

**Pudasjärven seurakunta
kirkkovaltuusto**

PUDASJÄRVEN SEURAKUNTA

KOKOUSKUTSU

**KOKOUSAIKA
KOKOUSPAIKKA**

**Maanantai 20.5.2024, klo 16.30
Seurakuntakeskus, iso kahvio**

KOKOUKSESSA KÄSITELTÄVÄT JA PÄÄTETTÄVÄT ASIAT

Asia no.	§	
1	1	Kokouksen avaus
2	2	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
3	3	Pöytäkirjan tarkastajien valitseminen
4	4	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen
5	5	Tilinpäätös 2023/Tilintarkastuskertomus
6	6	Talousarvion toteuma 31.3.2024
7	7	Muut mahdolliset asiat
8	8	Ilmoitusasiat
9	9	Valitusosoitus ja kokouksen päättäminen

TERTTU PUURUNEN

Terttu Puurunen
kirkkovaltuuston puheenjohtaja

**Pudasjärven seurakunta
kirkkovaltuusto**

ESITYSLISTA

Nro 2/2024

**KOKOUSPAIKKA
KOKOUSAIKA**

**Seurakuntakeskus, Iso kahvio
Maanantai 20.5.2024, klo 16.30**

OSALLISTUJAT

Päätöksentekijät:	Puurunen Terttu	puheenjohtaja
	Ahonen Eija	jäsen
	Ahonen Esko	jäsen
	Fali Sirkku	jäsen
	Hankkila Matti	jäsen
	Harju Sauli,	jäsen
	Honkanen Erkki	jäsen
	Jaakkola Anna-Maaria	jäsen
	Kinnunen Pekka	jäsen
	Komulainen Erja	jäsen
	Kouva Elmi	jäsen
	Lyytikäinen Timo	jäsen
	Mattila Juhani	jäsen
	Nikula Veli	jäsen
	Nurmela Aku	jäsen
	Peltoniemi Helena	jäsen
	Tykkyläinen Marja-Leena	jäsen
	Veivo Sointu	jäsen
	Virtanen Ilpo	jäsen

MUUT OSALLISTUJAT

Timo Liikanen	kirkkoherra
Maire Puhakka	vt. taluspäällikkö, sihteeri

POISSA

Alkuhartaus

§ 1 KOKOUKSEN AVAUS

§ 2 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Kirkkovaltuuston kokouksen laillisuuteen liittyvistä kysymyksistä löytyy määräykset hallintosäännön 20 §:stä. Kirkkovaltuuston kutsuu koolle puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Jos varapuheenjohtajallakin on este, kutsun antaa kirkkoneuvoston puheenjohtaja.

Kutsun kirkkovaltuuston ensimmäiseen kokoukseen antaa kirkkoneuvoston puheenjohtaja ja kokouksen avaa ältään vanhin valtuutettu, joka johtaa puhetta, kunnes valtuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja on valittu.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka ja siihen on liitettävä luettelo käsiteltävistä asioista. Kutsu asialuetteloinen on lähetettävä kirkkovaltuuston ja kirkkoneuvoston jäsenille viimeistään viikkoa ennen kokousta sekä pidettävä seurakunnan ilmoitustaululla viikon ajan ennen kokousta.

Esityslista liitteinen ja muut mahdolliset asiakirjat ovat, jollei erityiset syyt ole esteenä, toimitettava valtuutetuille vähintään kolme päivää ennen valtuuston kokousta.

Seurakunnan toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla.

Kokouskutsu on lähetetty 13.5.2024 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla www.pudasjarvenseurakunta.fi, sekä seurakunnan ilmoitustaululla 13.5.2024 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla www.pudasjarvenseurakunta.fi 27.5.-28.6.2024.

Päätös:

§ 3 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Kirkkovaltuuston työjärjestyksen 4 §:ssä mainitaan, että kirkkovaltuusto valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Valtuusto voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

Jos pöytäkirjantarkastajien suorittamassa tarkastuksessa pöytäkirjan sisällöstä jää vallitsemaan erimielisyys, valtuusto tarkastaa pöytäkirjan tältä osin seuraavassa kokouksessa. Pöytäkirjantarkastajat ovat yleensä toimineet tarvittaessa myös ääntenlaskijoina.

Päätös:

**Pudasjärven seurakunta
kirkkovaltuusto**

§ 4 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN

Asiat otetaan esityslistalle puheenjohtajan määräämään järjestykseen ja käsitellään, jollei valtuusto toisin päättä, esityslistan mukaisessa järjestyksessä.
Asioiden käsittelyn pohjana on kirkkoneuvoston ehdotus.

Päätös:

§ 5 TILINPÄÄTÖS 2023/TILINTARKASTUSKERTOMUS

Kirkkoneuvosto 25.3.2024 § 22

Kirkkoneuvosto huolehtii tilinpäätöksen laatimisesta kirkkojärjestyksen 6 luvun 5 §:n mukaisesti. Seurakunnan tilinpäätös on laadittava tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se kirkkovaltuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Kirkkojärjestyksen 6:5 mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat päätösvaltainen kirkkoneuvosto ja taloudesta vastaava viranhaltija. Allekirjoitettu tilinpäätös on annettava viipymättä tilintarkastajille tarkastettavaksi.

Tilinpäätös sisältää tilinpäätöslaskelmat (tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma), toimintakertomuksen, talousarvion toteumavertailun, tilinpäätöksen liitetiedot, allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkinnän sekä luettelot ja selvitykset.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot toiminnasta, tilikauden tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.

Toimintakertomus on osa tilinpäätöstä. Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys hallinnosta, toiminnasta, taloudesta, sisäisestä valvonnasta sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista toimintaan ja talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei tehdä selkoa tuloslaskelmassa, taseessa ja tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Toimintakertomus sisältää vähintään seuraavat tiedot:

- 1) yleiskatsaus seurakunnan toiminnan ja talouden kehityksestä päättyneellä tilikaudella
- 2) hallintoelinten kokoonpano ja toiminta
- 3) tiedot henkilöstöstä
- 4) seurakunnan väkiluvussa tapahtuneet muutokset
- 5) talousarvion mukaisen toiminnan ja talouden toteutuminen
- 6) tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus
- 7) tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet
- 8) seurakunnan jäsenten ja luottamushenkilöiden tekemät aloitteet ja toimenpiteet niiden johdosta.

Kirkkovaltuusto on vahvistanut vuoden 2023 sitovuustasoksi pääluokkatason ulkoisen toimintakatteen. Hallinnon vyörytyserät, sisäiset korkomenot ja – tulot sekä sisäiset vuokramenot ja – tulot eivät ole sitovia eriä.

Käyttötalousosa

Sitovuustason (=pääluokkataso) ulkoiset toimintakatteet:

- Hallinto, toteutuma 197 621,76 (TA 209 685,00)
- Seurakunnallinen toiminta, toteuma 759 999,77 (TA 755 615,00)
- Hautatoimi, toteuma 93 185,21 (TA 110 530,00)
- Kiinteistötoimi, toteuma 358 475,22 (TA 203 315,00)
 - Kiinteistötoimen talousarviomääräraha ylittyi, koska seuraavat investoinnit kirjattiin käyttötalousosaan ylijäämäisen tuloksen takia:
 - Seurakuntakeskuksen piha- ja julkisivuremontin kuluja noin 130 000 euroa.
 - Seurakuntakeskuksen kirkkosalin valaisimien uudistaminen ja pimennysverhojen hankkiminen noin 40 000 euroa.
 - Puunmyyntituloja saatiin noin 19 000 euroa talousarviota vähemmän.

Tuottoihin ja kuluihin sisältyvät seuraavat merkittävät erät:

- Toimintatuotot olivat 257 000 euroa, joka ovat noin 2 000 (-0,8 %) euroa arvioitua pienemmät. Tuottoihin sisältyvät metsänmyyntitulot olivat (tot. 61 200 euroa) 19 000 (-63 %) euroa arvioitua pienemmät. Kiinteistöjen käyttöastetta saatiin parannettua ja tätä kautta vuokratuotot ylittivät talousarvion noin 10 000 eurolla (+13,2 %). Kiinteistöjen käyttökustannuksista sähkön ja kaukolämmön hinta olivat hieman arvioitua kalliimpia ja ylitti talousarvion yhteensä noin 7 000 eurolla (+7 %). Palveluista, haudankaivupalvelut, ylittivät talousarvion noin 15 000 eurolla (41,7 %).
- Vuoden 2023 työehtosopimuksen mukaisista palkankorotuksista päätettiin talousarvion vahvistamisen jälkeen ja ne toteutuivat hiukan arvioitua suurempina. Tästä syystä henkilöstökustannukset (tot. 805 400) ylittivät 12 300 (+1,5 %) eurolla talousarvion. Palveluostot ylittivät noin 130 000 (-30,9 %) euroa talousarvion määrärahan investointien käyttötalousosaan kirjauksesta johtuen. Investointien käyttötalousosaan kirjauksen jälkeen toimintakulut ovat tilinpäätöksessä yhteensä 1 666 376,32 euroa (TA 1 538 340).

Tuloslaskelmaosa

Seurakunnan kirkollisveroprosentti on 1.5. Seurakunnan kirkollisverotulojen kertymä oli kertomusvuonna 1,308 milj. euroa, joka ylitti noin 89 000 eurolla talousarvion ja joka oli noin 115 000 euroa (+9,6 %) suurempi kuin vuonna 2022. Valtionrahoitus (tot. 156 000) toteutui talousarvion mukaisesti ja verotulojen täydennysavustus (tot. 115 000) toteutui noin 17 000 euroa (+17, %) arviota suurempana. Valtionrahoitus pysyi vuoden 2022 tasolla ja verotulojen täydennysavustus kasvoi noin 7 000 eurolla (+6,5 %).

Investointiosa

- Investoinneista osa kirjattiin yllä kerrotun mukaisesti käyttötalousosaan.
- Seurakuntakeskuksen remontista kirjattiin investointiosaan noin 592 000 euron kulut (TA 686 600,00). 2024 vuodelle on talousarvioon varattu remontin viimeistelytyöhön 41 000 euroa.
- Kirkkohallitukselta saatu korjausavustus, noin 129 000 euroa kirjattiin tuloslaskelmaosaan.
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostuksesta aiheutui vuonna 2023 noin 5 300 euron suunnittelukulut. Hankkeen kokonaiskustannusarvio tarkentui noin 400 000 euroon. Tästä 207 000 euroa on varattu vuoden 2024 talousarvioon.

Rahoitusosa

Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta oli kertomusvuonna 2023-413 800 euroa. Rahoitustoiminnan rahavarojen muutos oli kertomusvuonna noin + 66 500 euroa. Rahoitusomaisuuden pienenemiseen vaikutti erityisesti seurakuntakeskuksessa toteutettu piha- ja julkisivuremontti, joka kulutti merkittävästi kassavaroja. Rahavarat tilikauden lopussa oli noin 1,52 miljoonaa.

Hautainhoitorahasto

Tasekirjaan sisältyvät myös hautainhoitorahaston tilit. Hautainhoitorahaston tilinpäätös osoittaa 6 881,30 euron alijäämää ja taseen loppusumma on 183 093,85 euroa.

**Pudasjärven seurakunta
kirkkovaltuusto**

Tuloksen käsittely

Kirkkojärjestyksen 6 luvun 5 §:n mukaan kirkkoneuvosto tekee tilinpäätöksen yhteydessä esityksen tilikauden tuloksenkäsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman osoittamaa tulosta ennen poistoeron, varausten ja rahastojen muutoksia. Tuloksen käsittely on ylijäämäisen tuloksen siirtämistä vapaaehtoiseen varauksiin, rahastoihin tai edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämätilille. Kirkkoneuvosto ottaa esityksessään kantaa kaikkiin tilikauden tuloksen jälkeen esitettäviin eriin, myös varauksen tai rahaston vähennykseen. Esityksessä varaus- ja rahastosiirtojen tarkoitus yksilöidään ja siirrot esitetään bruttomääräisinä.

Vuoden 2023 talous on ylijäämäinen, eikä se vaadi talouden tasapainottamista. Kirkon urkuhankintaan ja seurakuntakeskuksen remonttiin kohdistuvat poistoeron vähennykset 20 019,52 euroa kirjataan poistoeron vähennyksenä tuloslaskelmaan.

Tilinpäätös 2023 esityslistan liitteenä.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

1. hyväksyy seurakunnan tilikauden 2023 tuloksen 6 476,40 euroa sekä poistoeron ja varausten muutosten 20 019,52 jälkeen muodostuvan ylijäämän 26 495,92 euroa siirrettäväksi taseen yli-/alijäämätilille;
2. hyväksyy hautainhoitorahaston tilikauden 2023 alijäämän -6 881,30 euroa siirrettäväksi taseen yli-/alijäämätilille;
3. allekirjoittaa tilinpäätöksen vuodelta 2023 Kj.6:5 mukaisesti ja jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen 25.3. 2024 § 22 yksimielisesti ja allekirjoitti tilinpäätöksen vuodelta 2023.

Kirkkoneuvosto 29.4.2024 § 40

Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy, JHTT-yhteisö/Katri Hokkanen JHT, KHT tilintarkastaja on tarkastanut seurakunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 ja antanut siitä 19.4.2024 päivätyn tilintarkastuskertomuksen.

Tarkastuksen tulokset

Seurakunnan hallintoa on hoidettu laillisesti ja päätösten mukaisesti.

Seurakunnan sisäinen valvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Seurakunnan tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

**Pudasjärven seurakunta
kirkkovaltuusto**

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 kirkkovaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkovaltuusto 20.5.2024

Esityslistan liitteenä ovat tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023 ja kirkkovaltuustolle osoitettu Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy, JHTT-yhteisö/JHT, KHT Katri Hokkasen tilintarkastuskertomus.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto

1) hyväksyy tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1 -31.12.2023

2) myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös:

§ 6 TALOUSARVION TOTEUMA 31.3.2024
Kirkkoneuvosto 29.4.2024 § 41

Seurakunnan taloussäännön 21 §:n mukaan toiminnasta ja taloudesta vastaavien on annettava tietoja kirkkovaltuustolle, kirkkoneuvostolle ja muille hallintoelimille toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä kirjanpitoon perustuvia tietoja menojen ja tulojen toteutumisesta talousarvion nähden ja ennusteista loppuvuodelle. Tasaisen kertymän mukaan toteumaprosentti olisi 25,00 %.

Käyttötalousosa

Toimintatuotot

Toimintatuottojen kokonaistoteuma on 95 066 euroa, toteuma 34,9 %.

Toimintatuottoihin sisältyy maaliskuun loppuun mennessä noin 61 000 (toteuma 77 %) puunmyyntituottoja.

Toimintakulut

Toimintakulujen toteuma on 24,1 %.

Henkilöstökulujen toteutuma 20,7 %

Palvelujen ostojen toteutuma 28,4 %

Ostot tilikauden aikana (aineet ja tarvikkeet) toteutuma 31,7 %

Toimintakatteen toteuma on 21,9 %.

Tuloslaskelmaosa

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus maaliskuun lopussa on 374 449 euroa, joka on noin 27 700 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 129 000 euroa, joka on 24 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

Investointiosa

- Hautausmaan hirsiaidan ja Riekinkankaan kappelin korjauksiin on varattu investointiosaan 340 000 euroa. Toteutuma tällä hetkellä 2 300 euroa. Hankkeet ovat vasta alkamassa.

Rahoitusosa

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat maaliskuun lopussa noin 1,57 miljoonaa euroa, jotka kasvoivat vuoden vaihteesta noin 57 000 euroa. Rahavarojen lisäyksen merkittävin erä on noin 27 700 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat toteumavertailut 31.3.2024:

- Tuloslaskelman toteumavertailu yhteenveto
- Sitovuustasojen toteumavertailut
 - o Käyttötalousosa/päälluokat:
 - Yleishallinto
 - Seurakunnallinen toiminta
 - Hautatoimi
 - Kiinteistötoimi
- Tehtäväalue-/tulosityksikkökohtaiset toteumavertailut
- Rahoituslaskelman toteumavertailu
- Investointiosan toteumavertailu

**Pudasjärven seurakunta
kirkkovaltuusto**

Kirkkoherra ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.3.2024.

Päätös: Kirkkoneuvosto päätti yksimielisesti saattaa talousarviototeuman 31.3.2024 kirkkovaltuustolle tiedoksi.

Kirkkovaltuusto 20.5.2024

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarvion toteuma 31.3.2024.

Päätös:

§ 7 MUUT MAHDOLLISET ASIAT

§ 8 ILMOITUSASIAT

§ 9 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN