3	21,7	6,1

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
☐ Palkat ja palkkiot	-651 121,16	-637 453,46	-574 239,78
☐ Eläkekulut	-131 540,95	-127 038,02	-116 190,65
☐ Muut henkilösivukulut	-11 911,26	-16 148,95	-10 438,10
☐ Saadut henkilöstökorvaukset	5 413,29	13 270,66	4 638,93
☐ Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	-875,90	-4 472,98	-2 826,56
☐ Aktivoituiden palkat, eläke- ja henkilösivukulut		-7 339,64	-7 526,10
☐ YHTEENSÄ	-790 035,98	-779 182,39	-706 582,26
☐ Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-19 794,12	-21 075,84	-16 474,23
☐ Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-7 233,43	-2 709,50	-4 962,90
☐ Työterveyshuolto	-6 536,28	-4 656,70	-5 334,90
☐ YHTEENSÄ	-33 563,83	-28 442,04	-26 772,03

		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Henkilötyövuoden hinta:							
Palkka- ja henkilöstökustannukset / htv	€/htv	44 904	39 977	45235	41 750	46 506	51 155
Koulutuskustannukset osuus henkilöstökustannuksista	%	0,9 %	0,3 %	0,5 %	0,7 %	0,4 %	0,9 %
Koulutuskustannukset	€/htv	386	115	208	431	163	449
Työterveyshuollon kustannukset	€/htv	508	455	557	359	280	406

Työterveyshuollosta oli laaja työterveyshuoltosopimus Työterveys Wellamo Oy:n kanssa 31.3.2024 asti. Sen jälkeen on sopimus työterveyspalveluiden järjestämisestä Terveystalo Työterveys Oy:n kanssa.

Henkilöstön koulutus toteutettiin hyväksytyin henkilöstön kehittämissuunnitelman mukaisesti.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Henkilöstökulut t€	868	700	769	699	772	784
Verotulot t€	974	1 078	1 039	1 075	1 114	1 173
Henkilöstökulujen osuus verotuloista	89 %	65 %	74 %	65 %	69 %	67 %
Toimintakulut yhteensä t€		1 353	1 415	1 363	1 479	1 810
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista		52 %	54 %	51 %	52 %	43 %

Henkilöstökuluissa on ollut vuosittain vaihtelua. Henkilöstökulujen osuus verotuloista pitäisi olla alle 66 prosenttia.

1.4 Ympäristö

Tainionvirran seurakunnan kirkkoneuvosto päätti 26.9.2023 hakea kirkon ympäristödiplomia tavoitteena saada se viimeistään vuonna 2025. Ympäristödiplomiprosessi eteni vuoden aikana, ja tavoite saada se vuonna 2025 on edelleen mahdollinen.

Vuosien aikana on tehty monia ympäristön edellyttämiä toimenpiteitä. Kompelonlahden leirikeskuksessa on luontopolku ja rukouspolku. Säännöllisesti on vuosittain luomakunnan sunnuntain messu Tainionvirran äärellä. Diakoniatyössä on kestävä diakonian hanke sekä luontolähtöinen diakonia. Jaamme hävikkiruokaa, ja sitä käytetään seurakunnan diakonian ja perhekerhon ruokailuissa niin paljon kuin mahdollista. Diatorissa on tarjolla käytettyjä vaatteita, leluja ym. Muussakin toiminnassa pidetään esillä vastuuta luonnosta.

Sekä seurakunnan hautausmailla että muissa toimipisteissä on kehitetty lajittelua ja kierrätystä. Rakennusten energiankulutuksen seuranta on alkamassa ja rakennuskantaa on vähennetty vuoden 2024 aikana.

Vuonna 2024 valmistellun uuden metsätaloussuunnitelman yhteydessä selvitettiin ns. jatkuvaa kasvatusta sekä suojelualueiden lisäämistä. Erilaisten suojelualueiden osuus on noin 65 hehtaaria eli runsaat 10 prosenttia metsäpinta-alasta.

1.5 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tainionvirran seurakunnan vuoden 2024 tulos ilman satunnaisia tuloja kertoo, että talouden pitäminen tasapainossa ei ole helppoa. Seurakunnan jäsenmäärä jatkaa tasaista laskuaan. Verotulot pysyvät ennusteen mukaan ennallaan, mutta erityisesti kiinteistökulut kasvavat.

Seurakunta voi joutua taloudellisista syistä harkitsemaan seurakuntaliitosta tämän vuosikymmenen aikana. Tämän voisi estää kirkon seurakuntarakenteen uudistus niin, että taloudelliset yksiköt kasvavat, mutta seurakunnat voivat säilyä pienempinä.

Seurakunnan henkilöstön kyky uudistaa ja kehittää toimintaa merkitsee sitä, että toiminnallisesti tällä hetkellä ei ole vaaraa toiminnan taantumisesta. Kuitenkin vapaaehtoisten vastuu tulee kasvamaan.

Kiinteistöjen osalta tilanne on hyvä, ja akuutti myyntitarve on vain Hartolan pappilalla. Seurakunnalla ei ole lähimmän viiden vuoden aikana tiedossa suuria kiinteistöinvestointeja.

1.6. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Seurakunnan keskeisin riski liittyy jäsenmäärän ja siten myös verotulojen vähenemiseen. Se tarkoittaa seurakunnan talouden ja lainanmaksukykyyn heikkenemistä.

Seurakunnalla oli 31.12.2024 lainaa 519 000 euroa. Lainan takaisin maksamiseksi seurakunta on myynyt tarpeettomia kiinteistöjä. Seurakunnan sijoitukset tehdään taloussäännön mukaisesti soveltaen Kirkon eläkerahaston vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Seurakunnassa ei ole sijoitussuunnitelmaa.

Talouden riskiä vähentää seurakunnan valtionrahoituksesta saaman korvauksen nouseminen. Lisäksi sitä helpottaa hautaustoimen maksujen nostaminen. Pitkällä tähtäimellä riskin muodostaa kuitenkin haudan lunastusten väheneminen, jolloin hautausmaiden tulot vähenevät samalla kun hautausmaiden yleisten alueiden hoito kallistuu tai ei saada henkilöstöä hautausmaiden kausityöntekijöiksi.

Toinen riski on ohuen organisaation mahdollisuus hoitaa joka tilanteessa kirkkolain ja muiden lakien sekä kirkkojärjestyksen mukaiset tehtävät.

Kiinteistöriski väheni vuoden 2024 aikana, kun kiinteistöomaisuutta vähennettiin. Kiinteistöriskin vähentämistä tukee myös vuonna 2024 hyväksytty kiinteistöstrategia, minkä pohjalta edetään kiinteistöjen kuntokartoituksessa. Kiinteistöjen ylläpitokulut ovat nousseet merkittävästi muutaman viime vuoden aikana.

Jäsenmäärän väheneminen johtuu ennen kaikkea luonnollisesta väestön vähenemisestä sekä muuttoliikkeestä. Siksi seurakunnan mahdollisuus vaikuttaa verotuloihin ja talouden pohjaan on käytännössä mahdoton. Seurakunnan pitää vain mukauttaa oma toimintansa talouden asettamiin rajoihin.

Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi Tainionvirran seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset. Vakuutusyhtiön edustajan kanssa käydään vuosittain läpi seurakunnan vakuutusten ajanmukaisuus. Seurakunta on tarkistanut vuonna 2024 sakraaliomaisuuden vakuutusarvot.

Seurakunnassa on kirkkoneuvoston keväällä 2023 hyväksymä seurakunnan valmiussuunnitelma.

Seurakunnassa ei ole tehty vuonna 2024 riskikartoitusta.

1.7. Selvitys sisäisestä valvonnasta

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Sisäisen valvonnan järjestämismvastuu on kirkkoneuvostolla. Johtavat viranhaltijat huolehtivat sisäisen valvonnan toimeenpanosta. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa kohtuullisella varmuudella, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Sisäistä valvontaa ovat kaikki toimenpiteet, jotka edistävät töiden sujuvuutta, toimintavarmuutta ja tarkoituksenmukaisuutta seurakunnan tavoitteiden saavuttamiseksi nykyhetkestä tulevaisuuteen. Tilintarkastaja antaa lausunnon siitä, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti

Seurakunnassa on kirkkoneuvoston 20.3.2019 hyväksymät seurakunnan sisäisen valvonnan ohjeet, jotka on valmisteltu Kirkkohallituksen vuonna 2004 antamien ohjeiden mukaisesti henkilöstön ja luottamushenkilöiden yhteistyönä.

Seurakunnassa on laadittu hallintosääntö Kirkkohallituksen hallintosääntömallin mukaisesti. Hallintosääntö on hyväksytty kirkkovaltuustossa 18.12.2023. Hallintosäännössä on annettu määräykset päätösvallan siirtämisestä kirkkoneuvostolle ja johtaville viranhaltijoille, toimielinten päätöksentekotavoista ja hallintomenettelyistä sekä toimielinten kokousmenettelyistä. Hallintosääntöön on sisällytetty talouspäällikön viran johtosääntö, joten ei ole erillisiä johtosääntöjä.

Seurakunnassa on 18.12.2023 hyväksytty taloussääntö. Kirkkohallitukselta tuli vuoden 2024 lopussa uusi taloussääntömalli, jonka mukaiset muutokset taloussääntöön tehdään vuoden 2024 puolella. Taloussäännössä on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen.

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

Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelyistä on ohjeet. Samoin käteiskassasta, joka tarkastetaan muutaman kerran vuoden aikana ja vuoden lopussa.

Lahjojen antamisessa, saamisessa, vieraanvaraisuudessa ja korruption torjunnassa noudatettavat periaatteet on linjattu taloussäännössä. Siinä on myös ohjeet sidonnaisuusilmoituksesta ja -rekisteristä, jota ei ole kuitenkaan vielä otettu käyttöön.

Tietohallinnon palvelut hankitaan Lahden IT-alueelta, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjeita. Seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se on välttämätöntä seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi.

Sisäistä valvontaa tekevät erityisesti esimiehet. Keskeiset valvontatoimenpiteet ovat laskujen hyväksymisprosessiin liittyvä tarkistus, erilaiset kontrollit sekä rakennusten kunnon seuranta. Tietosuojaan liittyvä seuranta tapahtuu tietosuojavastaavan ohjaamana. Havaituista puutteista raportoidaan kirkkoneuvostolle, jonka tehtävänä on kirkkolain 3 luvun 10 § mukaisesti johtaa seurakunnan hallintoa sekä seurakunnan talouden ja omaisuuden hoitoa.

Vuoden 2024 aikana ei ole havaittu puutteita, joista olisi pitänyt ilmoittaa kirkkoneuvostolle. Talouden toteutumisesta on raportoitu kirkkoneuvostolle joka kokouksessa.

1.8. Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Tainionvirran seurakunnassa toimintatuotot ovat olleet toimintakuluista noin kolmasosa. Se on johtunut omaisuuden myynnistä. Ilman niitä toimintatuottojen osuus olisi ollut 20–25 prosenttia toimintakuluista. Vuosikate kattoi noin puolet poistoista. Vuosikatteen tulisi olla vähintään poistojen suuruinen.

	2024	2023	2022	2021	2020
Toimintatuotot/toimintakulut, %	34	36	33	31	23
Vuosikate/poistot, %	52	428	469	306	357
Vuosikate, €/jäsen	7,70	51,52	62,16	35,28	39,01
Henkilöstökulut verotuloista %	67	69	65	74	65

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat kasvoivat tilikauden aikana 339 000 euroa ja olivat tilikauden lopussa 1 293 000 euroa. Se sisältää lahjoitusrahastojen ja muiden toimeksiantojen rahavaroja 165 000 euroa, seurakuntatalouden käytettävissä olevat rahavarat 31.12.2024 olivat 1 128 000 euroa (780 000 euroa vuonna 2023).

Investointien tulorahoitusprosentti oli 27 prosenttia (106 prosenttia vuonna 2023). Rahavarojen riittävyys parani selvästi 191 päivään (118 päivää vuonna 2023). Kriisiytyvän seurakunnan mittarina on rahavarojen riittävyys alle 90 päivää. Tainionvirran seurakunnalla oli vuodenvaihteessa pankkilainaa 520 000 euroa. Lainanhoitokate putosi selvästi ollen vain 0,52. Se jäi alle tavoiterajan 1,0, jolloin vuosikate on vähintään lainanlyhennysten suuruinen. Lainanhoitokatteen heikkenemiseen vaikutti Sysmän kirkon korjaukseen otetun lainan lyhennysten alkaminen.

	2024	2023	2022	2021	2020
Investointien tulorahoitus %	27	106	27	127	157
Rahavarojen riittävyys / pv	191	118	119	244	272
Lainanhoitokate	0,52	1,94	2,84	2,54	2,87

Taseen tunnusluvut

Seurakunnan alkuvuosien ylijäämäiset tilinpäätökset paransivat kaikkia taseen tunnuslukuja. Sysmän Pyhän Olavin kirkon korjaus heikensi niitä vuosina 2022–2023. Vuonna 2024 kaikki tunnusluvut paranivat.

Taseen loppusumma on 4,038 miljoonaa euroa. Tase pieneni 170 000 eurolla. Pysyvät vastaavat olivat 2,686 miljoonaa euroa. Ne pienenivät 0,5 miljoonaa euroa pääasiassa Olavin toimintakeskuksen myynnin myötä. Rakennusten tasearvot nousivat, kun Sysmän Pyhän Olavin kirkon valmistuminen nosti sen tasearvoa 1,4 miljoonaa euroa. Samalla keskeneräiset hankinnat pienenivät 1,46 miljoonaa euroa. Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja

sijoitukset) olivat 1,304 miljoonaa euroa eli 332 000 euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 886 000 euroa ja ne kasvoivat 550 000 euroa eurolla. Rahavaroihin sisältyy lahjoitusrahastojen ja muiden toimeksiantojen varoja 165 000 euroa. Oma pääoma väheni 29 000 euroa, eli tilikauden ylijäämän verran.

Seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan edelleen korkea ja nousi vuonna 2024 noin 2 prosenttiyksiköllä. Myös suhteellinen velkaantuneisuus laski 10 prosenttiyksikköä ja on 40 prosenttia. Kirkonkorjauksen vuoksi rahoitusvarallisuus romahti vuosina 2022–2023, mutta nousi omaisuuden myynnin vuoksi 128 euroon jäsentä kohti. Samanaikaisesti lainakanta laski 23 eurolla jäsentä kohti 122 euroon/jäsen. Tainionvirran seurakunta on edelleen kohtuullisen vakavarainen, mutta taseen tunnusluvut näyttävät miten kallis kirkon korjaus on suhteessa seurakunnan taseeseen.

	2024	2023	2022	2021	2020
Omavaraisuusaste, %	80	78	75	84	83
Rahoitusvarallisuus, €/jäsen	128	19	15	172	162
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	40	50	58	32	35
Lainakanta, €/jäsen	122	145	164	64	75

1.9. Seurakuntatalouskonsernin toiminta ja talous

Tainionvirran seurakunnalla ei ole konsernitaseen laatimisvelvollisuutta.

1.10. Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Tilikauden 1.1. – 31.12.2024 tulos on -30 712,75 euroa.

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle:

- 1) **että poistoeron vähennykseksi kirjataan 1 595,77 euroa,**
- 2) **että tilikauden alijäämä 29 116,98 euroa siirretään taseen oman pääoman tilille ”Tilikauden yli/alijäämä”.**

Taseessa oli 1.1.2024 edellisten tilikausien ylijäämää 350 437,16 euroa, mikä tarkoittaa, että seurakunnan taseessa on 31.12.2024 ylijäämää 321 320,18 euroa. Sen lisäksi taseessa on poistoeroa jäljellä 23 470,73 euroa.

Vuoden 2025 talousarvio on laadittu varovaisuusperiaatteen mukaisesti, ja talousarvio on noin 60 000 euroa alijäämäinen. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi ei ole tarvetta.

2. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1. Käyttötalouden toteutuminen

Tainionvirran seurakunnan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso, toimintakate 1, ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	368 952,00	62 000,00	430 952,00	608 175,39	-177 223,39	141,1
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 542 850,00	-205 000,00	-1 747 850,00	-1 810 910,66	63 060,66	103,6
Toimintakate 1	-1 173 898,00	-143 000,00	-1 316 898,00	-1 202 735,27	-115 162,73	91,3
Toimintatuotot (sisäiset)	285 563,00		285 563,00	356 452,92	-70 889,92	124,8
Toimintakulut (sisäiset)	-285 563,00		-285 563,00	-356 452,92	70 889,92	124,8
Toimintakate 2	-1 173 898,00	-143 000,00	-1 316 898,00	-1 202 735,27	-115 162,73	91,3
Poistot ja arvonalentumiset	-92 400,00		-92 400,00	-63 585,97	-28 814,03	68,8
Laskennalliset erät	-110 800,00		-110 800,00	-162 201,61	51 401,61	146,4
Sisäiset korkokulut				-53 658,75	53 658,75	0,0
Sisäiset vyörytyserät	-110 800,00		-110 800,00	-108 542,86	-2 257,14	98,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-1 377 098,00	-143 000,00	-1 520 098,00	-1 428 522,85	-91 575,15	93,9

					2023	2024
ulkoinen toimintakate	€/jäsen				312	335

2.1.1 Yleishallinto

1011010000 HALLINTOELIMET

Tehtävä: Kirkkovaltuusto käyttää ylintä päätösvaltaa. Se päättää mm. muiden toimielimien jäsenistä, veroprosentista, toiminta- ja taloussuunnitelmasta, talousarviosta ja investoinneista sekä vahvistaa tilinpäätöksen ja myöntää vastuuvapauden. Se myös ohjaa ja valvoo seurakunnan toimintaa käytettävissä olevien resurssien mukaisesti. Kirkkoneuvosto johtaa yleisesti seurakunnan toimintaa, edistää hengellistä elämää, johtaa hallintoa sekä talouden ja omaisuuden hoitoa. Se valmistelee ja panee täytäntöön kirkkovaltuuston päättämät asiat sekä valmistelee seurakunnan toiminnan kehittämiseen tähtäviä asioita.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Luottamushenkilöt osallistuvat strategiatyöskentelyyn	Osallistujaluettelo	Vuoden aikana oli strategiatyöskentely

1011050000 TALOUS-, HENKILÖSTÖ- JA YLEISHALLINTO

Tehtävä: Talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon tehtävänä on huolehtia seurakunnallisen toiminnan sekä hautaus- ja kiinteistötoimen hallinto- ja tukitehtävistä. Kirkkoherranvirastossa huolehditaan seurakunnan tilaisuuksien varauksista ja hoidetaan seurakunnan arkisto. Kirkon palvelukeskus hoitaa seurakunnan kirjanpidon ja henkilöstöhallinnon tehtäviä. Seurakunnan tilintarkastusyhteisö on BDO Audiator Oy, vastuullisena tilintarkastajana JHT Helge Vuoti. Seurakunnalla on työpaikkaruokailua koskevat sopimukset Jari-Pekan ja Ravintola Uotin kanssa.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Basis-järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kiinteistökanta Basiksessa edelleen osittain puutteellinen
Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Työnjaon tarkasteluun ei ollut aika

1011070000 KIRKONKIRJOJENPITO

Tehtävä: Väestökirjanpitoon liittyvät tehtävät hoitaa Lahden aluekeskusrekisteri.

		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	1,73	1,59	1,79	3,45	0,41
keskusrekisteritunnit		415,67	554,88	341,18	26,17	0
toimintakate (ulkoinen)	€/keskusrekisteritunti	20,27	13,46	23,70	582,08	-
työalakate	€/keskusrekisteritunti	52,91	42,86	48,91	862,97	-
työalakate	€/jäsen				5,11	0,45

YLEISHALLINTO YHTEENSÄ

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto						
Toimintatuotot (ulkoiset)	3 100,00		3 100,00	161 450,94	-158 350,94	5 208,1
Toimintakulut (ulkoiset)	-236 500,00		-236 500,00	-232 324,03	-4 175,97	98,2
Toimintakate 1	-233 400,00		-233 400,00	-70 873,09	-162 526,91	30,4
Toimintakulut (sisäiset)	-21 531,00		-21 531,00	-16 054,87	-5 476,13	74,6
Toimintakate 2	-254 931,00		-254 931,00	-86 927,96	-168 003,04	34,1
Laskennalliset erät	243 840,00		243 840,00	85 018,70	158 821,30	34,9
Sisäiset korkokulut				-25,02	25,02	0,0
Sisäiset vyörytyserät	243 840,00		243 840,00	85 043,72	-158 796,28	34,9

		2020	2021	2022	2023	2024
ulkoinen toimintakate	€/jäsen	38,76	50,85	46,91	53,86	16,60

2.1.2. Seurakunnallinen toiminta

1012010000 JUMALANPALVELUSELÄMÄ

Tehtävä: Messu pidetään kirkkojärjestyksen mukaisesti sunnuntaisin ja muina juhlapyyhinä. Kuukauden ensimmäinen ja kolmas sunnuntai jumalanpalvelukset on porrastettu klo 10 ja klo 12. Lisäksi pidettiin erityisjumalanpalveluksia. Jumalanpalvelus pyritään striimaamaan joka sunnuntai. Joissain erityistilanteissa messu oli vain joko Hartolassa tai Sysmässä.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Jumalanpalveluksiin osallistuminen omassa kotikirkossa mahdollistetaan niille, jotka ovat estyneet tulemasta paikalle	Suoratoistot saadaan toteutettua myös Sysmän Pyhän Olavin kirkosta	Vuoden 2024 aikana yksittäisiä poikkeuksia lukuun ottamatta jokainen pyhäpäivä suoratoistettiin ainakin toisesta kirkosta
Jokaisen jumalanpalveluksen toteutuksessa on ainakin yksi seurakuntalainen.	Osallistumisten seuranta kirkkopäiväkirjan avulla	Seurakuntalaisia oli mukana 103/124 jumalanpalveluksessa.
Kaikki työmuodot osallistuvat jumalanpalveluksen valmisteluun vähintään kerran vuodessa.	Osallistumisten seuranta kirkkopäiväkirjan avulla	Työmuotojen osallistuminen jumalanpalvelusten valmisteluun ei toteutunut.

		2020	2021	2022	2023	2024
jumalanpalvelukset	lkm	108	100	137	136	139
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	17	17	19	25	24
	€/jumalanpalvelus	761	798	631	805	749
työalakate	€/jäsen	32	35	40	46	47
	€/jumalanpalvelus	1 439	1663	1330	1488	1438

1012020000 HAUTAANSIUNAAMINEN

Tehtävä: Hautajaisten hoitaminen hyvin valmisteltuina ja omaisia surussa tukien.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Pappi ja kanttori osallistuvat aina muistotilaisuuteen, kun heitä pyydetään	Osallistuminen on toteutunut	Kutsut ovat vähentyneet, mutta pappi ja kanttori ovat osallistuneet muistotilaisuuteen pyydettyinä

		2020	2021	2022	2023	2024
hautaansiunaamiset	lkm	101	115	146	125	126
-ei ev.lut	lkm	9	10	6	11	9
-muu evl	lkm	13	16	14	23	19
	%	22	14	14	27	22
-uurnansiunauksia		-	-	-	-	14
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	12	12	15	19	14
	€/siunaaminen	545	446	458	676	462
työalakatte	€/jäsen	26	23	34	39	35
	€/siunaaminen	1 214	1094	1066	1383	1194

1012030000 MUUT KIRKOLLISET TOIMITUKSET

Tehtävä: Kirkollisten toimitusten (kasteiden ja vihkimisten) hoitaminen hyvin valmisteltuina ja perheitä tukien.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Toimituskeskustelut ovat ensisijaisesti kasvokkain	Tavoite on kalenteriohjelman mukaan toteutunut	Joitakin yksittäisiä muualta tulleiden kasteita lukuun ottamatta toimituskeskustelut kasvotusten

		2020	2021	2022	2023	2024
kirkolliset toimitukset	lkm	45	32	31	37	33
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	2,92	3,35	2,98	3,18	2,87
	€/toimitus	317	490	433	380	378
työalakatte	€/jäsen	5,81	6,70	5,07	6,78	6,83
	€/toimitus	630	981	737	810	884

1012050000 MUUT SEURAKUNTATILAISUUDET

Tehtävä: Tehtävänä on rohkaista ja tukea seurakunnan jäseniä elämään seurakuntayhteydessä. Se tapahtuu tarjoamalla mahdollisuuksia kysellä ja yhdessä etsiä vastauksia elämän kysymyksiin sekä varustamalla seurakuntalaisia elämään kristittyinä ja kantamaan vastuuta seurakunnassa ja yhteiskunnassa.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Kirkon ympäristödiplomin hankkiminen	Projekti etenee Mikkelin hiippakunnan aikataulun mukaisesti	Ympäristödiplomia hankkimisessa etenemme hiippakunnan projektin aikataulussa

1012100000 TIEDOTUS JA VIESTINTÄ

Tehtävä: Huolehtia, että seurakunta näkyy tiedotusvälineissä ja että kiinnostuneet saavat tietää seurakunnan toiminnasta. Hallinnon päätösten hyvä tiedottaminen.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Laaditaan kevyt viestintäsuunnitelma	onko laadittu	Ei ole laadittu

		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	6,07	7,86	6,68	7,83	6,12
työalakat	€/jäsen	7,78	10,67	8,68	10,41	8,51

1012220000 MUSIIKKITYÖ

Tehtävä on palvella seurakunta musiikin avulla. Jumalanpalvelusten ja kirkollisten toimitusten musiikista vastaaminen, erilaisten seurakunnan tiloihin sopivien konserttien järjestäminen sekä virsilaulu- ja musiikkikasvatus.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Julistaa musiikin avulla evankeliumin ilosanomaa kaikille ikäluokille sekä tuoda lohtua ja iloa	Seurakuntalaisten palaute	Palautetta ei ole kerätty aktiivisesti.
Konserttien ja yhteislaulutilaisuuksien järjestäminen	Konsertteja pidetään kuukausittain molemmissa kirkossa sekä seurakuntasalissa (tilastot)	Konsertteja oli kirkoissa yhteensä 24.
Yhteistyö koulun musiikkiopetuksen kanssa	Eri ikäluokat tutustuvat urkuihin sekä kirkkomusiikkiin	Ei toteutunut tässä muodossa.

		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	5,13	6,01	6,36	6,92	6,29
työalakat	€/jäsen	10,70	12,40	11,90	14,83	15,21

1012310000 VARHAISKASVATUS

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää kaiken alle kouluikäisille järjestetyn toiminnan. Lasten kristillinen kasvatusta heidän kehitystään vastaavalla tasolla sekä lasten ja perheiden tukeminen kristillisessä kasvatuksessa ja eri elämäntilanteissa. Tukea päivähoitoa uskontokasvatuksen antamisessa lapsille. Perhekerhossa antaa vanhemmille mahdollisuus saada vertaistukea toisilta vanhemmilta.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Saada perheet osallistumaan toiminnan suunnitteluun ja toteutukseen	Kyselyn suorittaminen ja siinä esiin nousseen idean toteuttaminen.	Kyselyä ei ehditty toteuttamaan.
Järjestää toimintaa, johon voivat osallistua myös työssäkäyvät perheet	Molemmissa kunnissa on järjestetty ”iltaperhekerhoja”, sekä yhteisiä tapahtumia.	Yhteisiä tapahtumia on ollut, ei iltaperhekerhoa.
Yhteyden luominen päivähoitoon henkilöstöön ja yhteistyökumppanuuden tarjoaminen kristillisen arvoperustan mukaiseen vakaumuskasvatukseen	Korimallin käyttöönotto (S. Yli-Koski-Mustonen: Yhteistyötä koreittain) Esikoululaisten kirkkovierailu	Esikoululaisten kirkkovierailu toteutui.

		2020	2021	2022	2023	2024
3–5-vuotiaat alle 6-vuotiaat 2023->	lkm	93	69	65	155	134
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	7,72	8,68	7,09	14,63	13,10
	€/lapsi	405	589	491	417	425
työalakat	€/jäsen	14,86	13,65	10,78	26,70	21,17
	€/lapsi	780	927	748	761	675

1012350000 RIPPIKOULU

Rippikoulun tehtävänä on antaa nuorelle turvallinen kuva seurakunnasta sekä vahvistaa nuorta siinä uskossa, johon hänet on kastettu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Toteutuminen
-----------------------------------	---------	--------------

Talvella järjestetään yksi päivärippikoulu ja kesällä yksi rippikoululeiri.	Rippikoulut on järjestetty.	Päivärippikoulu talvella järjestettiin 4 nuorelle. Heidät konfirmoitiin yhdessä kesän leirin käyneiden kanssa.
Rippikouluilla pyritään tavoittamaan 95 % ko. ikäluokasta.	95 % ikäluokasta on tavoitettu.	Rippikoululaisten osuus ikäluokasta jäi matalaksi, kun omankin seurakunnan jäsenistä rippikoulun kävi vain 84 prosenttia.

		2020	2021	2022	2023	2024
15-vuotiaat	lkm	51	53	37	35	32
rippikoulun käyneet	lkm	44	41	34	31	27
osuus ikäluokasta	%	86	77	92	89	84
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	10,28	10,81	10,69	12,37	7,29
	€/rippikoululainen	1 142	1 235	1 416	1 764	1 173
työalakat	€/jäsen	18,88	17,88	17,88	20,51	12,63
	€/rippikoululainen	1 095	2 043	2 369	2 923	1 997

1012360000 NUORISOTYÖ

Nuorisotyön tehtäväalue sisältää kaiken kouluikäisten lasten ja nuorten toiminnan. Tukea varhaisnuoria tekemällä yhteistyötä koulun ja muiden nuorten kanssa työtätekevien kanssa. Vahvistaa ja opettaa nuorta siihen uskoon, johon hänet on kastettu. Tukea nuoria tekemällä yhteistyötä koulun ja muiden nuorten kanssa työtätekevien kanssa. Tarjota turvallinen ja tuttu ilmapiiri, johon on helppo kuulua omana itsenään. Vahvistaa ja opettaa nuorta siihen uskoon, johon hänet on kastettu.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Nuori tietää, mistä saa apua sitä tarvitessaan.	Jokaisessa koulussa on järjestetty tilaisuus, jossa kerrotaan nuorille seurakunnan auttamismahdollisuuksista.	Tilaisuuksia ei ole järjestetty. Välituntitoiminnan avulla suuri osa nuorista on saanut tietoa auttamismahdollisuuksista.
Nuorten elämänhallinnan tukeminen	Sote-sektorin kanssa on toteutettu elämänhallinta - pienryhmät kevät- ja syyskaudella.	Pienryhmä toimintaa Sote-sektorin kanssa ei ole järjestetty.

		2020	2021	2022	2023	2024
7–19-vuotiaat	lkm				428	414

toimintakate (ulkoinen)	€/nuori				75	127
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	2,23	2,67	2,85	7,25	12,08
työalakat	€/nuori				162	185
työalakat	€/jäsen	5,41	5,55	5,06	15,70	17,90

1012410000 DIAKONIA

Diakonian tehtävänä on apua tarvitsevien ihmisten ja heidän hätänsä kohtaaminen sekä heidän auttamisensa ja tukemisensa kokonaisvaltaisesti selviämään elämässään eteenpäin. Diakoniatyössä korostuu henkilökohtaisen auttamisen lisäksi yhteisöllisyyden ja osallisuuden vahvistaminen. Diakoniatyössä evankeliumia pidetään esillä sanoin ja teoin. Diakoniatyöntekijä toimii armon välittäjänä ja tuo apua ja toivoa erityisesti heille, joiden hätä on suurin ja joihin muu apu ei ulotu. Diakoniatyön tehtävä on myös yhteiskunnallisen tilanteen ja paikallisen toimintaympäristön seuraaminen ja työn kehittäminen muuttuvassa yhteiskunnassa, verkostoituen muiden alueen toimijoiden kanssa.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Vapaaehtoistyön kehittäminen yhdessä alueen muiden tahojen kanssa	Vapaaehtoistyön alueellinen malli on luotu Hartolaan ja Sysmään	Vapaaehtoistyötä on kehitetty, mutta mallin luominen ei toteutunut.
Etsitään erilaisia tapoja ihmisten kohtaamiseen hyödyntäen myös kirkkotilaa ja luontoa.	Perinteisen asiakastyön lisäksi on järjestetty kohtaavaa toimintaa kirkkotiloissa, luonnossa ja muualla srk:n tilojen ulkopuolella.	Toteutui monipuolisesti.

		2020	2021	2022	2023	2024
Kohtaamiset		1 054	1 111	1 187	1 110	1137
toimintakate (ulkoinen)	€/jäsen	23,14	24,77	30,36	31,65	33,40
	€/kohtaaminen	107	105	115	126	125
työalakat	€/jäsen	35,66	40,31	44,03	46,85	44,59
	€/kohtaaminen	165	170	167	186	167
Yhteisvastuukeräys	€	870	2 616	2 104	2393	
	€/jäsen	0,18	0,53	0,46	0,54	

1012430000 SAIRAALASIELUNHOITO

Tainionvirran seurakunta korvaa sopimuksen mukaisesti Lahden seurakuntayhtymän sairaalasielunhoitoa keskussairaalassa.

1012440000 PALVELEVA PUHELIN

Tukea ihmisten mahdollisuutta etsiä apua elämäkysymyksiin nimettömänä osallistumalla Lahden Palvelevan puhelimen kuluihin.

1012550000 SIELUNHOITO

Tukea hengellisellä ohjauksella seurakuntalaisten elämäntilanteen mukanaan tuomia hengellisiä ja henkisiä kysymyksiä. Erityisesti huomioidaan läheisensä menettäneet.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Pidetään sururyhmä	Onko toteutunut	Ei toteutunut

1012600000 LÄHETYS

Lähetystyön ja nimikkolähettiläiden ja -kohteiden tunnetuksi tekeminen, kasvattaminen lähetyksivastuuseen sekä lähettiläiden ja heidän työnsä tukeminen rukouksin, yhteyttä pitämällä ja taloudellisesti.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Nimikkolähettiläiden ja -työn kohteiden esittely	On esitelty lehdissä tai somessa	Ei ole esitelty, osittain syinä lähettiläiden turvallisuuteen liittyvät syyt.

		2020	2021	2022	2023	2024
nimikkokohteet	lkm	7	7	7	8	8
kannatussopimukset	€	25 400	25 400	25 400	25 400	25 400
talousarviokannatus	€	21 400	25 900	20 900	20 400	20 700
	%/verotulot	2,0 %	2,5 %	1,9 %	1,8 %	1,8 %
vapaaehtoinen kannatus	€	2 614	4 047	6 541	7 484	6 778

1012700000 KANSAINVÄLINEN DIAKONIA JA MUU KV TOIMINTA

Tainionvirran seurakunnan ystävyysseurakuntien Hallisten, Karksi-Nuijan ja Msingin tunnetuksi tekeminen, seurakuntien tukeminen rukouksin, yhteyttä pitämällä ja taloudellisesti.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Osallistuminen matkaan ystävyysseurakuntaan ja haastaa nuoria mukaan	Toteutuiko matka, oliko nuoria ja miten oli kutsuttu mukaan	Matkaa Viroon ei toteutunut vuonna 2024.

		2020	2021	2022	2023	2024
talousarviokannatus KUA + ystävyysrkt:t	€	5 100	5100	5100	6100	6100

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA YHTEENSÄ

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta						
Toimintatuotot (ulkoiset)	24 052,00		24 052,00	25 539,23	-1 487,23	106,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-697 850,00		-697 850,00	-669 580,94	-28 269,06	95,9
Toimintakate 1	-673 798,00		-673 798,00	-644 041,71	-29 756,29	95,6
Toimintakulut (sisäiset)	-259 556,00		-259 556,00	-334 477,67	74 921,67	128,9
Toimintakate 2	-933 354,00		-933 354,00	-978 519,38	45 165,38	104,8
Laskennalliset erät	-235 631,00		-235 631,00	-132 066,68	-103 564,32	56,0
Sisäiset vyörytyserät	-235 631,00		-235 631,00	-132 066,68	-103 564,32	56,0
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-1 168 985,00		-1 168 985,00	-1 110 586,06	-58 398,94	95,0

		2020	2021	2022	2023	2024
ulkoinen toimintakate	€/jäsen	113	125	133	152	151
työalake	€/jäsen	204	224	230	267	260

2.1.3. Hautaustoimi

Hautausmaakiinteistöt

Hautausmaiden kiinteistöissä ovat hautausmaat, kalusto- ja huoltotilat sekä henkilöstön sosiaalilat. Lisäksi hautaustoimen kiinteistömenoja ovat hautausmaiden yleishoidosta aiheutuneet kulut, mm. hautaustoimen maanrakennus. Tähän kuuluu myös sankarihautausmaiden ja

hautausmaiden yleisten alueiden hoito. Lisäksi seurakunnalla on kirkkovaltuuston päätöksellä hoidettavana 38 hautaa, joista 18 Hartolan hautausmaalla, 13 Sysmän kirkkomaalla, viisi Otamon hautausmaalla ja kaksi Nuoramoisten hautausmaalla.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Laaditaan hautausmaiden hoitosuunnitelma	Suunnitelma on hyväksytty	Suunnitelman valmistelu on kesken
Valaistus Otamon hautausmaalle punaisten muistomerkille	Valaistus on asennettu	Valaistus on asennettu

1014030100 HARTOLAN HAUTAUSMAA

Hartolan hautausmaa sijaitsee keskellä kirkonkylää, ja on suuruudeltaan noin 5 hehtaaria. Hautausmaalla sijaitsee muistolehto. Kunnan taajaman osayleiskaavassa on hautausmaaksi kaavoitettu lisäksi noin 1,2 hehtaarin maa-alue, joka rajoittuu nykyiseen hautausmaahan. Kyseinen alue on hankittu kokonaan seurakunnan omistukseen vuonna 2024.

	määrät	2020	2021	2022	2023	2024
arkkuhautaus	lkm	38	36	40	40	26
-ulkokuntalaisia	lkm					6
urnahautaus	lkm	16	17	16	23	21
-ulkokuntalaisia	lkm					7
muistolehto	lkm	4	3	1	2	4
-ulkokuntalaisia	lkm					1
ainaishaudat	lkm					11
-ulkokuntalaisia	lkm					5
vanhat haudat	lkm	35	36	37	44	21
-ulkokuntalaisia	lkm					6
uudet haudat	lkm	19	17	19	17	10
-ulkokuntalaisia	lkm					1
yhteensä hautauksia	lkm	58	56	57	63	47
urnahautauksia	%	34 %	36 %	30 %	40 %	45 %
ulkokuntalaisten osuus	%					28 %
toimintakate (ulkoinen)	€/hautaus	578	610	737	518	1 247
	€/ha	7 283	7 420	10 006	6 527	10 314
työalakat	€/hautaus	868	992	1 244	945	1 489
	€/ha	10 949	12 080	15 420	11 913	13 992

1014030200 SYSMÄN KIRKKOMAA

Sysmän kirkkomaa sijaitsee kirkon vieressä. Hautausmaan pinta-ala on noin 2,8 hehtaaria. Hautausmaalla on uurnahautaosasto. Osaa hautausmaasta ei ole vielä otettu käyttöön.

		2020	2021	2022	2023	2024
arkkuhautaus	lkm	20	23	27	23	29
-ulkokuntalaisia	lkm					4
uurnahautaus	lkm	12	16	18	17	26
-ulkokuntalaisia	lkm					10
ainaishaudat	lkm					12
-ulkokuntalaisia	lkm					4
vanhat arkkuhaudat	lkm	15	23	28	21	25
-ulkokuntalaisia	lkm					8
uudet arkkuhaudat	lkm	14	12	13	13	13
-ulkokuntalaisia	lkm					2
vanhat uurnahaudat	lkm	1	1	2	2	0
-ulkokuntalaisia	lkm					0
uudet uurnahaudat	lkm	2	3	2	4	5
-ulkokuntalaisia	lkm					0
yhteensä hautauksia	lkm	32	39	45	40	55
uurnahautauksia	%	38 %	41 %	40 %	43 %	47 %
ulkokuntalaisten osuus	%					25 %
toimintakate (ulkoinen)	€/hautaus	909	1 068	910	661	1 130
	€/ha	10 393	14 873	14 627	9 444	22 193
työalakat	€/hautaus	1 635	1 800	1 537	1 158	1 366
	€/ha	18 690	25 065	24 694	16 543	26 833

1014030300 OTAMON HAUTAUSMAA

Otamon hautausmaa on perustettu vuonna 1890 ja sijaitsee noin viisi kilometriä keskustasta. Hautausmaan pinta-ala on noin 3,1 hehtaaria. Hautausmaalla on sirottelualue.

		2020	2021	2022	2023	2024
arkkuhautaus	lkm	13	14	22	11	14
-ulkokuntalaisia	lkm					4
uurnahautaus	lkm	12	12	15	14	17

-ulkokuntalaisia	lkm					8
sirottelualue	lkm	4	5	2	4	4
-ulkokuntalaisia	lkm					0
ainaishaudat	lkm					15
-ulkokuntalaisia	lkm					7
vanhat haudat	lkm	19	23	30	18	8
-ulkokuntalaisia	lkm					4
uudet haudat	lkm	6	3	7	7	4
-ulkokuntalaisia	lkm					1
yhteensä haudauksia	lkm	29	31	39	29	31
uurnahaudauksia	%	55 %	55 %	44 %	62 %	55 %
-ulkokuntalaisten osuus	%					39 %
toimintakate (ulkoinen)	€/hautaus	670	928	715	639	1 659
	€/ha	6 272	9 284	9 000	5 979	16 591
työalake	€/hautaus	880	1 228	925	846	1 861
	€/ha	8 234	12 282	11 634	7 913	18 607

1014030400 NUORAMOISTEN HAUTAUSMAA

Nuoramoisten hautausmaa on perustettu vuonna 1890 ja sijaitsee Tepoontien varrella. Hautausmaan pinta-ala on noin 1,7 hehtaaria.

		2020	2021	2022	2023	2024
arkkuhautaus	lkm	3	9	6	7	6
-ulkokuntalaisia	lkm					1
uurnahautaus	lkm	3	6	4	6	4
-ulkokuntalaisia	lkm					2
ainaishaudat	lkm					1
-ulkokuntalaisia	lkm					0
vanhat haudat	lkm	4	13	7	10	6
-ulkokuntalaisia	lkm					2
uudet haudat	lkm	2	2	3	3	3
-ulkokuntalaisia	lkm					1
yhteensä haudauksia	lkm	6	15	10	13	10
uurnahaudauksia	%	50 %	40 %	40 %	46 %	40 %
ulkokuntalaisten osuus	%					30 %
toimintakate (ulkoinen)	€/hautaus	1 838	898	1 366	1 120	2 433
	€/ha	5 517	6 732	8 539	8 567	14 314

työalakate	€/hautaus	2 377	1 186	1 759	1 456	2 593
	€/ha	7 132	8 894	10 994	11 131	15 251

HAUTAUSMAAT YHTEENSÄ

		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate (ulkoinen)	€/hautaus					1 317 €
työalakate	€/hautaus					1 603 €

1014040000 VARSINAINEN HAUTAUSTOIMI

Tälle tehtävääalueelle kirjataan vainajan säilyttämisestä ja siunaustilaisuuden järjestämisestä aiheutuneet sekä varsinaiseen hautaamiseen liittyvät menot, kuten haudan kaivu, peittäminen ja haudan peruskunnostus.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Hautaus-toimen omakustannushinnat on selvitetty.	Omakustannushintalaskelmat ja hautaus-toimen hintojen tarkistus on tarvittaessa tehty.	Omakustannushintalaskelma tehtiin ja hintoja tarkistettiin sen perusteella

		2020	2021	2022	2023	2024
Hautaus	lkm	132	143	176	149	144
-omasta kunnasta	lkm	98	106	124	104	100
-muualta tulleet	lkm	34	37	42	45	44
	%	26 %	26 %	24 %	30 %	31 %
Arkkuhautaus	lkm	74	82	95	81	75
Uurnahautaus	lkm	43	51	53	60	68
-uurnahautauksen osuus	%	37 %	38 %	36 %	43 %	47 %
toimintakate ulkoinen	€/jäsen	7,98	7,74	6,83	6,56	11,18
	€/haudatut	330	257	175	195	332
työalakate	€/jäsen	13,39	13,69	12,77	12,67	13,94
	€/haudatut	554	455	327	376	413

1014050000 HAUDANHOITOSOPIMUKSET

Tainionvirran seurakunnalla oli vuonna 2024 on 884 hoitohautaa ja 382 kasteluhoitohautaa. Sopimukset tehdään vain yhdeksi kesäksi. Hartolassa haudanhoiton tekee seurakunnan palkkaamat kesätyöntekijät. Sysmässä hautausmaan hoito on ulkoistettu. Kesällä tehdään pyydettyä myös hautojen perusparannustöitä.

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Toteutuminen
Haudanhoidontason pitäminen sellaisella tasolla, että haudat annetaan seurakunnan hoitoon	Vuosittain tehtyjen haudanhoitosopimusten määrä	Haudanhoidon taso on hyvä, koska haudanhoitosopimusten määrä on pysynyt ennallaan.

		2020	2021	2022	2023	2024
Hartolan hautausmaa	kesähoito lkm	454	452	443	464	428
	kasteluhoito lkm	107	119	129	142	133
Sysmän kirkkomaa	kesähoito lkm	207	204	207	214	236
	kasteluhoito lkm	95	100	111	121	110
Otamon hautausmaa	kesähoito lkm	155	155	149	142	147
	kasteluhoito lkm	71	77	86	86	88
Nuoramoisten hautausmaa	kesähoito lkm	64	70	64	61	73
	kasteluhoito lkm	45	45	51	50	51
hoitohautoja	lkm	1 198	1 222	1 240	1280	1266
ulkoisen toimintakate	€/jäsen	+ 2,77	+1,37	+0,19	+5,31	-4,97
työalakat	€/jäsen	+ 1,85	+2,06	-0,50	+0,68	-8,42
kaikki kulut	€/hoitohauta	62	77	75	70	110

HAUTAUSTOIMI YHTEENSÄ

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)	139 900,00		139 900,00	148 095,45	-8 195,45	105,9
Toimintakulut (ulkoiset)	-323 200,00	-45 000,00	-368 200,00	-400 650,10	32 450,10	108,8
Toimintakate 1	-183 300,00	-45 000,00	-228 300,00	-252 554,65	24 254,65	110,6
Toimintakulut (sisäiset)	-4 476,00		-4 476,00	-5 920,38	1 444,38	132,3
Toimintakate 2	-187 776,00	-45 000,00	-232 776,00	-258 475,03	25 699,03	111,0
Poistot ja arvonalentumiset	-22 400,00		-22 400,00	-11 597,35	-10 802,65	51,8
Laskennalliset erät	-106 512,00		-106 512,00	-54 355,53	-52 156,47	51,0
Sisäiset korkokulut				-3 507,96	3 507,96	0,0
Sisäiset vyörytyserät	-106 512,00		-106 512,00	-50 847,57	-55 664,43	47,7
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-316 688,00	-45 000,00	-361 688,00	-324 427,91	-37 260,09	89,7

		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate ulkoinen	€/jäsen	24,27	34,30	34,28	22,11	59,15
työalakat	€/jäsen	40,71	54,50	56,27	45,78	75,98

2.1.4. Kiinteistötoimi

Tehtävät: Kiinteistöt pidetään sellaisessa kunnossa, että seurakunta voi toimia turvallisesti ja toimivasti. Muista kuin omassa käytössä olevista kiinteistöistä saadaan vuokratuottoa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet	Mittari	Toteutuminen
Kaikkiin kiinteistöihin uusitaan pelastussuunnitelmat	Suunnitelma on hyväksytty	Pelastussuunnitelmia ei ole uusittu kaikissa kiinteistöissä
Kaikissa kiinteistöissä aloitetaan sähkön, lämmön ja veden seuranta	Seurantatiedot on täytetty	Seuranta on aloitettu

1015020100 SYSMÄN PYHÄN OLAVIN KIRKKO

Pyhän Olavin kirkon oletettu rakentamisaika on 1510-luvulla. Kirkon lämmitysjärjestelmä ja tekniikka on uusittu 2022–2023, jonka jälkeen kirkko otettiin uudelleen käyttöön helluntaina 2023.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuksia	lkm	120	118	74	92	198
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	232	317	198	228	422

1015020200 HARTOLAN KIRKKO

Josef Stenbäckin suunnittelema kirkko on valmistunut vuonna 1913 ja korjattu viimeksi vuonna 2013. Siinä on vain pieniä korjaustarpeita.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuksia	lkm	132	137	162	167	205
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	389	414	249	272	242

1015040100 OTAMON SIUNAUSKAPPELI

Otamon siunauskappeli sijaitsee Otamon hautausmaalla ja on valmistunut vuonna 1939 arkkitehti Väinämö Killisen piirustusten mukaan. Kappelissa ei ole suuria kunnostustarpeita.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuksia	lkm	19	26	48	27	26

toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	146	146	69	110	275
-----------------------	-------------	-----	-----	----	-----	------------

1015040200 NUORAMOISTEN SIUNAUSKAPPELI

Nuoramoisten siunauskappeli sijaitsee Nuoramoisten hautausmaalla ja on valmistunut vuonna 1964 arkkitehtitoimisto Ojonen & Sipponen suunnitelmien mukaan. Kappelissa ei ole suuria kunnostustarpeita.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuksia	lkm	5	15	8	10	9
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	593	317	575	248	1203

1015060100 HARTOLAN SEURAKUNTATALO

Hartolan seurakuntatalo on valmistunut vuonna 1973. Seurakuntatalo ja sen ympäristö pidetään kunnossa. Rakennuksessa tehdään vain välttämättömät korjaustyöt. Rakennuksessa sijaitsee seurakuntasalit, joita annetaan maksutta oman seurakunnan jäsenille kirkollisten toimitusten yhteydessä sekä paikallisille yhteisöille. Talossa sijaitsee myös päiväkerhotilat, seurakuntatoimisto ja taloustoimisto sekä työntekijöiden työhuoneita.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuksia	lkm	229	157	462	411	498
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	226	232	86	123	110

1015060200 OLAVIN TOIMINTAKESKUS

Olavin toimintakeskus on valmistunut vuonna 2005. Seurakunta myi osuutensa yhtymästä kesällä 2024 Sysmän kunnalle. Syyskaudella Nuotta-salia käytettiin edelleen seurakunnan toimintaan. Nuottaa annetaan maksutta oman seurakunnan jäsenille kirkollisten toimitusten yhteydessä sekä paikallisille yhteisöille.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuksia	lkm	217	171	528	422	228
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	364	340	65	182	188

1015060300 SYSMÄN SEURAKUNTAKOTI

Tainionvirran seurakunta vuokrasi entisen Sysmän kirjakaupan seurakuntakodiksi kesällä 2024. Seurakuntakotiin suunniteltiin syksyn aikana muutostöitä, isoimpana keittiön laajennus. Syksyn aikana tilaa käytettiin joidenkin ryhmien toimintaan.

Väliaikaisiksi kirkkoherranviraston ja diakonian asiakaspalvelutiloiksi vuokrattiin tilat osoitteesta Sysmäntie 53. Ko tilan vuokratulot ovat Sysmän seurakuntakodin yhteydessä.

		2020	2021	2022	2023	2024
--	--	------	------	------	------	-------------

tilaisuuksia	lkm	-	-	-	-	34
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	-	-	-	-	461

1015070000 HARTOLAN PAPPILA

Pappila on valmistunut vuonna 1962. Siinä on kaksi asuntoa, jotka on vuokrattu. Rakennuksessa tehdään vain välttämättömät korjaustyöt. Rakennuksesta luovutaan, mikäli sille löytyy ostaja.

1015080100 KOMPOLONLAHDEN LEIRIKESKUS

Kompelonlahden leirikeskus on valmistunut vuonna 1980 ja sitä on laajennettu 1984 ja 1996–97. Leirikeskukseen kuuluu päärakennus ja kaksi majoitusrakennusta sekä riihikirkko. Leirikeskuksen läheisyydessä on myös partiomaja. Rakennukset ja alue pidetään kunnossa ja leirikelpoisena, siten että siellä voidaan pitää leirejä ja muuta seurakunnan toimintaa. Vuonna 2024 uusittiin majoitusrakennusten katot. Tiloja vuokrataan myös ulkopuolisille. Kattilavuoren luontopolkua ja Hiljaisuuden polkua parannetaan. Leirikeskus on suljettu talvisin lämmityskustannusten säästämiseksi.

		2020	2021	2022	2023	2024
tilaisuuspäivät	lkm	28	19	34	51	27
toimintakate ulkoinen	€/tilaisuus	766	870	372	229	844

1015080200 OLAVINRANNAN LEIRIKESKUS

Olavinrannan leirikeskus valmistui vuonna 1985 noin kolmen hehtaarin tontille. Leirikeskukseen kuului päärakennus, majoitusrakennus ja saunarakennus sekä varistorakennus. Leirikeskus myytiin keväällä 2024 yksityiseen omistukseen.

KIINTEISTÖTOIMI ILMAN METSÄTALOUTTA

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)	50 300,00	120 000,00	170 900,00	166 089,68	4 810,32	97,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-262 300,00	-142 000,00	-404 300,00	-453 184,25	-48 884,25	112,1
Toimintakate 1	-212 000,00	-22 000,00	-234 000,00	-287 094,57	-53 094,57	122,6
Toimintatuotot (sisäiset)	285 563,00		285 563,00	356 452,92	-70 890,03	124,9
Toimintakate 2	73 563,00	-22 000,00	95 563,00	69 358,35	-26 204,54	72,6
Poistot ja arvonalentumiset	-70 000,00		-70 000,00	-51 988,62	-18 011,38	74,3

Laskennalliset erät	-5 756,00		-5 756,00	-55 351,43	49 595,43	961,6
Sisäiset korkokulut				-50 125,77	50 125,77	0,0
Sisäiset vyörytyserät	-5 756,00		-5 756,00	-5 225,66	-530,34	90,8
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-2 193,00	-22 000,00	-24 193,00	-37 981,70	-13 788,70	157,0

Kiinteistöt ilman metsiä		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate ulkoinen	€/jäsen		-41,40	-34,62	-50,28	-67,24

1015100000 MAA- JA METSÄTALOUS

Seurakunnalla on metsää noin 560 hehtaaria. Metsät sijaitsevat Hartolassa Kompelonlahden leirikeskuksen ympäristössä, Hangastaipaleella ja Rusissa sekä Heinolan kaupungin ja Sysmän kunnan alueilla Pääsinniellä ja Nuoramoisissa. Uusi metsätaloussuunnitelman 2025–2034 valmistui vuoden 2024 lopulla, mutta kirkkovaltuuston hyväksyntä siirtyi vuodelle 2025. Suunnitelmassa on 65 hehtaaria erilaisia suojelualueita. Suunnitelman mukainen keskimääräinen vuosittainen hakkuumäärä on hieman alle 4 000 m³ ja vuosittaiset hakkuutulot ovat noin 158 000 euroa painottuen kuitenkin ensimmäisiin vuosiin. Metsien hoidosta on sopimus MHY Päijät-Hämeen kanssa. Yleistavoitteena on hoitaa seurakunnan metsäomaisuutta niin, että siitä on hyötyä ja iloa tälle ja tuleville sukupolville. Metsätaloudessa suoritetaan metsäsuunnitelman mukaiset toimenpiteet. Seurakunnan maille on hyväksytty rantakaavat, joiden mukaan seurakunnalla on 17 rakennuspaikkaa, joista 10 on lohkottu. Ylimmäinen-järven saarien osalta selvitetään mahdollisuutta liittää ne Metso-ohjelmaan. Tähän liittyen on vuonna 2024 aloitettu ranta-asemakaavan muutos. Kaikkiin metsiin on annettu metsästysseuroille oikeus harjoittaa metsästystä.

Lisäksi seurakunnalla on Sysmän Otamossa runsas 1 hehtaari peltoa, joka on vuokrattu. Seurakunnalla on myös Sysmässä Majutveden Kirkkolahden rannalla vuokrattavia venepaikkoja.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Metsätaloussuunnitelmaa uusittaessa lisätään suojelukohteita	Suunnitelman valmistuttua suojelukohteet listataan	Metsätaloussuunnitelma valmistui joulukuussa 2024 (hyväksyminen siirtyi vuoden 2025 puolelle). Suunnitelmassa on erilaisia suojelukohteita n. 50 ha.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1015100000 - Metsätalous						
Toimintatuotot (ulkoiset)	151 600,00	-58 000,00	93 600,00	107 000,09	-13 400,09	114,3

Toimintakulut (ulkoiset)	-23 000,00	-18 000,00	-41 000,00	-55 171,34	14 171,34	134,6
Toimintakate 1	128 600,00	-76 000,00	52 600,00	51 828,75	771,25	98,5
Toimintakate 2	128 600,00	-76 000,00	52 600,00	51 828,75	771,25	98,5
Laskennalliset erät	-6 741,00		-6 741,00	-5 446,67	-1 294,33	80,8
Sisäiset vyörytyserät	-6 741,00		-6 741,00	-5 446,67	-1 294,33	80,8
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	121 859,00	-76 000,00	45 859,00	46 382,08	-523,08	101,1

Maa- ja metsätalous		2020	2021	2022	2023	2024
nettotuotot	€/jäsen	8,45	41,56	46,82	62,45	12,14
	€/hehtaari	73	343	366	493	93

KIINTEISTÖTOIMI YHTEENSÄ

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)	201 900,00	62 000,00	263 900,00	273 089,77	-9 189,77	103,5
Toimintakulut (ulkoiset)	-285 300,00	-160 000,00	-445 300,00	-508 355,59	63 055,59	114,2
Toimintakate 1	-83 400,00	-98 000,00	-181 400,00	-235 265,82	53 865,82	129,7
Toimintatuotot (sisäiset)	285 563,00		285 563,00	356 452,92	-70 889,92	124,8
Toimintakate 2	202 163,00	-98 000,00	104 163,00	121 187,10	17 024,10	116,3
Poistot ja arvonalentumiset	-70 000,00		-70 000,00	-51 988,62	-18 011,38	74,3
Laskennalliset erät	-12 497,00		-12 497,00	-60 798,10	48 301,10	486,5
Sisäiset korkokulut				-50 125,77	50 125,77	0,0
Sisäiset vyörytyserät	-12 497,00		-12 497,00	-10 672,33	-1 824,67	85,4
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	119 666,00	-98 000,00	21 666,00	8 400,38	13 265,62	38,8

Kiinteistötoimi		2020	2021	2022	2023	2024
toimintakate ulkoinen	€/jäsen	-37,10	+0,15	+12,20	+12,86	+1,97

työalakat	€/jäsen	+ 4,35	+39,22	+45,82	+61,19	+0,48
-----------	---------	--------	--------	--------	--------	--------------

2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

	Toteuma 2023	TA 2024	TA muutokset	TA yhteensä 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	803 729,34	654 515,00	62 000,00	716 515,00	964 628,31	-248 113,31	134,6
Korvaukset	730,42				867,26	-867,26	
Myyntituotot	3 297,91	1 200,00		1 200,00	1 816,82	-616,82	151,4
Maksutuotot	153 531,76	146 200,00		146 200,00	154 316,90	-8 116,90	105,6
Vuokratuotot	50 446,14	52 700,00		52 700,00	40 870,26	11 829,74	77,6
Metsätalouden tuotot	148 687,30	150 000,00	-58 000,00	92 000,00	105 476,82	-13 476,82	114,6
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	7 165,20	16 352,00		16 352,00	170 651,00	-154 299,00	1 043,6
Tuet ja avustukset	4 529,40	2 500,00		2 500,00	5 223,86	-2 723,86	209,0
Muut toimintatuotot	159 465,29		120 000,00	120 000,00	128 952,47	-8 952,47	107,5
Sisäiset tuotot	275 875,92	285 563,00		285 563,00	356 452,92	-70 890,03	124,8
Toimintakulut	-1 755 218,04	-1 828 413,00	-205 000,00	-2 033 413,00	-2 167 363,58	133 950,58	106,6
Henkilöstökulut	-771 842,75	-829 000,00		-829 000,00	-790 035,98	-38 964,02	95,3
Palkat ja palkkiot	-637 453,46	-668 100,00		-668 100,00	-651 121,16	-16 978,84	97,5
Henkilösivukulut	-143 186,97	-160 900,00		-160 900,00	-143 452,21	-17 447,79	89,2
Henkilökulujen oikaisuerät	8 797,68				4 537,39	-4 537,39	
Palvelujen ostot	-321 102,43	-368 150,00	-63 000,00	-431 150,00	-524 372,69	93 222,69	121,6
Vuokratulut	-89 849,47	-85 500,00	-12 000,00	-97 500,00	-58 503,86	-38 996,14	60,0
Sisäiset vuokratulut	-275 875,92	-285 563,00		-285 563,00	-356 452,92	184 158,61	124,8
Aineet ja tarvikkeet	-207 001,29	-181 400,00		-181 400,00	-212 392,29	30 992,29	117,1
Ostot tilikauden aikana	-207 001,29	-181 400,00		-181 400,00	-212 392,29	30 992,29	117,1
Annetut avustukset	-48 414,97	-44 100,00		-44 100,00	-48 755,91	4 655,91	110,6
Muut toimintakulut	-41 131,21	-34 700,00	-130 000,00	-164 700,00	-176 849,93	12 149,93	107,4
TOIMINTAKATE	-951 488,70	-1 173 898,00	-143 000,00	-1 316 898,00	-1 202 735,27	-114 162,73	91,3
Kirkollisverotulot	1 114 054,03	1 200 000,00		1 200 000,00	1 173 168,30	26 831,70	97,8
Valtionrahoitus	125 798,04	125 000,00		125 000,00	124 409,04	590,96	99,5
Verotuskulut	-15 943,42	-17 000,00		-17 000,00	-16 976,86	-23,14	99,9

Kirkon rahastomaksut	-92 556,00	-93 800,00		-93 800,00	-91 566,00	-2 234,00	97,6
Toiminta-avustukset	969,00				6 955,00	-6 955,00	
Rahoitustuotot ja -kulut	46 825,81	-10 000,00		-10 000,00	39 619,01	-49 619,01	-396,2
Korkotuotot	7 365,42				14 284,09	-14 284,09	
Muut rahoitustuotot	63 862,33	20 000,00		20 000,00	52 444,18	-32 444,18	262,2
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	3 235,51				1 774,13	-1 774,13	
Korkokulut	-27 204,89	-30 000,00		-30 000,00	-28 450,83	-1 549,17	94,8
Muut rahoituskulut	-432,56				-432,56	432,56	
VUOSIKATE	227 658,76	30 302,00	-143 000,00	-112 698,00	32 873,22	-145 571,22	-29,2
Poistot ja arvonalentumiset	-53 166,59	-92 400,00		-92 400,00	-63 585,97	-28 814,03	68,8
Suunnitelman mukaiset poistot	-53 166,59	-92 400,00		-92 400,00	-63 585,97	-28 814,03	68,8
Kertaluonteiset poistot					0,00	0,00	
TILIKAUDEN TULOS	174 492,17	-62 098,00	-143 000,00	-205 098,00	-30 712,75	-174 385,25	15,0
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 595,77	1 600,00		1 600,00	1 595,77	4,23	99,7
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	176 087,94	-60 498,00	-143 000,00	-203 498,00	-29 116,98	-174 381,02	14,3

Tuloslaskelmassa toimintatuotot ylittivät talousarvion 177 000 eurolla, koska seurakunnalle tulleen testamentin saaminen seurakunnan omistukseen venyi joulukuulle 2024 eikä enää ehditty tehdä lisätalousarviota. Talousarvio ylittyi myös maksutuotoissa ja metsätalouden tuotoissa. Sen sijaan vuokratuotot alittuivat Olavin toimintakeskuksen myynnin vuoksi.

Toimintakulut ylittivät talousarvion noin 63 000 eurolla. Henkilöstökulut ja vuokratulot alittivat molemmat talousarvion 38 000 eurolla. Sen sijaan palveluiden ostot ylittivät talousarvion 93 000 eurolla, ostot 31 000 eurolla ja muut kulut 12 000 eurolla. Suurimmat ylitykset olivat rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalveluissa 25 000 euroa, lämmityksessä ja sähkössä 23 000 euroa, luottotappioissa 16 000 euroa, puutavaran myyntikuluissa 15 000 euroa sekä jätehuollossa 11 000 euroa.

Verotulot alittivat talousarvion 27 000 euroa, mutta rahoitus- ja korkotuotot ylittivät talousarvion 46 000 euroa PHP:n osinkojen vuoksi sekä säästötililtä saadun koron vuoksi.

Verotulot ja valtionrahoitus

Vuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtion rahoitus
2024	1,70	1 173 168,30	124 409,04
2023	1,70	1 114 054,03	125 798,04
2022	1,75	1 075 894,48	124 404,00
2021	1,75	1 039 157,56	124 176,00

2020	1,75	1 078 912,60	126 204,00
2019	1,75	974 411,62	128 388,00
2018	1,75	1 011 207,47	133 708,68
2017	1,75	1 064 412,16	136 925,88

2.3. Investointiosan toteutuminen

Investointiosan toteutuminen esitetään sitovuustason mukaisesti hankkeittain vastaavalla tavalla kuin talousarviossa.

Tulosyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeensä	Toteuma kuluva menot	Toteuma kuluva tulot	Toteuma kuluva yhteensä	Yli/Ali	T-%	Kust. arviosta käytetty 31.12.
1014030100 - Hartolan hautausmaa	-65 000,00	-53 121,44	-10 295,44	-50 000,00	-3 000,00	-53 000,00	-42 826,00		-42 826,00	-10 174,00	80,8	84,3
2005800 - Hautausmaan osasto 6. uusi osa	-25 000,00	-10 295,44	-10 295,44	-10 000,00	0,00	-4 000,00	0		0	-4 000	0	16,3
2011690 - Hartolan hautausmaan lisämaa	-40 000,00	-42 826,00		-40 000,00	-3 000,00	-43 000,00	-42 826,00		-42 826,00	-174,00	99,6	
1015020100 - Pyhän Olavin kirkko	-2560000,00	-1 171 757,61	-1 170 003,30	-60 000,00	60 000,00	0	-1 754,31		-1 754,31	1 754,31		13,0
2005777 - Pyhän Olavin kirkko	-2 500 000,00	-1 171 757,61	-1 170 003,30	0,00	0,00	0	-1 754,31		-1 754,31	1 754,31		13,0
Pyhän Olavin kirkon katon korjaus	-60 000,00			-60 000,00	60 000,00	0	0,00		0,00	0,00	0	
1015060300 - Seurakuntakoti	-50 000,00			0,00	-50 000,00	-50 000,00	0		0	-50000,00	0	
2011991 - Sysmän seurakuntakodin muutostyöt	-50 000,00			0,00	-50 000,00	-50 000,00	0		0	-50000,00	0	
1015080100 - Koppelo-lahti	-20 000,00	-17 358,51		-20 000,00		-20 000,00	-17 358,51		-17 358,51	-2 641,49	86,8	86,8
2011473 - Koppelo-lahti, majoitusrakennusten katot	-20 000,00	-17 358,51		-20 000,00		-20 000,00	-17 358,51		-17 358,51	-2 641,49	86,8	86,8
Yhteensä	-2 695 000,00	-1 242 237,56	-1 180 298,74	-130 000,00	7 000,00	-123 000,00	-61 938,82		-61 938,82	-61 061,18	50,4	13,6

Pyhän Olavin kirkon korjaus alkoi heinäkuussa 2022 ja päättyi varsinaisten urakoiden osalta vuonna 2023. Vuodelle 2024 jäi vielä pieniä kalustotöitä.

Talousarviossa oli varauduttu Sysmän Pyhän Olavin kirkon katon käsittelyyn, mutta päädyttiin korjaamaan vuotokohdat.

Hartolan hautausmaan osasto 6 uuden osan investointi ei edennyt vuonna 2024.

Hartolan hautausmaalle hankittiin hautausmaaksi kaavoitettu alue, runsaat ½ hehtaaria.

Kompelonlahden leirikeskuksesta uusittiin majoitusrakennusten katot peltikatoiksi.

Lisätalousarviolla varauduttiin Sysmän seurakuntakodiksi vuokratun entisen kirjakaupan muutostöihin, mutta siitä ei syntynyt kuluja vuonna 2024.

2.4. Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

	Toteuma 2023	TA 2024	TA muutokset 2024	TA yhteensä 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	85 958,76	30 302,00	-133 000,00	-102 698,00	36 066,22	-138 764,22	-35,1
Vuosikate	227 658,76	30 302,00	-143 000,00	-112 698,00	32 873,22	-145 571,22	-29,2
Tulorahoituksen korjauserät	-141 700,00		10 000,00	10 000,00	3 193,00	6 807,00	31,9
Investoinnit	-70 453,48	-130 000,00	7 000	-123 000,00	435 138,80	-558 138,80	-353,8
Investointimenot	-690 178,82	-130 000,00	7 000	-123 000,00	-120 361,20	2 638,80	97,9
Pysyvien vastaavien myyntitulot	143 700,00				555 500,00	-555 500,00	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	476 025,34						
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	15 505,28	10 292,00	-182 990,00	-172 698,00	471 205,02	-643 903,02	-272,8
Lainakannan muutokset	-98 965,52				-121 928,48	121 928,48	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-103 965,52				-89 374,20	89 374,20	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	5 000,00				-32 554,28	32 554,28	
Muut maksuvalmiuden muutokset	12 036,97				-10 287,36	10 287,36	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	948,27				-8 240,72	8 240,72	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-4 236,34				6 645,05	-6 645,05	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	15 325,04				-8 691,69	8 691,69	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-86 928,55				-132 215,84	132 215,84	
Rahavarojen muutos	-71 423,27	10 292,00	-182 990,00	-172 698,00	338 989,18	-511 687,18	-196,3
Rahavarojen muutos (tase)	-71 423,27				339 311,56	-339 311,56	

2.5. Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TA 2024	Ta-muutos	Muutettu TA 2024	Toteuma	Poikkeama
Käyttötalousosa toimintakatteet					
Hallinto	-233 400		-233 400	-70 873	+162 527
Seurakunnallinen toiminta	-673 798		-673 798	-644 041	+29 757
Hautaustoimi	-183 300	-45 000	-228 300	-252 554	-24 254
Kiinteistötoimi ilman metsätaloutta	-212 000	-22 000	-234 000	-287 094	-53 094
Maa- ja metsätalous	128 600	-76 000	52 600	51 828	-772
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	1 200 000		1 200 000	1 173 168	-26 832
Valtionrahoitus	125 000		125 000	124 409	-591
Keskusrahastomaksut	-93 800		-93 800	-91 566	+2 234
Investointiosa					
Sysmän Pyhän Olavin kirkko	0	0	0	-1 754	-1 754
Pyhän Olavin kirkon katon korjaus	-60 000	+60 000	0	0	0
Hartolan hautausmaan osasto 6, uusi osa	-10 000	+10 000	0	0	0
Kompelonlahden majoitusrakennusten katto	-20 000		-20 000	-17 358	+2 642
Lisämaan osto Hartolan hautausmaalle	-40 000	-3 000	-43 000	-42 826	+174
Sysmän seurakuntakodin muutostyöt	0	-50 000	-50 000	0	+ 50 000
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutokset	0		0	0	0
Ottolainauksen muutokset	-110 000		-110 000	-121 928	+11 928
Rahoitustuotot	20 000		20 000	66 728	+46 728
Rahoituskulut	-30 000		-30 000	-28 883	+1 117

Kirkkovaltuuston hyväksymistä käyttötalousosan toimintakatteista hautaustoimi ylitti selvästi talousarvion. Lisäksi maa- ja metsätalouden nettotulot jäivät hieman alle talousarvion. Muilta osin toimintakatteet jäivät alle talousarvion. Kiinteistötoimi ylittää talousarvion 53 094 euroa. Suurimmat ylitykset olivat sähkössä ja lämmityksessä.

Hautaustoimessa suurimmat ylitykset olivat rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluissa sekä jätehuollossa. Lisäksi hautaustoimen rakennuksiin hankittiin ilmalämpöpumput.

Kirkollisverotulot jäivät alle ennakkotiedon ja samalla talousarvion. Investoinneissa Sysmän Pyhän Olavin kirkon korjauksiin tuli vielä hieman kuluja, joita ei oltu huomioitu vuoden 2024 talousarviossa tai lisätalousarviossa.

3. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1.Tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	608 175,39	527 853,42
Korvaukset	867,26	730,42
Myyntituotot	1 816,82	3 297,91
Maksutuotot	154 316,90	153 531,76
Vuokratuotot	40 870,26	50 446,14
Metsätalouden tuotot	105 476,82	148 687,30
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	170 651,00	7 165,20
Tuet ja avustukset	5 223,86	4 529,40
Muut toimintatuotot	128 952,47	159 465,29
Toimintakulut	-1 810 910,66	-1 479 342,12
Henkilöstökulut	-790 035,98	-771 842,75
Palkat ja palkkiot	-651 121,16	-637 453,46
Henkilösivukulut	-143 452,21	-143 186,97
Henkilökulujen oikaisuerät	4 537,39	8 797,68
Palvelujen ostot	-524 372,69	-321 102,43
Vuokrakulut	-58 503,86	-89 849,47
Aineet ja tarvikkeet	-212 392,29	-207 001,29
Ostot tilikauden aikana	-212 392,29	-207 001,29
Annetut avustukset	-48 755,91	-48 414,97
Muut toimintakulut	-176 849,93	-41 131,21
TOIMINTAKATE	-1 202 735,27	-951 488,70
Kirkollisverotulot	1 173 168,30	1 114 054,03
Valtionrahoitus	124 409,04	125 798,04
Verotuskulut	-16 976,86	-15 943,42
Kirkon rahastomaksut	-91 566,00	-92 556,00

Toiminta-avustukset	6 955,00	969,00
Rahoitustuotot ja -kulut	39 619,01	46 825,81
Korkotuotot	14 284,09	7 365,42
Muut rahoitustuotot	52 444,18	63 862,33
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	1 774,13	3 235,51
Korkokulut	-28 450,83	-27 204,89
Muut rahoituskulut	-432,56	-432,56
VUOSIKATE	32 873,22	227 658,76
Poistot ja arvonalentumiset	-63 585,97	-53 166,59
Suunnitelman mukaiset poistot	-63 585,97	-53 166,59
TILIKAUDEN TULOS	-30 712,75	174 492,17
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 595,77	1 595,77
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-29 116,98	176 087,94

3.2. Rahoituslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	36 066,22	85 958,76
Vuosikate	32 873,22	227 658,76
Tulorahoituksen korjauserät	3 193,00	-141 700,00
Investoinnit	435 138,80	-70 453,48
Investointimenot	-120 361,20	-690 178,82
Pysyvien vastaavien myyntitulot	555 500,00	143 700,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin		476 025,34
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	471 205,02	15 505,28
Lainakannan muutokset	-121 928,48	-98 965,52
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-89 374,20	-103 965,52
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-32 554,28	5 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	-10 287,36	12 036,97
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-8 240,72	948,27
Lyhytaikaisten saamisten muutos	6 645,05	-4 236,34
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-8 691,69	15 325,04

Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-132 215,84	-86 928,55
Rahavarojen muutos	338 989,18	-71 423,27
Rahavarojen muutos (tase)	339 311,56	-71 423,27

3.3.Tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	4 038 485,79	4 208 059,43
PYSYVÄT VASTAAVAT	2 686 584,26	3 188 824,41
Aineelliset hyödykkeet	2 592 894,26	2 628 125,94
Maa- ja vesialueet	417 803,34	431 837,80
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	107 124,31	68 214,37
Rakennukset	1 950 611,01	533 078,95
Kiinteät rakenteet ja laitteet	22 511,92	28 703,05
Koneet ja kalusto	43 786,80	54 886,40
Muut aineelliset hyödykkeet	39 471,84	39 471,84
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	11 585,04	1 471 933,53
Sijoitukset	93 690,00	560 698,47
Osakkeet ja osuudet	93 690,00	560 698,47
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	47 061,36	47 061,36
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	47 061,36	47 061,36
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 304 840,17	972 173,66
Saamiset	11 349,47	17 994,52
Lyhytaikaiset saamiset	11 349,47	17 994,52
Myyntisaamiset	6 439,08	16 576,68
Siirtosaamiset	4 910,39	1 417,84
Rahoitusarvopaperit	406 954,16	587 271,64
Osakkeet ja osuudet	406 954,16	587 271,64
Rahat ja pankkisaamiset	886 536,54	366 907,50
VASTATTAVAA	4 038 485,79	4 208 059,43
OMA PÄÄOMA	3 044 830,32	3 073 947,30
Peruspääoma	2 723 510,14	2 723 510,14

Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	350 437,16	174 349,22
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-29 116,98	176 087,94
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	23 470,73	25 066,50
Poistoero	23 470,73	25 066,50
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	211 829,02	220 069,74
Lahjoitusrahastojen pääomat	203 236,29	211 303,24
Muut toimeksiantojen pääomat	8 592,73	8 766,50
VIERAS PÄÄOMA	758 355,72	888 975,89
Pitkäaikainen vieras pääoma	428 616,02	518 235,22
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	427 177,52	516 551,72
Saadut ennakot	1 438,50	1 683,50
Lyhytaikainen vieras pääoma	329 739,70	370 740,67
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	91 928,48	124 482,76
Saadut ennakot	245,00	245,00
Ostovelat	65 696,12	52 183,34
Muut velat	25 511,48	24 770,03
Siirtovelat	146 358,62	169 059,54

3.4. Konsernitase

Tainionvirran seurakunnalla ei ole kirjanpitolaissa tarkoitettulla tavalla määräysvaltaa missään kirjanpitovelvollisessa eikä siten konsernitasetta.

4. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

4.1. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tilinpäätöksen suoriteperusteen mukaisesti.

Verotulot ja puunmyyntitulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

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

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Tainionvirran seurakunnassa taseeseen aktivoidaan yli 10 000 euron hankinnat, jotka poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien 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. Osakerahastoissa on OP-Obligaatio Tuotto B-osuuden tasearvon arvonalentumista palautettu 1 774,13 euroa sen markkina-arvon noustua, vaikka tasearvo olikin edelleen hankinta-arvoa matalampi.

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Tainionvirran seurakunnalla ei ole johdannaissovimuksia eikä valuuttamääräisiä eriä.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintameno vähennykseksi. Vuonna 2024 seurakunta ei saanut rahoitusavustuksia pysyviin vastaaviin.

4.2. Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätös on muuten vertailukelpoinen edellisen vuoden tilinpäätökseen, mutta hautaustoimen palveluiden ostoissa vuoden 2023 menoja on kirjattu 45 000 euroa vuoden 2024 kirjanpitoon.

4.3. Tuloslaskelman liitetiedot

Vuosi jäi alijäämäiseksi 29 000 euroa, vaikka saimme testamenttituloja 157 000 euroa. Pysyvien vastaavien myyntivoitto ja myyntitappio olivat samansuuruiset (Olavinranta +128 000 euroa ja Olavin toimintakeskus -131 000 euroa). Vaikka Olavin toimintakeskuksen myynti Sysmän kunnalle aiheutti ison myyntitappion, niin siirtyminen vuokratiloihin vähensi jo vuonna 2024 vuokratuloja noin 30 000 euroa.

Palvelujen ostot nousivat edellisestä vuodesta 203 000 euroa. Siitä 90 000 euroa johtui siitä, 45 000 euroa hautaustoimen vuoden 2023 kuluja kirjattiin vuodelle 2024. Muut suurimmat menojen nousut olivat metsätalouden menoissa (+ 43 000 euroa) ja rakennusten kunnossapidossa (+ 22 000 euroa).

Toimintatuottojen määrä nousi edellisvuoteen verrattuna 13,5 prosenttia. Toimintatuotot olivat 599 000 euroa. Merkittävimmät olivat Olavinrannan leirikeskukseen myyntivoitto 128 000 euroa sekä Mirjam Roosin testamentin kautta saatu 157 000 euroa. Puunmyyntitulot olivat 105 000 euroa ollen noin 43 000 euroa edellistä vuotta ja metsätaloussuunnitelman mukaista tuloa vähemmän.

Luottotappioiksi kirjattiin 15 830 euroa lähinnä vuokratuotoista. Luottotappioiksi kirjattiin perintätoimenpiteistä huolimatta saamatta jääneitä yli vuoden vanhoja saatavia.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti, jonka kirkkovaltuusto on hyväksynyt 14.5.2021. Tällöin seurakunnan käyttöomaisuuden poistoajat muutettiin vastaamaan kirkkohallituksen ohjeen Käyttöomaisuuskirjanpito ja suunnitelman mukaisten poistojen laskeminen mukaisia suosituspöistoaikoja. Poikkeuksena on Hautaustoimen traktorit ja kaivurit, joiden poistoaikana käytetään vähäisen käytön vuoksi 10 vuoden poistoaikaa suosituksen 3–5 vuoden sijaan.

Kirkkovaltuuston hyväksymät poistoajat ovat seuraavat:

Aineettomat hyödykkeet	3 vuotta
Aineelliset hyödykkeet	
Maa- ja vesialueet	ei poistoja
Hautausmaat	
- Hautausmaiden maa- ja vesialueet	ei poistoja
- Hautaustoimen kiinteät rakenteet ja laitteet (aidat, portit, vesi- ja sähköjohdot,)	15 vuotta
- Hautaustoimen muut rakennukset (varasto, kylmiö)	10 vuotta
- Hautaustoimeen liittyvät muut pitkävaikutteiset menot (asfaltointi, atk-ohjelmat)	5 vuotta
Hautaustoimen koneet ja laitteet	
- ruohonleikkurit	3 vuotta

-	traktori, kaivuri	10 vuotta
Rakennukset		
-	Kirkot	40 vuotta
-	Siunauskappelit	25 vuotta
-	Seurakuntatalot	20 vuotta
-	Leiri- ja kurssikeskukset	20 vuotta
-	Asuinrakennukset (Pappila)	20 vuotta
-	Huolto- ja talousrakennukset	10 vuotta
-	Muut rakennukset	10 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
-	Maa- ja vesirakenteet	15 vuotta
-	Urut	20 vuotta
-	Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	10 vuotta
Koneet ja kalusto		
-	Kuljetusvälineet	5 vuotta
-	Atk-laitteisto	3 vuotta
-	Muut koneet ja kalusto	5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
-	Luonnonvarat	käytön mukaan
	Sakraali-, arvo- ja taide-esineet	ei poistoja
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset		
	Osakkeet ja osuudet	ei poistoja

4.4. Rahoituslaskelman liitetiedot

Tainionvirran seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

4.5. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat

	Muut Aineettomat pitkävaikutteiset menot	Muut Aineettomat hyödykkeet Yht.	Maa- ja vesialueet	Hautausmaiden aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneneräiset hankinnat	Aineelliset hyödykkeet Yht.	Sijoitukset	Yhteensä
Arvo ed. vuoden lopussa	0,00	0,00	431 837,80	68 214,37	533 078,95	28 703,05	54 886,40	39 471,84	1 471 933,53	2 628 125,94	560 698,47	3 188 824,41
Lisäykset				42 826,00	19 112,82				0,00	61 938,82	58 422,38	120 361,20
Siirtokirjaukset					1 460 348,49				-1 460 348,49	-0,00		-0,00
Vähennykset			-14 034,46		-19 550,07	0,00				-33 584,53	-525 430,85	-559 015,38
Suunnitelman mukaiset poistot				-3 916,06	-42 379,18	-6 191,13	-11 099,60			-63 585,97		-63 585,97
Suunnitelmasta poikkeavat poistot												
Arvonkorotukset												
Invest. Tuki												
Arvo vuoden lopussa	0,00	0,00	417 803,34	107 124,31	1 950 611,01	22 511,92	43 786,80	39 471,84	11 585,04	2 592 894,26	93 690,00	2 686 584,26

Pysyviin vastaaviin ei ole tehty tilikauden aikana arvonkorotuksia tai arvonalennuksia.

Saamiset

Saamiset 31.12.2024	euroa
Siirtosaamiset	4 910,39
Myyntisaamiset	6 439,08
Saamiset yhteensä	11 349,47

Sijoitukset ja rahoitusarvopaperit

	Hankinta-arvo	Tasearvo 31.12.2024	Markkina-arvo 31.12.2024	Erotus
Muut osakkeet ja osuudet				
Metsäliitto Ok perusosuus	35 490,00	35 490,00	35 490,00	0
Järvi-Hämeen Op osuus	100,00	100,00	100,00	0
Yhteensä	35 590,00	35 590,00		
Osakkeet				
PHP Holding Oy 72 kpl		11 927,92	n. 15 000	+3 000
Osakerahastot				
OP-Maltilliset B-osuudet	33 637,59	32 621,33	32 621,33	
OP-Obligaatio Tuotto B-os	33 637,59	30 579,11	30 579,11	
Yhteensä	67 275,18	63 200,44	63 200,44	0
Yhdistelmä- ja muut rahastot				
Metsäliitto Ok Metsä1-osuus		296 749,37	296 749,37	0
SEB Ethical Forum B	35 076,43	35 076,43	45 797,96	+10 721,53
Yhteensä				

Hilda Sallisen rahasto

	Osakkeiden lukumäärä	Tasearvo 31.12.2024	Markkina-arvo 31.12.2024	Erotus
		47 061,36	51 696,49	+4 635,13
Fortum Oyj	546		7 379,19	
Neste	756		9 166,50	
Nordea Abp	2127		22 333,50	
UPM-Kymmene	400		10 624,00	
Telia Company Ab	823		2 193,30	

4.6. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	1.1.2024 alkusaldo	lisäys/vähennys	31.12.2024 loppusaldo
Peruspääoma	2 723 510,14		2 723 510,14
Edellisten tilikausien ylijäämä	350 437,16		350 437,16
Tilikauden alijäämä		-29 116,98	-29 116,98
Oma pääoma yhteensä	3 073 947,30	-29 116,98	3 044 830,32

Testamentti- ja lahjoitusrahastojen pääomat

	31.12.2024
Testamenttirahastot	
Hilda Sallisen rahasto	188 141,42
Lahjoitusrahastot	
Hartolan nuorisotyön stipendirahasto	4 244,56
Hartolan diakoniarahasto	4 408,49
Sysmän diakoniarahasto	6 444,82
Yhteensä	203 239,29

Lahjoitusrahastojen varat ovat pankkitalletuksina. Hilda Sallisen testamenttirahaston varat ovat osin pankkitalletuksina ja osin pörssiosakkeina.

<u>Siirtovelat 31.12.2024</u>	euroa
Lomapalkkajaksotus	-134 812,37
Muut lyhytaikaiset siirtovelat	-11 546,25
Siirtovelat yhteensä	-146 358,62
Verotili	0
Palkkojen ennakonpidätysvelka	-11 103,79
Sosiaaliturvamaksuvelka	-527,62
Eläkemaksuvelka	-13 491,08
Jäsenmaksuvelka	-388,99
Muut velat yhteensä	-25 511,48

Velat

Tainionvirran seurakunnalla oli 31.12.2024 lainoja rahoituslaitoksilta yhteensä 519 106 euroa, joista pitkäaikaista vierasta pääomaa 427 177,52 euroa ja lyhytaikaista vierasta pääomaa 91 928,48 euroa. Kyse on kahdesta lainasta Järvi-Hämeen Osuuspankissa.

Hartolan seurakunta on ottanut vuonna 2013 lainaa Hartolan kirkon korjaukseen. Siitä on pitkäaikaista lainaa jäljellä 60 000 euroa ja lyhytaikaista lainaa 60 000 euroa. Koko laina maksetaan pois vuoteen 2026 mennessä.

Tainionvirran seurakunta on nostanut vuonna 2022 Sysmän Pyhän Olavin kirkon korjaukselle varten lainaa 500 000 euroa, josta pitkäaikaista lainaa on jäljellä 367 177,52 euroa ja lyhytaikaista lainaa 31 928,48 euroa. Lainaa lyhennetään viiden vuoden kuluessa 159 642,40 euroa.

Seurakunnalla on Järvi-Hämeen Osuuspankissa luotollinen pankkitili, jossa on 16 818,79 euron limiittiraja. Limiitti oli kokonaan käyttämättä 31.12.2024.

4.7. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakuntatalouden laskennallinen osuus kirkon yhteisestä eläkevastuuvajauksesta

Keva on laskenut yksilöllisellä menetelmällä koko kirkon eläkevastuun 31.12.2024. Tämän laskelman perusteella kirkon kattamaton eläkevastuu 31.12.2024 on 3 699 803 493 euroa.

Seurakunnan laskennallinen osuus kattamattomasta eläkevastuusta saadaan suhteuttamalla seurakunnan palkkasumma 641 792 euroa vuodelta 2024 koko kirkon palkkasummaan 537 500 000 euroa ja laskemalla sen mukainen osuus kattamattomasta eläkevastuusta.

Tainionvirran seurakunnan osuus kirkon eläkevastuuvajauksesta oli 31.12.2024 4 417 682 euroa. Vuotta aikaisemmin 31.12.2023 Tainionvirran seurakunnan laskennallinen osuus oli 4 354 824 euroa.

Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Seurakunnalla ei ole erillistä hautainhoitorahastoa. Hautainhoitosopimukset tehdään vuosittain tarjouslaskutuksin. Seurakunnan vastuulla on sankarihautojen, hautausmaiden muistomerkkien sekä Hartolan vanhan kirkon muistomerkin hoitaminen. Lisäksi kirkkovaltuuston päätöksellä seurakunta hoitaa 38 hautausta.

Sysmän seurakunnassa on tehty ainaishoitosopimuksia vuosina 1959–1970, ja niitä on 123 kpl. Lisäksi on tehty pitkäaikaisia määräaikaisten sopimuksia, joiden tuotto ei riitä kattamaan haudanhoitokuluja. Nämä vanhat sopimukset hoidetaan nykyään vain nurmahoitona.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Vakuudet ja vastuut

Tainionvirran seurakunnalla ei ole pantteja tai velan vakuudeksi annettuja kiinnityksiä, takauksia, vekseli-, takuu- tai muita vastuuta.

Leasing-vastuut 31.12.2024

	euroa, alv 0 %
3 StepIT / Nordea Rahoitus Suomi Oy	
Leasingvuokravastuut yhteensä	5 303,23
-seuraavan 12 kk:n aikana erääntyy	2 996,08
-1-5 vuoden aikana erääntyy	2 307,15
CHG Meridian Finland Oy	
Leasingvuokravastuut yhteensä	12 051,04
-seuraavan 12 kk:n aikana erääntyy	3 053,48
-1-5 vuoden aikana erääntyy	8 997,56
Quadient Finland Oy	
Leasingvuokravastuut yhteensä	1 722,00
-seuraavan 12 kk:n aikana erääntyy	861,00
-joista 1-5 vuoden aikana erääntyy	861,00
Leasingvastuut yhteensä	19 076,27

3 StepIT/Nordea Rahoitus Suomi Oy:n leasingvastuissa on henkilökunnan käytössä olevat tietokoneet, jotka on hankittu vuonna 2022 tai aikaisemmin.

CHG Meridian Finland Oy:n leasingvastuissa on vuosina 2023–2024 hankitut henkilökunnan käytössä olevat tietokoneet sekä monitoimilaitteet.

Quadient Finance Finland Oy:n leasingvastuussa on postimaksukoneet.

Seurakunnalla ei ole muita vakuuksia tai vastuita.

Seurakuntien väliset yhteistyösopimukset

Tainionvirran seurakunnalla on yhteistyösopimuksia Lahden seurakuntayhtymän kanssa. Yhteistyösopimuksissa on kalenterivuoden pituinen irtisanomisaika. Näiden kaikkien sopimusten kustannukset jaetaan seurakuntien kesken ja veloitetaan jäsenmäärän perusteella.

4.8. Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Seurakunnalla ei ole sellaisia omistuksia muissa yhteisöissä, mitkä pitäisi tässä mainita.

4.9 Taseyksikkönä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset

Seurakunnalla ei ole taseyksikkönä hoidettuja rahastoja.

5. ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Sysmässä 24.3.2025

Tainionvirran seurakunnan kirkkoneuvosto

Jeremias Sankari
kirkkoneuvoston puheenjohtaja

Jouko Aartolahti

Ari Hamina

Maarit Hildén

Eeva-Liisa Kirves

Jere Porvari

Pirkko Rantahakala

Riitta Saarikangas

Sanna Valjakka

Maritta Virtanen

Tarja Uustalo
talouspäällikkö

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus

Helge Vuoti
BDO Audiator Oy

6. LUETTELOT JA SELVITYKSET

Luettelo kirjanpitokirjoista 2024

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
RV	Laskun siirto	00
AA	Käyttöom.kirjaus	01
AB	Kirjanpitotosite	01
AM	KOM myynnit	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
ZD	Luottotappiokirjaus	18
KG	Toimittajat - hyvät.	19
KR	Toimittajat - lasku	19

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000252
01	1000000	1001113
14	14000000	14000278
15	15000000	15001082
18	18000000	18000027
19	19000000	19001170
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

7. MÄÄRITELMÄT

Tuloslaskelman tunnusluvut

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %

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

Vuosikate, euroa/jäsen

Vuosikatteen euromäärää seurakunnan jäsentä kohden käytetään tunnuslukuna tulo-rahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%

Vuosikate jaettuna poistot $*100$ Tunnusluku kertoo, kuinka suuri osuus poistoista kyetään kattamaan vuosikatteella. Vuosikatteen tulisi olla yhtä suuri tai suurempi kuin poistot.

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Investointien tulo-rahoitusprosentti, %

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

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan investointimenoja (brutto), joista on vähennetty Kirkon keskusrahastolta ja muilta ulkopuolisilta tahoilta saadut rahoitusosuudet investointeihin.

Investointien tulo-rahoitus kertoo, kuinka monta prosenttia investointien omahankintamenoista on rahoitettu tilikauden tulo-rahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, joka on jäänyt rahoitettavaksi pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntituloilla, lainarahoituksella tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Rahavarojen riittävyys, pv

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

Rahavaroiksi 31.12. lasketaan yhteen rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Rahavaroista vähennetään seurakunnan rahoitusarvopapeihin sekä rahat ja pankkisaamisiin sisältyvät toimeksiantojen varat, joilla on erikseen määritelty käyttötarkoitus.

Kassasta maksut tilivuoden aikana saadaan laskemalla yhteen seuraavat tuloslaskelman ja rahoituslaskelman erät:

Tuloslaskelmasta lasketaan yhteen toimintakulut - (+/-Valmisteverastojen lisäys/vähennys + Valmistus omaan käyttöön), verotuskulut, Kirkon rahastomaksut, korkokulut sekä muut rahoituskulut. Rahoituslaskelmasta lasketaan yhteen investointimenot (brutto), antolainojen lisäys sekä pitkäaikaisten lainojen lyhennykset.

Seurakunnan maksuvalmiutta kuvataan laskemalla rahavarojen riittävyys päivinä. Tunnusluku ilmaisee, kuinka monen päivän maksut voitaisiin maksaa seurakunnan rahoitusarvopapereilla sekä rahoilla ja pankkisaamisilla tilinpäätöspäivänä.

Lainanhoitokate

(= (Vuosikate +Korkokulut) / (Korkokulut + pitkäaikaisten lainanlyhennykset))

Lainanhoitokate kertoo tulo-rahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lainanlyhennysten maksuun. Tulorahoitus on riittänyt lainojen hoitoon, jos tunnusluku on yksi tai suurempi. Kun tunnusluku on alle yhden, seurakunta on ottanut lainojen hoitoon lisälainaa, realisoinut sitä varten omaisuuttaan tai käyttänyt siihen rahavarojaan.

Taseen tunnusluvut

Omavaraisuusaste, % (= 100*

(Oma pääoma + Poistoero + Vapaaehtoiset varaukset - Ainaishoitosopimusten pääomat) / (Koko pääoma - Toimeksiantojen pääomat - Saadut ennakot))

Omavaraisuusaste mittaa seurakunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Koko pääoma tarkoittaa taseen loppusummaa ja saaduiksi ennakoiksi lasketaan sekä pitkä- että lyhytaikaiset saadut ennakot. Vain ne seurakunnat, joilla on ainaishoitosopimuksien pääomia, mutta ei hautainhoitorahastoa, kirjaavat Ainaishoitosopimuksien pääomat seurakunnan taseeseen oman pääoman eräksi. Jos omavaraisuusaste on alle 50 %, vieraan pääoman osuus on hälyttävän suuri. (siirretään tunnuslukuoppaaseen)

Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen

(= [(Saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) - (Vieras pääoma -Saadut ennakot)] / Jäsenmäärä)

Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset mukaan luettuina siirto- ja muut saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset otetaan tunnuslukuun taseen vaihtuvista vastaavista. Pitkä- ja lyhytaikainen vieras pääoma otetaan taseen mukaisessa arvossa vähennettynä pitkä- ja lyhytaikaisilla saaduilla ennakoilla. Tunnuslukua laskettaessa käytetään jäsenmääränä seurakunnan läsnä olevaa jäsenmäärää tilivuoden lopussa.

Tunnusluku osoittaa likvidien varojen riittävyyden vieraan pääoman takaisinmaksuun. Rahoitusomaisuuden ja vieraan pääoman positiivinen erotus osoittaa sen määrän, joka rahoitusomaisuudesta jäisi jäljelle, jos vieras pääoma maksettaisiin. Seurakunnan rahoitusvarallisuuden tulisi olla positiivinen luku, mikä tarkoittaa sitä, että vaihtuvien vastaavien saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset ovat vierasta pääomaa suuremmat. Jos seurakunnassa ei ole hiljattain tehty suurta investointia lainarahalla ja siitä huolimatta rahoitusvarallisuus-tunnusluku on negatiivinen, seurakunnan rahoitustilanne voi olla heikko.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

(= 100* (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot)

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka monta prosenttia seurakunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Käyttötuloilla tarkoitetaan tässä yhteydessä tilikauden toimintatuottoja, verotuloja, valtionrahoitusta ja Kirkon keskusrahaston antamia verotulojen täydennysavustuksia, harkinnanvaraisia toiminta-avustuksia ja muita toiminta-avustuksia (rakennusavustuksia lukuun ottamatta). Mikäli toiminta-avustusten osuus käyttötuloista on suuri, tunnusluku suositellaan laskettavaksi myös ilman saatuja toiminta-avustuksia.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku seurakuntien välisessä vertailussa, koska pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ikä tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Lainakanta, euroa/jäsen

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

Seurakunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Jotta lainakanta voitaisiin laskea suoraan toimintakertomukseen otetusta taseesta, ei mainittuihin vähennettäviin eriin tule kirjanpidossa merkitä korollisia lainoja. Jäsenmäärällä tarkoitetaan seurakunnan läsnä olevaa jäsenmäärää tilivuoden lopussa.