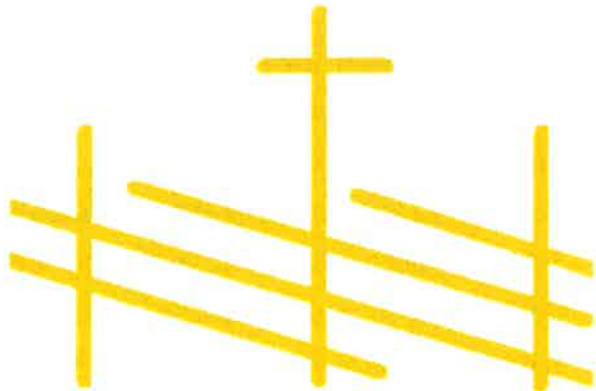


Punkalaitumen seurakunta

Tilinpäätös 2024



Sisällys

I Toimintakertomus	2
1 Yleiskatsaus	2
2 Hallinto	9
3 Henkilöstö	12
4 Ympäristö	13
5 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	14
6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	15
7 Selvitys sisäisen valvonnan järjestämisestä	17
8 Talouden tunnusluvut	17
9 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi.....	19
II Talousarvion toteutuminen	20
1 Käyttötalouden toteutuminen	20
2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	29
3 Investointiosan toteutuminen	31
4 Rahoitusosan toteutuminen	31
III Tilinpäätöslaskelmat	32
1 Tuloslaskelma	32
2 Rahoituslaskelma	33
IV Tase	34
V Tilinpäätöksen liitetiedot	35
1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	35
2 Tuloslaskelman liitetiedot	35
3 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	37
4 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	37
5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	37
6 Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset.....	38
VI Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	44
VII Luettelot ja selvitykset	45

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Suomen talous kääntyi taantumasta hienoiseen kasvuun alkuvuoden aikana, mutta vuositasolla bruttokansantuote (BKT) jäi 0,3 prosenttia pienemmäksi vuonna 2024 kuin edellisvuonna. Talouskasvu syntyi vuoden mittaan lähinnä julkisen kysynnän ja viennin kasvusta. Yksityinen kulutus ja investoinnit supistuivat edelleen ja kuluttajien luottamus pysyi sitkeästi heikkona. Myös työttömyys lisääntyi syksyn kuluessa selvästi. Inflaatio hidastui vuonna 2024 keskimäärin 1,0 prosenttiin. Sen ansiosta myös kotitalouksien ostovoima jatkoi vuoden kuluessa vahvistumistaan, mutta samalla sitä jarrutti työllisyyden heikkeneminen. Korkotason lasku tukee etenkin velallisten kotitalouksien ostovoimaa. Maailmanpolitiikan epäjärjestys jatkui, kuten on jatkunut siitä lahtien, kun Venäjä valtasi Krimin. Ukrainan taistelu maan itsenäisyyden puolesta jatkui, eikä Venäjä ylivoimastaan huolimatta vuoden aikana pystynyt saamaan rintamalinjaa siirtymään haluamallaan tavalla. Ukrainan apuna olivat niin muiden Euroopan maiden kuin USA:n aseellinen ja rahallinen tuki.

Jotta seurakunnan työntekijät ja seurakunnan toiminta tulevat paremmin näkyviksi ja tutuiksi seurakunnan työntekijät jalkautuivat kansan pariin. Kohtasimme ihmisiä muuallakin, kuin seurakunnan omissa tilaisuuksissa. Näissä kohtaamisissa kuulumme seurakuntalaisten toiveita ja ajatuksia. Olemalla näkyvillä, teemme seurakunnastamme ja sen toiminnasta kokoaan suuremman.

Seurakunnan uusi hallintosäntö otettiin käyttöön 1.1.2024. Sitä korjattiin pariin otteeseen seurantatyöryhmän johdolla. Muutokset eivät olleet merkittäviä.

Jumalanpalveluselämä jatkui kertomusvuonna muuten entisellään, mutta vakituisen kanttorin irtisanouduttua 1.4.2024, jumalanpalveluksissa ja toimituksissa oli mukana sijaiskanttori. Pääosin sijaisina toimivat nykyinen kanttorimme Helena Bäckman, Petri Bondfolk, Anni Uusi-Kuitti sekä Hannes Rasi. Vakituisen kanttorin puuttuminen osan vuotta ei vaikuttanut seurakunnan toimintaan heikentävästi. Jumalanpalvelukset, kirkolliset toimitukset ja suunnitellut tilaisuudet saatiin hoidettua sijaiskanttorien avulla. Vuoden iloisin asia oli, että kasteita oli 16, puolitoistakertainen määrä edelliseen vuoteen. Kuitenkin suhde kastettujen ja siunattujen välillä pysyi valitettavan suurena. Siunauksia oli vuoden aikana kuutisenkymmentä.

Punkalaitumen seurakunnan tilikauden tulos oli ylijäämäinen 84 701,38 € (vuonna 2023 17 171,77 €). Talousarvion ylittymiseen vaikutti, paitsi ennakoitua suuremmat verotulot, myös ennakoitua suurempana toteutuneet metsätalouden tulot. Kulupuolella henkilöstökulut olivat ennakoitua pienemmät, johtuen lähinnä yhdestä palkattomasta opintovapaasta, jota sijaisti 60 %:ssa työsuhteessa oleva henkilö ja virkakanttorin irtisanoutumisesta maaliskuussa, jolloin uusi kanttori saatiin rekrytoitua vasta loppuvuonna ja virka muutettiin 80 %:ksi. Sitovat toiminnalliset tavoitteet saavutettiin pääosin.

Aleneva jäsenkehitys tulee kuitenkin tuottamaan haasteita tulevina vuosina. Verotulojen ennustetaan (FCG 08/2024) kasvavan vuonna 2025 vielä noin 4,8 %, mutta sen jälkeen verotulot eivät enää kasva. Taloudellinen liikkumatila on vääjäämättä kaventumassa. Mahdollisuuksien mukaan tehdään yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa. Vuonna 2023 ryhdyttiin toteuttamaan Punkalaitumen seurakunnan kiinteistöstrategiaa. Pappila laitettiin myyntiin huutokaupat.com -palvelun kautta. Ostajaa ei löytynyt silloin eikä myöskään keväällä 2024. Loppuvuonna 2024 pappilan rippikoulusali oli

vuokrattuna ja joulukuussa kirkkoneuvosto hyväksyi asuntotilojen vuokrauksen virkamääräyksensä saaneelle uudelle kirkkoherralle asuintiloiksi, joten pappilan myynti on toistaiseksi keskeytetty.

Epävarmoista ajoista huolimatta Punkalaitumen seurakunta katsoo avoimesti ja luotavaisesti tulevaisuuteen ottaen huomioon talouden realiteetit. Priorisoimme toimintaa ennakkoiden ja teemme laajaa yhteistyötä muiden toimijoiden ja vapaaehtoisten kanssa, jotta seurakunnallinen toiminta on vireää Punkalaitumen alueella myös tulevaisuudessa.

Petri Paasikallio

Kirkkoherra

Outi Ulusi-Koivu

taluspäällikkö

Punkalaitumen seurakunnan strategia

Punkalaitumen seurakunnan tehtävänä on olla yhteisö, joka kutsuu erilaisia ihmisiä yhteyteensä, välittää toinen toisistaan, elinympäristöstä ja koko luomakunnasta. Taivoitteenamme on kohdata ja palvella eri elämäntilanteissa olevia ihmisiä ja auttaa luottamaan, ettei kukaan jää yksin.

Olenneisimmat tapahtumat ja muutokset tilinpäätösvuonna ja sen jälkeen

Seurakunnallisessa toiminnassa vuoden keskeisin tapahtuma oli kirkon 250-vuotisjuhla ja urkujen 40-vuotisjuhla. Syksyllä elvytettiin kinkeriperinne kuudella tilaisuudella. Kinkkerit todettiin tervetulleeksi ja niitä tullaan jatkamaan. Kirkon kuoriosan latian kuluneet kohdat kunnostettiin, jonka vuoksi kirkko oli pois käytöstä kaksi viikkoa. Jumalanpalvelukset pidettiin tuolloin seurakuntatalolla. Vt. kirkkoherran 60-vuotisjuhlamessuun, sekä kirkon 250-vuotisjuhlamessuun osallistui kumpaankin puolisentoista sataa henkeä, mitkä osaltaan vaikuttivat koko vuoden kävijämäärän kasvuun. Vuoden 2024 alusta lähtien Punkalaitumen seurakunnassa on ollut täytettynä vain yksi papin virka (= vt. kirkkoherran virka). Loma- ja vapaapäiviin on saatu tuuraajaksi joko eläkkeellä oleva kirkkoherra Asko Ojakoski tai myös eläkkeellä oleva rovasti Veli-Matti Karo. Yhdellä papin viralla pärjättiin hyvin.

Vuonna 2023 Tampereen tuomiokapituli nimesi Punkalaitumen seurakunnan vt. kirkkoherraksi Petri Paasikallion vuodelle 2024. Keväällä 2024 kirkkoherran virka laitettiin uudelleen hakuun vuonna 2023 haun rauettua tuloksettomana. Virkaa haki ainoastaan vt. kirkkoherra Petri Paasikallio ja kirkkovaltuusto pyysi Tampereen tuomiokapitulilta viranhoitomääräystä hänelle todeten, että Petri Paasikallio täyttää erinomaisesti seurakunnan esittämät erityisvaatimukset.

Pitkäaikainen kanttorimme Sari Mäkinen valittiin Huittisten seurakunnan virkaan keväällä 2024, jonka jälkeen seurakunta haki lupaa muuttaa kanttorin virka osaikaiseksi perusteluina toisaalta tiukentuva talous ja toisaalta aikaisempi kokemus siitä, että kanttorin pienempi työpanos riittää seurakunnan tarpeisiin hyvin. Joulukuun alussa virassa aloitti jo aikaisemmin osa-aikaisena seurakunnassa toiminut Helena Bäckman.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

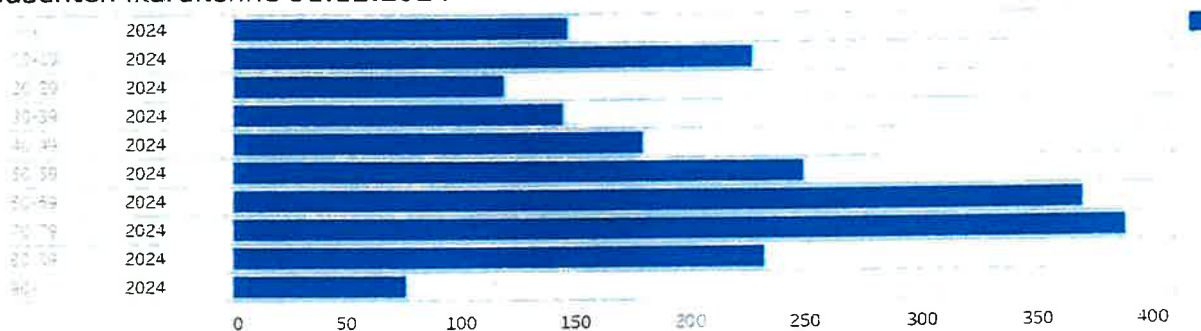
Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa useimmin jäsenensä. Hautaan siunaamia vuonna 2024 oli 49, joista ulkopaikkakuntalaisia 11 henkilöä (yhteensä 54 vuonna 2023). Kirkollisia vihkimisiä järjestettiin 6, mikä on aiempien vuosien tasoa, yhdessä näistä vihkimisistä molemmat puoliset olivat ulkopaikkakuntalaisia ja yhteensä avioliittoja solmittiin kirkon tilastopalvelun mukaan Punkalaitumella 7. Kastettuja vuonna 2024 oli yhteensä 15, lapsikasteita näistä oli 14, 10 poikaa ja 4 tyttöä. Punkalaitumen seurakunnan toimesta suoritettiin myös 5 ulkopaikkakuntalaisen lapsen kaste.

Seurakunnan diakoniakontaktien määrä on säilynyt lähes ennallaan, niitä oli hiukan yli 800. Diakonian työntekijä tapaa asiakkaitaan heidän kodeissaan, vastaanotollaan ja eri laitoksissa.

Seurakunnan jäsenet

Punkalaitumen seurakunnassa oli vuoden lopussa 2130 jäsentä. Jäsenmäärä väheni 55 jäsenellä: kirkosta erosi 16 henkilöä ja liittyi 7, seurakunnasta muutti 65 henkeä ja seurakuntaan muutti 46 henkilöä ja kuolleita oli 27 enemmän kuin syntyneitä.

Jäsenten ikärakenne 31.12.2024



Yleinen ja seurakuntien talouden kehitys

Suomen talous on toipumassa taantumasta. Talous on kääntynyt hienoiseen kasvuun ja kasvun ennustetaan jatkuvan niin Suomessa, euroalueella kuin Yhdysvalloissakin missä kasvu jatkuu vahvana. Maailmantalouden positiivisia näkymiä varjostavat kuitenkin monenlaiset riskit. (VM 19.12.2024). Maailmantilanne on epävakaa: Sota Ukrainassa jatkuu, tätä kirjoitettaessa Gazan sodassa on äärimmäisen hauras aselepo, Yhdysvalloissa on valta vaihtunut, uuden presidentin ja hallinnon myötä Yhdysvaltain ulkopolitiikka, kauppapolitiikka ja ilmastopolitiikka voivat muuttua huomattavasti ennakoimattomaan suuntaan. Lisäksi erilaiset häirinnän muodot niin Itämerellä kuin verkossa ovat lisääntyneet.

Kuluneena vuonna inflaatio on hidastunut Suomessa selvästi. Kuluttajahintojen vuosimuutos oli 0,7 % joulukuussa. Kuluttajahintojen nousua vuoden takaisesta hillitsi eniten asuntolainojen keskikoron, sähkön ja dieselin hinnan lasku. (Tilastokeskus 14.1.2025). Bruttokansantuote jää vuositasolla 0,3 % pienemmäksi vuonna 2024 kuin edellisellä vuonna. Eniten tuotantoa on heikentänyt rakentamisen merkittävä väheneminen sekä yksityisen kulutuksen väheneminen. (VM 19.12.2024)

Suomen talous vahvistunee vuonna 2025. Inflaatio pysyy maltillisena ja korkotason odotetaan yhä alenevan. Yksityinen kulutus on silti edelleen väisua. Nimellisansioiden odotetaan nousevan 2-3 prosenttia vuonna 2025.

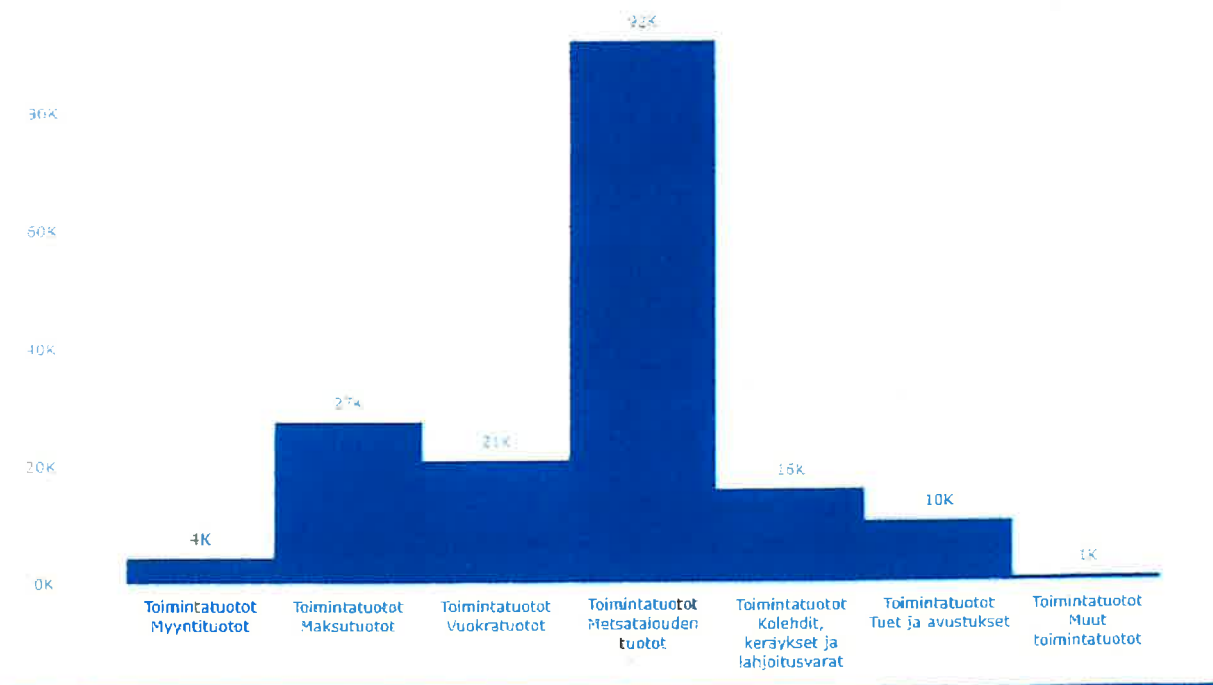
Työttömyys on edelleen nousussa. Suomen julkisen talouden velka jatkaa kasvuaan hallituksen sopeuttamistoimista huolimatta. Velkasuhdetta kasvattavat valtion ja paikallishallinnon syvät alijäämät ja heikko talouskasvu. (Suomen pankki 17.12.2024)

Kirkollisveroa tilitettiin vuonna 2024 yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 19,9 miljoonalla eurolla (+1,9 %) vuodesta 2023. Verotulot kasvoivat 206 seurakuntataloudessa ja vähenivät 40 seurakuntataloudessa.

Seurakunnan talous

Punkalaitumen seurakunnan tilikauden tulos on 84 701,38 euroa ylijäämäinen. Rahastoja käytettiin 7 031,59 euron arvosta.

Toimintatuotot olivat 170 622,03 euroa ja ne olivat noin 34 000 euroa korkeammat verrattuna vuoteen 2023. Erotus johtui pääosin tilivuonna ennakoitua suuremmiksi nousseista puun myynnin tuloista. Vastaavasti tosin metsänhoitokulut olivat tavanomaista suuremmat. Verotulot, toisin kuin useimmissa seurakuntatalouksissa, laskivat vuoteen 2023 verrattuna lähes 16 000 euroa. Toimintatuottojen jakauma on esitetty alla olevassa kaaviossa.

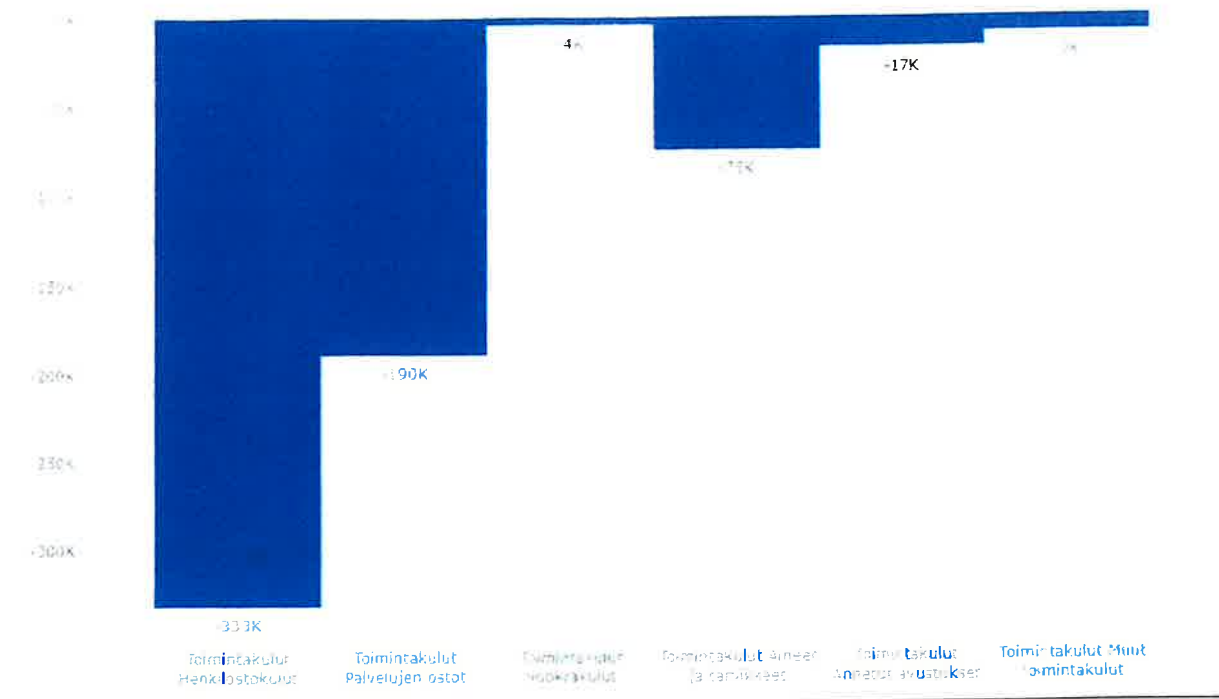


Toimintakulut olivat 628 562,38 € ja ne vähenivät edellisvuodesta 48 966,84 € (7,2 %). Henkilöstökuluissa poikkeuksellisista tilanteista johtuvaa alenemaa oli 42 677,14 € (11,4 %).

Aine- ja tarvikeostot alenivat 13 994,22 € (15,7 %), johon vaikutti paitsi sähkön hinnan aleneminen, myös se, että vuonna 2023 tehtiin enemmän kertaluonteisia hankintoja, kuten aggregaatti, tiskikone seurakuntatalolle ja soittimia. Lisäksi työaloilla noudatettiin tarkkaa taloutta taitavasti.

Annettujen diakonia-avustusten määrä oli 8 593,31 €, summa lähes kaksinkertaistui vuoteen 2023 verrattuna, mutta tästä valtaosa kompensoitui seurakunnalle myönnettyillä avustuksilla, suurimpana ESR-hankkeen myöntämät ostosetelit, jotka jaettiin

loppuvuonna diakonia-avustuksina ja kirkkopalveluiden myöntämällä jouluavustuksella. Myös yksityiset tahot ovat jälleen antaneet lahjoituksia diakonian työalalle. Nämä lahjoitukset näkyvät tilinpäätöksessä sekä tulo- että menopuolella.



Kirkollisverojen tuotto aleni seurakunnassamme, ollen 574 056,02 €, eli 15 761,23 € (2,7 %) vähemmän kuin vuonna 2023. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 71,3 %. Valtionrahoitusta saatiin 5 4761,04 €, mikä on 6,8 % kokonaistuloista. Verotuskuluja maksettiin 8 438,80 € ja kirkon rahastomaksuja 46 728,00 € – nämä summat olivat hiukan edellistä vuotta suuremmat. Rahoitustuottoja saatiin 5 869,06 €, jossa summassa näkyy myös pankkitililtä saadut korkotulot. Vuosikate on 120 519,86 €. Tilikaudelle kohdistuneet poistot 35 818,48 €.

Seurakunnan rahavarat lisääntyivät 57 806,76 € ja olivat vuoden lopussa yhteensä 468 219,81 €. Summa ei sisällä testamentti- ja lahjoitusrahastojen varoja, jotka olivat 124 854,78 €.

Suunniteltuna investointina tehtiin kirkon urkujen peruspuhdistus ja huolto 12 000,00 €.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia, joilla olisi vaikutusta Punkalaitumen seurakuntaan ja joita ei olisi vuoden 2024 talousarviossa huomioitu.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakunnan talouden suunta ei ennusteiden mukaan ole lähivuosina olennaisesti heikkenemässä, mutta talouden sopeuttamista tehdään ennakoiden. Jäsenmäärän lasku on ollut viime vuosina 2,5 prosentin luokkaa ja sen ennustetaan jatkuvan vähintään saman tasoisena. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Punkalaitumen kunnan väkiluku on ollut jo vuosia aleneva.

Kirkollisverotulot ovat tulevina vuosina lievästi alenemassa kirkollisveroa maksavien vähetessä. Suurempi verotulojen nousu (16,5 %) tapahtui vuonna 2023, jota selittää

soteuudistuksen vuoksi tehty verotusuudistus. Nousu oli poikkeuksellinen ja kerta-
luontoinen. Verotulot alenivat 2,7 % vuonna 2024 ollen 574 056,02 euroa. Verotulo-
kehityksestä on enemmän tietoa kohdassa Verotulot ja valtion rahoitus.

Punkalaitumen seurakunnan toimintoihin ja rahoituspohjaan kohdistuu kuitenkin
muutoksia vuodesta 2025 lähtien. Hallituksen säästötoimenpiteiden seurauksena lei-
kattavan valtionrahoituksen (koko kirkon tasolla 19,6 miljoonaa euroa) ja uusien val-
tion rahoituksen jakoperusteiden mukaan hautaustoimen maksutuloilla katettavaksi
osuudeksi jää noin puolet hautaustoimen kokonaiskustannuksista. Hautatoimen hin-
toja on syytä tarkastella ja tarkistaa valtionrahoituksen supistuessa vuonna aiemmin
määritellystä 80 prosentista nykyiseen 50 prosenttiin hautatoimen tehtävien kokonais-
kustannuksista. Kustannukset tarkentuvat vuoden 2025 mittaam, kun vuoden alusta
käyttöön otettava uusi hautaustoimen pääluokan tehtävälajijako tulee käyttöön. Sa-
maan aikaan tämän uudistuksen kanssa seurakunta kilpailuttaa haudankaivuun pitkä-
aikaisen yrittäjän jättäessä tehtävänsä.

Verotulojen ennustetaan euromääräisesti laskevan vuoteen 2030 mennessä 17 000,00
€, noin 3 %. Toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa, ottaen huomioon
mm. saman aikajakson inflaatiokehityksen ja kohonneet energiahinnat, edellyttää toi-
mintojen priorisointia.

Toiminnan ja talouden tarkastelu Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Seurakuntatalouden tilanne v. 2024
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautaus- maan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti ar- vokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väes- tötietojärjestelmään liittyvien tehtä- vien hoidossa. 	<p>Hautaustoimen ja hautausmaan ylläpito- tehtävien resurssit ovat riittävät. Maakuntamuseon toimesta on dokumen- toitu seurakunnan kirkollista esineistöä. Kirkon vanhat alttaritaulut on nyt ripus- tettu seurakuntatalon päätyseinälle. Kirk- komuseon järjestely on kesken. Seurakunta kuuluu Tampereen aluekes- kusrekisteriin. Kirjattavat tapahtumat toi- mitetaan ohjeiden mukaan rekisterinpitä- jälle.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoi- minta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimi- vuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Toimintaa haittaavia ongelmia ei ole ol- lut. Luottamushenkilöt ovat aktiivisia ja osallistuvat kokouksiin ja työryhmiin. Hallintosääntö on hyväksytty kirkkoval- tuustossa.</p>

<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Seurakunnalla on monipuolista toimintaa ja valmius toteuttaa perustehtävänsä. Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 10 %. Jäsenmäärä on 2130 henkilöä. Ennusteiden mukaan vuonna 2027 jäsenmäärä laskee alle 2000 hengen.</p> <p>Toimintaa ja toimintakulttuuria uudistetaan haasteiden edellyttämällä tavalla.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulien kanssa. 	<p>Vuonna 2024 seurakunnassa oli kokoaikainen vt. kirkkoherra, joka oli hyvin työntekijöiden saavutettavissa ja ollut jo muutamia vuosia Punkalaitumella töissä, joten työympäristö oli tuttu.</p> <p>Seurakunnalla on tehtynä toimintasuunnitelmat, yleisstrategia vuoteen 2023 ja viestintästrategia. Strategiatyöskentely on tarkoitus aloittaa keväällä 2025. Kiinteistöstrategia on päivitetty vuonna 2022, koulutussuunnitelma on tehtynä. Henkilöstösuunnitelman tekoa valmistellaan, samoin valmiussuunnitelman tekoa. Uuden kirkkolain mukaista hallintosääntöä päivitettiin vuonna 2024.</p> <p>Mahdollisesti esiintyviin ongelmiin on valmius puuttua. Pitkäaikaisia ongelmia ei ole ollut.</p> <p>Yhteistyötä lähiseurakuntien kanssa on kehitetty. Halua yhteistyöhön on olemassa.</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Henkilöstömäärä on mitoitettu optimaalisesti resurssit huomioon ottaen.</p> <p>Sairauspoissaolojen määrä on laskenut vuodesta 2023.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointia tuetaan mm. huolehtimalla työn rajaamisesta.</p> <p>Kirkkoherran virka saatiin täytettyä vuoden 2025 alusta alkaen. Avoinna olleeseen kanttorin virkaan saatiin niin ikään pätevä henkilö. Sijaisia eri tehtäviin on saatu ja tarvetta on ollut pitkin vuotta pappi- ja kanttorityövoimalle.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit

2024

1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos oli 84 701,38 € euroa ylijäämäinen. Kahtena aikaisempana vuotena tulos on ollut ylijäämäinen (17 171,77 € ja 11 791,95 €). Kirkollisveroprosentti on 1,7 %
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 473 004,08 € eikä se ole vaarassa mennä alijäämäiseksi.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Rahavarojen riittävyys on 243 päivää (203 vuonna 2023).
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut 53 % vuonna 2023 (57 % vuonna 2023 ja 55,8 % 2022)

2 Hallinto**Punkalaitumen seurakunnan hallinto-organisaation rakenne:**

Hallintoelinten jäsenet 2023–2026

KIRKKOVALTUUSTO

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2023–2024 on valittu Matti Seppä ja varapuheenjohtajaksi Timo Karunen. Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden aikana 6 kertaa. Kirkkovaltuuston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkovaltuuston jäsenet:

Seppä Matti, pj. 6/6
 Karunen Timo, varapj. 6/6
 Hällfors Pentti, jäsen 6/6
 Korhonen Petri, jäsen 3/6
 Lehtinen Kari, jäsen 6/6
 Liimatainen Ella, jäsen 2/6
 Lumme Ursula, jäsen 6/6
 Lähdeniemi Linda, jäsen 5/6
 Madekivi Sirkka, jäsen 6/6
 Mahlamäki-Kultanen Seija, jäsen 4/6
 Peräniitty Anne 4/6
 Prihti Ari, jäsen 5/6
 Pulakka Merja, jäsen 4/6

Rintala Jouko, jäsen 4/6
 Uusi-Kuitti Hanna, jäsen 6/6
 Törmä Juhani, varajäsen 5/6
 Sillanpää Kalevi, varajäsen 4/6
 Välimaa Esa-Matti, varajäsen 1/6
 Rantanen Reijo, varajäsen 1/6
 Berggren Hanna, varajäsen 1/6

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt kuudessa kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat henkilövalinnat, seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Lisäksi kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,70 % vuodelle 2025. Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2025–2027 toiminta- ja taloussuunnitelma hyväksyttiin. Merkittäviä käsiteltyjä asioita olivat myös lausunnon antaminen Tampereen tuomiokapitulille kirkkoherran virkaa hakeneen viranhoitomääräyksestä, kanttorin viran osa-aikaistaminen, hautatoimen hinnastojen muutos ja hallintosäännön päivittäminen.

Aloitteet 2024

Luottamushenkilöt eivät tehneet aloitteita.

KIRKKONEUVOSTO 2023–2024

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastuualueellaan. Vuoden ensimmäiseen kokoukseen osallistuivat viime valtuustokaudella kirkkoneuvostoon valitut jäsenet, jotka, paitsi totesivat seurakuntavaalien tuloksen, myös antoivat kirkkovaltuustolle esitykset luottamushenkilöjohdon ja kirkkoneuvoston jäsenten ja varajäsenten valitsemiseksi. Vuosiksi 2023 – 2024 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden aikana 8 kertaa. Kirkkoneuvoston jäsenet ja heidän kokouksiin osallistumiskertansa on lueteltu alla.

Kirkkoneuvoston jäsenet:

Paasikallio Petri, vt. kirkkoherra, pj. 6/8
 Uusi-Kuitti Hanna, varapj 8/8
 Hällfors Pentti 6/8
 Korhonen Petri 4/8
 Lehtinen Kari 7/8
 Lumme Ursula 7/8
 Lähdeniemi Linda 4/8
 Madekivi Sirkka 8/8
 Mahlamäki-Kultanen Seija 7/8
 Prihti Ari 4/8

Henkilökohtaiset varajäsenet:

Berggren Hanna
 Rantanen Reijo 2
 Pulakka Merja 3
 Välimaa Esa-Matti 1
 Peräniitty Anne
 Liimatainen Ella
 Rintala Jouko
 Törmä Juhani 1
 Sillanpää Kalevi 2

Lisäksi kokouksiin ovat osallistuneet kirkkovaltuuston puheenjohtaja Matti Seppä ja varapuheenjohtaja Timo Karunen
 Kirkkoneuvoston sihteerinä toimi talouspäällikkö-toimistosihtööri Outi Uusi-Kouvo.

Kirkkoneuvoston keskeisimmät päätökset:

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat (tilinpäätös 2023, veroprosentti vuodeksi 2025, talousarvio vuodeksi 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2025–2027), kanttorin viran muuttamisen osa-aikaiseksi ja kirkkoherran viran erityistarpeet ja vaalitavan sekä hallintosäännön muutokset. Lisäksi se on hyväksynyt vuoden 2025 koulutussuunnitelman, antanut kannanoton

Tampereen seudulle suunnitellusta krematoriohankkeesta, valinnut vapaaehtoisen lähetys sihteerin ja päättänyt pappilan asunnon vuokrauksesta kirkkoherralle.

TYÖRYHMIEN JÄSENET JA VARAJÄSENET 2023–2024

Kiinteistötyöryhmä

Uusi-Kuitti Hanna, puheenjohtaja
Hällfors Pentti
Korhonen Petri
Peräniitty Anne
Seppä Matti

Jumalanpalvelus- ja musiikkityöryhmä

Kantonen Jari, puheenjohtaja
Berggren Hanna
Granni Raili
Rautava Seija
Rintala Jouko
Kirkkoneuvoston edustaja Uusi-Kuitti Hanna
Kirkkokuoron edustaja Rautava Seija

Kasvatustyöryhmä

Pulakka Merja, puheenjohtaja
Liimatainen Ella
Lumme Ursula
Pakarinen Jari
Rintala Jouko
Kirkkoneuvoston edustaja Mahlamäki-Kultanen Seija

Diakoniatyöryhmä

Madekivi Sirkka, puheenjohtaja
Keto Simo
Lehtinen Kari
Leppäkorpi Erkki
Pulakka Merja
Kirkkoneuvoston edustaja Korhonen Petri

Lähetystyöryhmä

Törmä Juhani, puheenjohtaja
Hällfors Merja
Liimatainen Ella
Peräniitty Anne
Setälä Matti
Kirkkoneuvoston edustaja Prihti Ari

Tilintarkastusyhteisö 2023–2026

BDO Audiator Oy, päävastuullinen tilintarkastaja Aino Lepistö, JHT, HT

3 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 31.12.2024 yhteensä 7 henkilöä. Vakituudessa palvelussuhteessa oli 7 henkilöä, joista 3 oli osa-aikaisia. Vakituista naisia oli 5 ja miehiä 2. Henkilöstön määrässä ei tapahtunut muutoksia vuonna 2024. Tammi-toukokuussa yksi työntekijä oli opintovapaalla ja hänen sijaisenaan oli osa-aikainen (60 %) työntekijä.

Kausityöntekijöinä oli 7 henkilöä, jotka työskentelivät pääosin hautausmaan ja kiinteistöjen hoitotehtävissä. Kausityöntekijöiden työsuhteiden pituus vaihteli. Kausityöntekijöille saatiin palkattua myös esimies, joka vastasi töiden järjestelystä. Näiden työsuhteiden kesto oli yhteensä noin 100 viikkoa. Lisäksi seurakunnassa työskenteli oppisopimuksella suntioharjoittelija.

Vakituisen henkilöstön määrä työaloittain

	2024
Seurakuntapapisto	1
Kirkkomuusikko	1
Diakoniatyöntekijä	1
Kasvatuksen työntekijä	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1
Hautausmaatyyöntekijät	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	2
Muut työntekijät	0
Yhteensä	8

Henkilöstön ikäjakauma

Henkilöstön keski-ikä on 60,0 vuotta.

Henkilöstön vaihtuvuus

Palkattomalla virkavapaalla oli yksi henkilö viiden kuukauden ajan ja hänelle palkattiin sijainen 60 %:een työsuhteeseen. Kirkkoherran tehtäviä hoiti vt. kirkkoherra. Maaliskuussa irtisanoutuneen kanttorin virka muutettiin 80 %:ksi ja lokakuun alussa palkattiin uusi kanttori, jonka virkasuhde vakinaistettiin 1.12.2024.

Henkilöstökulut

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-275 785,69	-308 386,88	-282 917,41
Eläkekulut	-53 239,90	-60 030,84	-56 279,09
Muut henkilösivukulut	-6 081,60	-8 372,56	-7 434,78
Saadut henkilöstökorvaukset	0,00	1 159,02	394,79
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	2 153,07	0,00	0,00
YHTEENSÄ	-332 954,12	-375 631,26	-346 236,49
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-5 358,76	-3 763,71	-4 644,99
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-1 012,03	-1 844,50	-1 151,72
Työterveyshuolto	-3 765,92	-5 448,12	-6 931,60
YHTEENSÄ	-10 136,71	-11 056,33	-12 728,31

Työssä jaksamiseen (liikuntasetelit) käytettiin 500 euroa.

Henkilöstön koulutus

Henkilöstöstä kaikki osallistuivat oman tehtäväkuvansa mukaisiin koulutuksiin, joista osa toteutettiin lähi- ja osa etäopetuksena.

Työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Sairauspoissaolojen määrä oli 9 päivää (vuonna 2023 63). Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2025 loppuun. Terveystalo Oy:llä on käytäntö, että sopimusta tarkastellaan vuosittain.

Työhyvinvointi

Henkilöstön työhyvinvointia tuettiin E-passilla, jonka lisäksi vietettiin tyky-iltapäivä pakohuonepelin ja yhteisen ruokailun merkeissä.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

Tilivuosi	Henkilöstökulut verotuloista (%)
2024	59,7
2023	65,6
2022	68,4

Henkilöstökulut ovat laskeneet 43 596,76 euroa vuodesta 2023 vuoteen 2024 ja henkilöstökulujen osuus verotuloista on laskenut 8,9 prosenttia. Lasku on kuitenkin poikkeuksellinen ja johtuu yhdestä opintovapaasta, irtisanoutumisesta ja kyseisen viran täytöstä vasta loppuvuonna sekä pappityövoiman vähennyksestä.

4 Ympäristö

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta. Olemme sitoutuneet Kirkon energia- ja ilmastostrategiaan, jonka tavoitteena on, että kirkko on hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä ja öljytön jo vuonna 2025. Öljytön seurakuntamme on ollut jo pitkään.

Punkalaitumen seurakunnalla on kirkkovaltuuston 3.11.2021 hyväksymä metsäsuunnitelma (metsälaki 1093/1996), jonka mukaan hoidamme metsiämme. Periaatteena on kestävä metsänhoito, jolloin metsien monimuotoisuus, tuottavuus, uusiutumiskyky ja elinvoimaisuus säilyvät emmekä aiheuta vahinkoa muille ekosysteemeille. Haluamme turvata tuleville sukupolville yhtä hyvät toimintamahdollisuudet kuin nykyisillä sukupolvilla on ollut.

Lapsi- ja nuorisotoiminnassa panostamme ympäristökasvatukseen yhtenä osana kaikkea toimintaa. Kierrätys on luonteva osa kaikkea toimintaamme ja käytämme askarteluissa mahdollisuuksien mukaan kierrätysmateriaaleja. Liikumme lasten ja nuorten

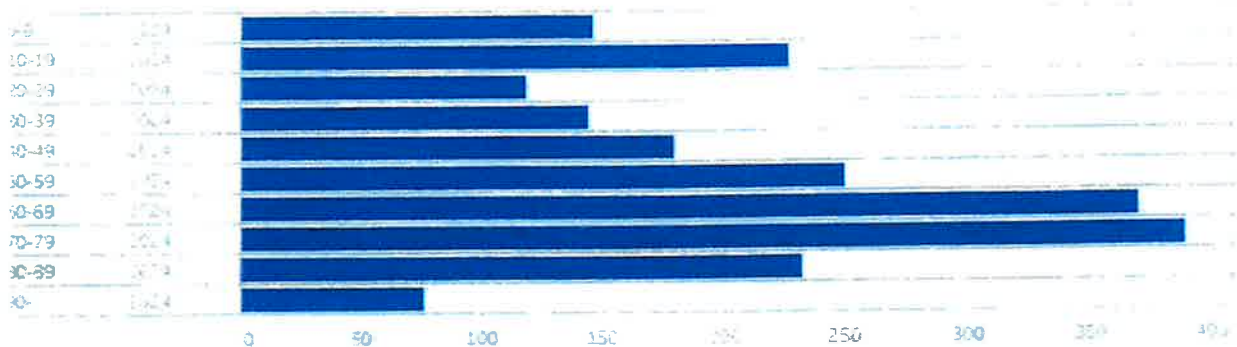
kanssa luonnossa ja kerromme, miten siellä tulee toimia. Leireille ja muihin tapahtumiin pyrimme järjestämään yhteiskuljetuksen.

Varsinaista ympäristödiplomia seurakunnallamme ei ole. Diplomin tarve on todettu, mutta resurssien niukkuuden vuoksi sen laatiminen on toistaiseksi kesken, joka tapauksessa kaikessa toiminnassamme otamme huomioon myös ympäristönäkökohdat.

5 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kirkkohallituksen tilastojen mukaan jäsenmäärän ennustetaan alenevan vuodesta 2024 vuoteen 2030 noin 13 %, samalla aikavälillä kirkkoon kulumisasteen arvioidaan alenevan 83,1 prosentista 78,6 prosenttiin. Jäsenennuste on samankaltainen kuin se on ollut koko 2000-luvun ajan. Punkalaitumella tosin verraten suuri osuus väestöstä on edelleen seurakunnan jäsenenä. Koko Suomen osalta kirkkoon kuuluvuus oli vuonna 2024 63,2 % ja Punkalaitumella 83,1 %. Väestön ikääntyminen ja väheneminen, joka on koko suomen ongelma, näkyy korostetusti pienillä maaseutupaikkakunnilla.

Jäsenten ikärakenne



laskettu 1.1.2024:n tilin perusteella. Tilin lopetusajankohta on 31.12.2023.

1000 jäsenen keskimääräinen ikä on 48,6 vuotta. Tämä on keskimääräinen ikä kaikissa kirkkoissa Suomessa.

Kastetut	14
Kuolleet	41
Liittyneet	7
Eronneet	16
Muuttoliike (+/-)	-19
Jäsenmuutos yhteensä	-27
Jäsenet 31.12.2022	2 185
Jäsenet 31.12.2023	2 130

Jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2023, henk.	Muutos vuodesta 2023 %	Kirkkoon kuu- luvuus, %
2024	2123	-62	-2,8	83,1
2025	2067	-118	-5,4	82,4
2026	2013	-172	-7,8	81,6
2027	1961	-224	-10,3	80,7
2028	1915	-270	-12,4	79,9
2029	1872	-313	-14,3	79,3
2030	1830	-355	-16,2	78,6
2031	1793	-392	-17,9	78
2032	1755	-430	-19,7	77,2
2033	1719	-466	-21,3	76,4
2034	1687	-498	-22,8	75,7

6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Punkalaitumen seurakunnan kirkkoneuvosto vastaa seurakunnan sisäisen valvonnan järjestämisestä. Johtavat viranhaltijat huolehtivat sisäisen valvonnan toimeenpanosta omalla vastuualueellaan. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä. Sisäistä valvontaa ovat kaikki organisaation sisäiset menettely- ja toimintatavat, joilla pyritään kohtuullisella varmuudella varmistamaan, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Tilintarkastaja antaa lausunnon siitä, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti.

Kirkkoneuvosto on kokouksessaan 24.10.2018 hyväksynyt sisäisen valvonnan ohjeet. Seurakunnassa on laadittu hallintosääntö Kirkkohallituksen hallintosääntömallin mukaisesti (yleiskirje 29/2023). Hallintosääntö on hyväksytty kirkkovaltuustossapäivitetynä 5.9.2024. Hallintosäännössä on annettu määräykset päätösvallan siirtämisestä toimielimille ja johtaville viranhaltijoille, toimielinten päätöksentekotavoista ja hallintomenettelyistä sekä toimielinten kokousmenettelyistä. Sisäisiä määräyksiä sisältyy myös seuraaviin säädöksiin: hautainhoitorahaston säännöt, hautaustoimen ohjesääntö, diakoniatyön johtosääntö ja lähetystyön johtosääntö.

Seurakunnassa on 02.06.2016 hyväksytty taloussääntö. Taloussäännössä on määräyksiä toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. Uusi taloussääntö on valmisteilla Kirkkohallituksen mallin (yleiskirje 21/2023) mukaisesti. Viranhaltijapäätökset on annettu tiedoksi ja toimenpiteitä varten kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvosto ei ole käyttänyt otto-oikeuttaan tehtyihin viranhaltijapäätöksiin. Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä on ohjeet.

Riskien hallinnan järjestäminen

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Riskienhallinnan tulee perustua järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan.

Punkalaitumen seurakunnassa on tehty vuosittainen riskikartoitus huhtikuussa 2023. Kartoituksessa on arvioitu seurakunnan strategisia, toiminnallisia ja taloudellisia riskejä.

Riskienhallintatoimenpiteitä on vuoden aikana tehty seuraavasti:

- Kiinteistöt: Seurakunnan kiinteistöihin on päivitetty pelastussuunnitelmat ja palotarkastukset on tehty. Punkalaitumen puukirkossa on automaattinen hälytysjärjestelmä.
- Esineet: Tampereen taidemuseo on kuvannut seurakunnan taide-esineet, taulut ja tekstiilit ja tieto on tallennettu museon digitaalisiin tiedostoihin. Pirkanmaan maakuntamuseo on tehnyt neuvontakäynnin kirkkomuseon esineisiin liittyen ja museon esineiden inventointia valmistellaan. Kirkon arvokkaimmille esineille on määritelty pelastusluokka ja esineet on huomioitu pelastussuunnitelmassa.
- Henkilöstö: Henkilökunnan työterveyshuollon toteuttaa Terveystalo Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan.
Henkilöstölle annettiin koronarokotukset.
Merkittävä toiminnallinen riski on pieni henkilöstömäärä ja sijaisten puute tarvittaessa.
- Lainat ja sijoitukset: Punkalaitumen seurakunnalla on yksi laina omasta hautainhoitorahastosta, 31 955,71 euroa. Sijoitukset tehdään taloussäännön ja kirkkoneuvoston ohjesäännön mukaan vain kohteisiin, joissa riskit ovat pienet, rahavarojen pääoma-arvo säilyy ja toimitaan kirkkohallituksen sijoitustoiminnasta hyväksymien eettisten periaatteiden mukaan.
- Tietohallinto, tietosuoja ja -turva: Punkalaitumen seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Tampereen seurakuntayhtymän IT-alueelta, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä.
- Hallinto: Viranhaltijapäätökset on annettu tiedoksi ja toimenpiteitä varten kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvosto ei ole käyttänyt otto-oikeutta tehtyihin viranhaltijapäätöksiin.
- Taloushallinto: laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä on ohjeet. Kassavarojen käsittelystä on erilliset ohjeet.

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

Punkalaitumen seurakunnalla ei ole meneillään oikeudenkäyntejä eikä riita-asioita.

7 Selvitys sisäisen valvonnan järjestämisestä

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaikkia niitä organisaation sisäisiä toiminta- ja menettelytapoja, joilla pyritään kohtuullisella varmuudella varmistamaan, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Tilintarkastaja antaa lausunnon siitä, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti.

Punkalaitumen seurakunnan kirkkovaltuusto on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet ja ohjeet 24.10.2018, jotka on valmisteltu Kirkkohallituksen vuonna 2004 antamien ohjeiden mukaisesti henkilöstön ja luottamushenkilöiden yhteistyönä. Johtavat viranhaltijat huolehtivat sisäisen valvonnan toimeenpanosta omalla vastuualueellaan. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita. Aiemmin havaitut pelastussuunnitelmien päivitystarpeet on tunnistettu, suunnitelmat on käyty läpi ja päivitetty tarvittavin osin.

Talouden ja toiminnan toteutumisesta on raportoitu kirkkoneuvostolle vuoden aikana kolme kertaa.

Kuluvana vuonna seurakunnan suurimmaksi taloudelliseksi riskiksi arvioitiin jäsenmäärän alenemisesta johtuva kirkollisverotulojen laskeminen. Merkittävä toiminnallinen riski on myös pieni henkilöstön määrä ja työntekijöiden laajat toimenkuvat. Sisäistä valvontaa kehitetään lisäämällä henkilöstön ymmärrystä sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta.

Koska hallintosääntö on uudistettu ja toimintaympäristö muuttunut lähinnä työntekijöiden työnkuvien ja työntekijäresurssin vähentymisen vuoksi, on syytä päivittää myös sisäisen valvonnan ohjeet vastaamaan nykytilannetta paremmin.

8 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Punkalaitumen seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli vuonna 2024 noin 27,14 prosenttia ja vuonna 2023 osuus oli 20,16%. Vuosikatteen osuus poistoista, 336,47 %, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti hyvin kattamaan poistot. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	27,14	20,16
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	336,47	147,36
Vuosikate (€/jäsen)	56,58	24,45

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

Vuosikate, euroa/jäsen on tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arviointiin. Tun-
nuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä ole-
valla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot *100

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Rahavarat lisääntyivät 57 806,76 € tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lo-
pussa 468 219,81 €. Kun summa sisältää diakoniarahaston rahavaroja 6351,19 €,
seurakuntatalouden käytettävissä olevat rahavarat 31.12.2024 olivat 461 868,62 €. Rahavarojen riittävyys oli 243 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päi-
vää). Punkalaitumen seurakunnalla on laina oman seurakunnan hautainhoitorahas-
tolta, 31 955,71 €.

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Investointien tulorahoitusprosentti (%)	1 004,33	
Rahavarojen riittävyys (pv)	243	203
Lainanhoitokate	151,12	47,89

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

Rahavarojen riittävyys, pv (= $365 \text{ pv} * \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikau-}$
della)

Lainanhoitokate (= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$)

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma on 1 716 701,84 euroa. Tase kasvoi 660 148,18 eurolla. Pysyvät
vastaavat olivat 580 564,56 euroa. Niiden arvo pieneni 23 818,48 euroa, arvон lasku
johtui toisaalta poistoista, mutta pysyviä vastaavia kasvatti investointina tehty urku-
jen perushuolto arvoltaan 12 000,00 euroa. Vaihtuvat vastaavat (saamiset ja sijoituk-
set) olivat 535 327,66 euroa. Rahavarat olivat tilikauden lopussa 468 219,81 euroa
ja ne lisääntyivät 81 148,76 eurolla. Rahavaroihin sisältyy lahjoitusrahastojen varoja
7 731,82 euroa (Diakoniarahasto ja Finskan rahasto). Oma pääoma kasvoi
117 171,77 euroa, eli edellisen vuoden ylijäämän verran.

Punkalaitumen seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan
korkea. Seurakunnalla on laina hautainhoitorahastolta 31 955,71 euroa, suhteellinen
velkaantuneisuus on alhainen ja rahoitusvarallisuuttakin on kertynyt. Punkalaitumen

seurakunta on vakavarainen eikä sen taloudellisessa asemassa ole tapahtunut juurikaan muutoksia kahden viime vuoden aikana.

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Omavaraisuusaste (%)	89,72	86,09
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	197,73	142,44
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	14,28	18,86
Lainakanta (€/jäsen)	15,00	14,63

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

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

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

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

9 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Punkalaitumen seurakunnan tilikauden tuloksesta ehdotetaan tehtäväksi seuraava tilinpäätössiirto:

Tilikauden tulos on 84 701,38 euroa

Tilikauden ylijäämä on 84 701,38 euroa

Tilikauden ylijäämä esitetään siirrettäväksi yli-/alijäämätilille.

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2024 tilinpäätöksen yli-/alijäämäkirjausta on 473 004,08 euroa. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi ei ole tarvetta.

II Talousarvion toteutuminen

1 Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalousosa

Punkalaitumen seurakunnan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso, toimintakate 1.

Käyttötalousosa taseyksikkö

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	114 368,00		114 368,00	170 622,03	-56 254,03	149,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-663 757,00	0,00	-663 757,00	-628 562,38	-35 194,62	94,7
Toimintakate 1	-549 389,00	0,00	-549 389,00	-457 940,35	-91 448,65	83,4
Toimintatuotot (sisäiset)	169 315,00		169 315,00	143 896,22	25 418,78	85,0
Toimintakulut (sisäiset)	-169 315,00		-169 315,00	-143 896,22	-25 418,78	85,0
Toimintakate 2	-549 389,00	0,00	-549 389,00	-457 940,35	-91 448,65	83,4
Poistot ja arvonalentumiset	-40 239,00		-40 239,00	-35 818,48	-4 420,52	89,0
Laskennalliset erät	-67 805,00		-67 805,00	-64 314,06	-3 490,94	94,9
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-657 433,00	0,00	-657 433,00	-558 072,89	-99 360,11	84,9

HALLINTO (pääluokka 1)

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto						
Toimintatuotot (ulkoiset)	4 500,00		4 500,00	4 526,87	-26,87	100,6
Toimintakulut (ulkoiset)	-100 471,00	-16 400,00	-116 871,00	-115 151,46	-1 719,54	98,5
Toimintakate 1	-95 971,00	-16 400,00	-112 371,00	-110 624,59	-1 746,41	98,4
Toimintakulut (sisäiset)	-7 325,00		-7 325,00	-6 780,75	-544,25	92,6
Toimintakate 2	-103 296,00	-16 400,00	-119 696,00	-117 405,34	-2 290,66	98,1
Laskennalliset erät	99 142,00		99 142,00	106 294,03	-7 152,03	107,2
Sisäiset vyörytyserät	99 142,00		99 142,00	106 294,03	-7 152,03	107,2
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-4 154,00	-16 400,00	-20 554,00	-11 111,31	-9 442,69	54,1

Hallintoelimet 101

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Näiden lisäksi seurakunnassa toimii eri työalojen työryhmiä.

Hallintoelinten sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Kirkkovaltuuston kokoukset on pidetty ja käsitelty toiminta- ja talousarvio, toimintakertomus ja tilinpäätös sekä tuloveroprosentti.

Kirkkoneuvosto on kokoontunut pääsääntöisesti kerran kuukaudessa.

Hallintoelinten sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Luottamushenkilöt äänestävät kirkollisissa vaaleissa.
Tavoite toteutui: Helmikuussa oli hiippakuntavaltuuston maallikkojäsenten ja kirkolliskokouksen maallikkoedustajien vaalit, joissa kaikki kirkkovaltuutetut äänestivät.
2. Omaksutaan uuden hallintosäännön mukainen toiminta.
Tavoite toteutui: hallinto sujuu ohjeiden mukaan.

Taloushallinto, henkilöstö- ja yleishallinto 105 (sis. työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut)

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

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

Kirkkoherranviraston tehtävänä on seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu ja toimistotehtävien hoitaminen.

Tehtäväalueelle on kirjattu yleiset hallinnolliset menot, Katrina-varausohjelman käyttömenot, IT-tukipalveluiden maksuosuus, Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut ja toimintavakuutusmaksut.

Hallinnon sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Irtaimistoluettelon päivittäminen.
Tavoite toteutui osittain: työ on kesken.
2. Basis-järjestelmän tiedot ajan tasalle.
Tavoite toteutui: Tiedot on tarkistettu ja tietojen luokittelua tarkennettu.
3. Edistämme työhyvinvointia ja työssäjaksamista.
Tavoite toteutui: Kehityskeskustelut on käyty ja tyky-päivää vietettiin syksyllä. Myös sairauslomapäivät ovat vähentyneet huomattavasti.

Kirkonkirjojenpito 107

Tehtävälleen tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä. Seurakunta ostaa palvelut Tampereen aluekeskusrekisteriltä.

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (pääluokka 2)

	TA kuluva	TA muutok- set	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta						
Toimintatuotot (ulkoiset)	18 638,00		18 638,00	26 118,78	-7 480,78	140,1
Toimintakulut (ulkoiset)	-316 230,00	16 400,00	-299 830,00	-255 141,89	-44 688,11	85,1
Toimintakate 1	-297 592,00	16 400,00	-281 192,00	-229 023,11	-52 168,89	81,4
Toimintakulut (sisäiset)	-120 429,00		-120 429,00	-103 960,87	-16 468,13	86,3
Toimintakate 2	-418 021,00	16 400,00	-401 621,00	-332 983,98	-68 637,02	82,9
Laskennalliset erät	-115 691,00		-115 691,00	-116 661,45	970,45	100,8
Sisäiset vyörytyserät	-115 691,00		-115 691,00	-116 661,45	970,45	100,8
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-533 712,00	16 400,00	-517 312,00	-449 645,43	-67 666,57	86,9

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Jumalanpalveluselämän sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Kirkon juhluvuoden monipuolinen jumalanpalveluselämä kutsuu mukaan laajasti seurakuntalaisia. Mittarina osallistujamäärä.
Tavoite toteutui: Kirkon juhluvuonna kesäkauden ajan sakastissa oli esillä kirkon vanhoja kynttelikköjä ja muita käyttöesineitä. Kirkon juhluvuoden messun piti piispa Matti Repo sunnuntaina 25.8.2024. Messun jälkeen seurakuntatalolla oli juhlatilaisuus ja keittolounas.
Vuoden 2024 aikana jumalanpalveluksia oli 66 ja kävijöitä niissä oli 4175 henkeä, jossa on kasvua edelliseen vuoteen 17,5 %.
2. Jumalanpalvelukseen osallistuminen on säännöllisesti mahdollista etänä. Mittarina suoratoistojen määrä.
Tavoite toteutui osittain: Tavoite, että vuoden aikana sunnuntain jumalanpalvelus striimataan vähintään kerran kuukaudessa ei toteutunut. Striimaukset jäivät muutamaan kertaan.
3. Jokaisen jumalanpalveluksen suunnittelussa ja toteutuksessa on mukana ainakin yksi seurakuntalainen.
Tavoite ei toteutunut suunnittelun osalta, mutta jumalanpalvelusten toteutuksessa oli vapaaehtoisia mukana. Noin joka toinen kerta tekstinlukijana oli luot-

tamushenkilö, vapaaehtoiset tekivät myös striimauksia, jakoivat virsikirjoja, keräsivät kolehtia ja tarjosivat kirkkokahveja. Muutaman jumalanpalveluksen toimitti eläkkeellä oleva rovasti Veli-Matti Karo.

Hautaan siunaaminen 202

Vuonna 2024 Punkalaitumella toimitettiin 49 hautaan siunaamista, valtaosin oman seurakunnan jäsenille. Punkalaitumella on paljon sukuhautoja, joihin haudataan muualla asuvia vainajia. Hautauksista noin puolet oli arkkuhautauksia ja puolet tuhkahautauksia uurnissa tai muistolehtoon sirotellen.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Jokainen hautaan siunaaminen toimitetaan yhtä arvokkaasti ja omaisia kuunnellen. Mittarina toimituksiin osallistuneiden palaute.
Tavoite toteutui: Papit ja muut työntekijät ottavat aikaa ja kuuntelevat surevia. Surevia on käyty tapaamassa myös hautajaisten jälkeen.
2. Pappi ja kanttori osallistuvat muistotilaisuuteen pyydettyä.
Tavoite toteutui: Muistotilaisuuksiin on pyydettyä osallistuttu.

Muut kirkolliset toimitukset 203

Kasteiden, avioliittoon vihkimisten, siviiliavioliiton siunaamisten, yksityisen ehtoollisen, ripin ja kodin siunaamisten hoitaminen huolellisesti kirkkolain ja -järjestyksen sekä Kirkollisten toimitusten kirjan ohjeistuksen mukaisesti asianomaisten osapuolten kanssa yhteistyössä.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Toimitukset valmistellaan yhdessä seurakuntalaisten kanssa toimituskeskusteluissa heidän elämäntilanteensa huomioon ottaen. Mittarina valmisteluun käytetty aika ja saatu palaute.
Tavoite toteutui: Jokainen toimituskeskustelu järjestettiin kiireettömästi rauhallisessa tilassa.
2. Seurakuntalaiset ymmärtävät kirkollisten toimitusten merkityksen ja vaikutuksen omaan elämäänsä. Tehdään lehtijuttu kustakin toimituksesta.
Tavoite ei toteutunut.

Muut seurakuntatilaisuudet 205

Seurakunnan julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkerit, evankeliointi, tempaukset, hartaushetket, raamatunopetustilaisuudet, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Pidetään kinkerit niillä kylillä, joihin sitä toivotaan. Mittarina toteutuneiden tilaisuuksien määrä.

Tavoite toteutui: syksyllä 2024 kuudet kinkerit, joista viidet järjestettiin seurakuntalaisten kodeissa ja yhdet seurakuntatalolla.

2. Miesten illat kokoavat koolle uusia osallistujia. Mittarina osallistuneiden ja varsinkin uusien osallistuneiden määrä.

Tavoite toteutui: Miesten iltoja järjestettiin vuonna 2024 yksi vähemmän kuin 2023, joten kokonaiskävijämäärät eivät ole vertailukelpoisia. Keskimääräinen osallistujamäärä kasvoi muutamalla hengellä. Uusia osallistujia tuli mukaan vuoden aikana ja heidän keski-ikänsä oli alhaisempi, kuin kävijöillä keskimäärin.

3. Naisten illat kokoontuivat säännöllisesti. Mittarina toteutuneet naistenillat.

Tavoite toteutui: Naisten illat kokoontuivat kuusi kertaa, jonka lisäksi joulukuussa oli yhteinen Naisten- ja Miesten iltojen joulujuhla.

Musiikki 220

Musiikkityön tehtävänä on tuottaa monipuolista ja tasokasta kirkkomusiikkia messuihin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin, huolehtia lasten ja nuorten kirkkomusiikkikasvatuksesta sekä tarjota seurakuntalaisille mahdollisuus osallistua seurakunnan toimintaan mm. kuoroissa laulamalla.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Musiikkiavustajat jumalanpalveluksissa sekä konserttitoiminnassa. Mittarina avustajien määrä.
Tavoite toteutui: useat kuorot ja laulukokoonpanot, kuten Wallattomat, Kuusveisaa, Kaikkinaiset, Mieskuoro, Veisaaajat sekä kirkkokuoro, avustivat musiikissa. Lisäksi jumalanpalveluksissa avusti huilisti. Seurakuntalaisilta saatiin positiivista palautetta.
2. Urut 40 vuotta. Urkujen peruspuhdistus, dokumentointi ja esittely. Urkujen ja urkumusiikin monipuolinen käyttö, esittely ja urkuesittely, juhlakonsertti syksyllä 2024.
Tavoite toteutui: Uruille tehtiin perusteellinen huolto, joka dokumentoitiin urkujen huoltokirjaan. Urkuja esiteltiin seurakuntalaisille ja mm. rippikoululaisille. Urkujen monipuolinen käyttö jumalanpalveluksissa ja toimituksissa on osa urkujen äänen esittelyä. Syksyllä urkuri Esa Toivola piti urkujen 40-vuotiskonsertin, jossa oli kohtuullisesti osallistujia ja konsertin antiin oltiin tyytyväisiä.
3. Juhlavuosi, mittarina tilaisuuksien, esiintyjien ja yleisön määrä.
Tavoite toteutui: Musiikki oli voimakkaasti läsnä kirkon juhlavuoden tilaisuuksissa.

Rippikoulu 235

Rippikoulun tehtävänä on tukea nuorta kasvamaan kristittyinä ja löytämään oma paikka seurakunnassa.

Yhteistyötä tehtiin Ala-Satakunnan rovastikunnan nuorisotyöntekijöiden kanssa isoskoulutuksen osalta.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Talvirippikoulu yhdessä Urjalan seurakunnan kanssa, kesäleiri ja päiväkoulu kesällä.

Tavoite toteutui osittain: Rippileirille naapurikuntaan ei ilmoittautunut yhtään punkalaitumelaista. Rippikoulun suoritti 100 % ikäluokasta. Oman seurakunnan leiririppikoulun kävi 13 nuorta ja päivärippikoulun suoritti 9 nuorta. Kaksi nuorta suoritti rippikoulun muualla.

2. Uuden rippikoulun paikallisuunnitelman mukaisen rippikoulujen toteutuksen arviointi yhdessä rippikoululaisten, isosten ja työntekijöiden kanssa.
Tavoite ei toteutunut.
3. Isoskoulutukseen tulee uusia isosia.
Tavoite toteutui: isoskoulutuksessa oli neljä nuorta.

Kasvatus 236

Kasvatustyö on lasten ja nuorten kokonaisvaltaisen kasvun mahdollistamista ja sen tukemista. Hengellisyys ja kristillisen perinteen vaaliminen ovat osa tätä kokonaisuutta. Tehtävään kuuluu myös yhteistyön tekeminen ja kehittäminen eri toimijoiden kanssa. Vuonna 2024 yhteistyötä tehtiin Punkalaitumen kunnan (varhaiskasvatus, koulut, nuorisopalvelut, Lanupe-verkosto), eri järjestöjen ja yhdistysten (4H, MLL) ja vapaaehtoisten kanssa (kerhonohjaajat).

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Perustetaan kohtaamispaikka perheille.
Tavoite toteutui: kevätkaudella järjestettiin perhetapahtuma yhdessä MLL:n kanssa ja syksyllä aloitti PerheOlkari, jossa seurakunta oli mukana yhtenä toimijana yhdessä Punkalaitumen kunnan ja MLL:n kanssa.
2. Tapahtumia lapsille ja perheille.
Tavoite toteutui: Säännöllisten kerhojen, Puuhiksen ja Keppareiden lisäksi oli useita tilaisuuksia lapsille ja perheille, esimerkiksi nelivuotis-synttärät, kymppisynttärät, Lucian päivän lystit (yhdessä 4H:n kanssa) ja esikoululaisten koulutielle siunaaminen sekä koko perheen Piimeäseikkailu kirkossa.
3. Yö kirkossa.
Tavoite ei toteutunut, osallistujia tähän ei saatu.

Diakonia 241

Diakonia on hengellisen, henkisen ja taloudellisen avun antamista apua tarvitseville ja sitä hakeville. Diakonian keinoin lievennetään kärsimystä ja inhimillistä hätää sekä välitetään Jumalan rakkautta.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Loma aikoina ruokailut lapsille.
Tavoite ei toteutunut: Emännät eivät ehdi kesällä järjestämään ruokailua.
2. Arkilounaat kerran kuukaudessa.
Tavoite toteutui: Osallistuneita on ollut 40-50 henkeä jokaiselle arkilounaalla. Jouluisella arkilounaalla kävi noin 60 henkilöä.

3. Mahdollistetaan kaikkien osallistuminen järjestämällä kuljetuksia.
Tavoite toteutui: Ikäihmisten kirkkopyhään tarjottiin taksikuljetus ja leirimajalle Ikäihmisten leiripäivään bussikuljetus.
4. Lisätään yhteistyötä muiden toimijoiden kanssa.
Tavoite toteutui: Yhteistyökumppaneina ovat olleet mm. Pirhan ikäihmisten sosiaalipalveluohjaaja, SPR ja MLL. Oriniemen Marttojen kanssa järjestettiin Marianpäiväkahvit ja diakonissa on ollut myös PerheOlkkarin toiminnassa mukana.

Sairaalasielunhoito 243

Sairaalasielunhoidon tehtäväalueeseen sisältyy osallistuminen Ulvilan seurakunnan kehitysvammautuksen kustannuksiin Antinkartanon laitoksessa.

Palveleva puhelin 244

Tehtäväalueen tehtäväalueeseen sisältyy osallistuminen kirkon keskusteluavun kustannuksiin.

Muu palvelu 245 Vanhustyö

Tehtäväalueeseen sisältyy yhden, As Oy Iso-Pentissä olevan, perintönä saadun asunnon hallinta.

Lähetys 260

Tehtäväalueen tehtävänä on kirkon lähetystehtävän tekeminen tutuksi seurakuntalaisille sekä tarjota mahdollisuuksia olla osana tätä tehtävää.
Alkuvuonna 2024 seurakunnalla ei ollut lähetysseuraa, mutta 1.5.2024 alkaen tehtävän otti vastaan Leena Nikkanen.

Avustukset: Suomen Lähetysseura 6 000 €, Kirkon ulkomaan apu 2 000 €, Piipiseura 400 € ja Hosainan kuurojen koulu 240 €.

Tehtäväalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

1. Lähetyskasvatus kaikessa seurakunnan toiminnassa.
Tavoite toteutui osittain: Lähetystyötä tuotiin esille etenkin lähetystyöryhmän järjestämissä tilaisuuksissa, joita oli useita vuoden mittaan. Rippikoulun osana on lähetystietouden luominen.
2. Kootaan varoja nimikkokohteille eri tavoin mm. torikahvila, myyjäiset.
Tavoite toteutui: Torikahvilan ja myyjäisten tuotto oli 2386,65 euroa.
3. Järjestetään motoristikirkko, pyörälenkki, kauneimmat joululaulut.
Tavoite toteutui: kaikki tilaisuudet järjestettiin.

HAUTAUSTOIMI (pääluokka 4)

	TA kuluva	TA muu- tokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)	20 000,00		20 000,00	23 235,00	-3 235,00	116,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-79 943,00		-79 943,00	-79 706,00	-237,00	99,7
Toimintakate 1	-59 943,00		-59 943,00	-56 471,00	-3 472,00	94,2
Toimintakulut (sisäiset)	-10 127,00		-10 127,00	-8 087,48	-2 039,52	79,9
Toimintakate 2	-70 070,00		-70 070,00	-64 558,48	-5 511,52	92,1
Poistot ja arvonalentumiset	-10 576,00		-10 576,00	-7 967,48	-2 608,52	75,3
Laskennalliset erät	-30 119,00		-30 119,00	-32 214,29	2 095,29	107,0
Sisäiset korkokulut	-2 741,00		-2 741,00	-1 628,48	-1 112,52	59,4
Sisäiset vyörytyserät	-27 378,00		-27 378,00	-30 585,81	3 207,81	111,7
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-110 765,00		-110 765,00	-104 740,25	-6 024,75	94,6

Hautausmaakiinteistöt 403

Tehtäväalueeseen sisältyy hautausmaa-alue ja rakennus, jossa on vainajien säilytystilat sekä hautausmaan tekninen tila.

Varsinainen hautaustoimi 404

Hautausmaiden ylläpito ja vainajien hautaamisesta huolehtiminen on annettu evankelis-luterilaisen kirkon seurakuntien tehtäväksi. Jokaisella on oikeus saada hautasija kotikuntansa seurakunnan hautausmaalta. Seurakunta voi osoittaa hautasijan myös ulkopaikkakuntalaisille. Hautatoimen tehtävänä on ylläpitää hautausmaita ja mahdollistaa vainajaa ja omaisia kunnioittavat hautausjärjestelyt. Hautatoimea määrittää kirkkojärjestys, hautaustoimilaki ja Punkalaitumen seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Hautojen hallintamuotoina voi olla joko ainaishauta tai 50 vuoden ja 25 vuoden määräajat. Uudet hautapaikat annetaan 25 vuodeksi. Hauta-ajan päätyttyä hautaoikeuden haltijalla on oikeus lunastaa hauta uudelleen 25 vuodeksi.

Sirottelualue vihittiin käyttöön 10.8.2014, sirottelualueella on muistokivi laattoja varten, sen lisäksi hautausmaalla on "Muualle haudattujen" -muistomerkki, johon voidaan kiinnittää muistolaattoja.

Tunnustuksettomille tarkoitettu hauta-alue on varattu Sastamalasta, Roismalan hautausmaalta.

Loppuvuonna hankittiin hautaustoimeen uusi routamatto. Työvälineitä- ja tapoja uudistettiin vuoden mittaan työn järjeistämiseksi ja helpottamiseksi. Hautausmaan ja seurakuntatalon ympäristöön hankittiin uusia roskasäiliöitä ja ottaen huomioon jätteen lajittelumahdollisuus.

Haudanhoitosopimukset 405

Haudanhoitosopimukset käsitellään hautainhoitorahaston puolella.

KIINTEISTÖTOIMI (pääluokka 5)

5 Kiinteistötoimi	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	71 230,00		71 230,00	110 559,26	-39 329,26	155,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-166 113,00		-166 113,00	-171 940,91	5 827,91	103,5
Toimintakate 1	-94 883,00		-94 883,00	-61 381,65	-33 501,35	64,7
Toimintatuotot (sisäiset)	169 315,00		169 315,00	143 896,22	25 418,78	85,0
Toimintakulut (sisäiset)	-31 434,00		-31 434,00	-25 067,12	-6 366,88	79,7
Toimintakate 2	42 998,00		42 998,00	57 447,45	-14 449,45	133,6
Poistot ja arvonalentumiset	-29 663,00		-29 663,00	-27 851,00	-1 812,00	93,9
Laskennalliset erät	-21 137,00		-21 137,00	-21 732,35	595,35	102,8
Sisäiset korkokulut	-11 474,00		-11 474,00	-7 518,78	-3 955,22	65,5
Sisäiset vyörytyserät	-9 663,00		-9 663,00	-14 213,57	4 550,57	147,1
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-7 802,00		-7 802,00	7 864,10	-15 666,10	-100,8

Kiinteistötoimi

Kiinteistötoimen tarkoitus on huolehtia seurakunnan kiinteistöjen tarkoituksenmukaisesta käytöstä ja ylläpidosta. Seurakunnan rakennukset: kirkko, ruumishuone, seurakuntatalo, pappila ja leirimaja ympäristöineen tarjoavat puitteet paitsi seurakuntalaisten kohtaamiselle elämän eri tilanteissa ja tapahtumissa, ovat myös seurakunnassa työskentelevien työpaikka.

Tiloja voidaan vuokrata myös muille omaan toimintaan sopivissa rajoissa.

Hautausmaa-alueen koko on 2,86 ha ja se on riittävä nykytilanteessa.

Metsätiloja on 4, pinta-alaltaan yhteensä noin 240 ha ja peltoa on noin 1,4 ha, joka on vuokrattu.

Lisäksi seurakunta omistaa As Oy Iso-Pentissä olevan kaksion, joka on ollut vuokratuina.

Vuonna 2022 kiinteistötyöryhmä saattoi päätökseen kiinteistöstrategiatyön, jossa karotoitettiin seurakunnan eri kiinteistöjen ja muun omaisuuden elinkaari ja käyttötarpeet. Prosessiin kuului myös seurakuntalaisten kuuleminen ja lapsivaikutusten arviointi.

Strategian yhteenvedossa määriteltiin miten tulevaisuudessa tullaan toimimaan eri omaisuuskohteiden suhteen.

Kiinteistöstrategian mukainen pappilan myynti ei toteutunut vuonna 2024, mutta pappilaan saatiin vuokralaisia. Loka-joulukuun välisenä aikana paikalliset käsityöläiset pitivät rippikoulusalissa Joulushopia ja joulukuussa asuintiloihin muutti vt. kirkkoherra.

Kirkon kuoriosan lattia korjattiin ja lattian suojaksi hankittiin matto pianon ja joulukuusen alle vastaisten vahinkojen välttämiseksi. Kameravalvontaohjelmiin ostettiin uusi palomuurin ja tallennin.

Puun myyntitulot olivat arvioitua suuremmat, kuten myös metsänhoitokulut.

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

	Toteuma 2023	TA 2024	TA muu- tokset 2024	TA yhteensä 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	313 517,92	283 683,00		283 683,00	314 518,25	-30 835,25	110,9
Myyntituotot	3 512,68	1 600,00		1 600,00	4 135,68	-2 535,68	258,5
Maksutuotot	28 657,54	26 350,00		26 350,00	27 375,33	-1 025,33	103,9
Vuokratuotot	18 837,51	15 718,00		15 718,00	20 801,35	-5 083,35	132,3
Metsätalouden tuotot	63 597,66	60 000,00		60 000,00	92 046,95	-32 046,95	153,4
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 578,33	6 900,00		6 900,00	15 591,12	-8 691,12	226,0
Tuet ja avustukset	5 244,63	3 800,00		3 800,00	10 071,07	-6 271,07	265,0
Muut toimintatuotot	4 148,00				600,53	-600,53	
Sisäiset tuotot	176 941,57	169 315,00		169 315,00	143 896,22	25 418,78	85,0
Toimintakulut	-854 470,79	-833 072,00	0,00	-833 072,00	-772 458,60	-60 613,40	92,7
Henkilöstökulut	-375 631,26	-368 057,00	0,00	-368 057,00	-332 954,12	-35 102,88	90,5
Palkat ja palkkiot	-308 386,88	-299 150,00	-280,00	-299 430,00	-275 785,69	-23 644,31	92,1
Henkilösivukulut	-68 403,40	-68 907,00	280,00	-68 627,00	-59 321,50	-9 305,50	86,4
Henkilökulujen oikaisuerät	1 159,02				2 153,07	-2 153,07	
Palvelujen ostot	-183 159,48	-194 068,00		-194 068,00	-189 706,84	-4 361,16	97,8
Vuokrakulut	-3 278,04	-4 132,00		-4 132,00	-4 019,65	-112,35	97,3
Sisäiset vuokrakulut	-176 941,57	-169 315,00		-169 315,00	-143 896,22	-25 418,78	85,0
Aineet ja tarvikkeet	-89 184,70	-74 575,00		-74 575,00	-75 190,48	615,48	100,8
Ostot tilikauden aikana	-89 184,70	-74 575,00		-74 575,00	-75 190,48	615,48	100,8
Annetut avustukset	-14 442,40	-14 640,00		-14 640,00	-17 233,31	2 593,31	117,7
Muut toimintakulut	-11 833,34	-8 285,00		-8 285,00	-9 457,98	1 172,98	114,2
TOIMINTAKATE	-540 952,87	-549 389,00	0,00	-549 389,00	-457 940,35	-91 448,65	83,4
Kirkollisverotulot	589 817,25	560 000,00		560 000,00	574 056,02	-14 056,02	102,5
Valtionrahoitus	55 164,00	55 900,00		55 900,00	54 761,04	1 138,96	98,0
Verotuskulut	-7 751,47	-8 400,00		-8 400,00	-8 438,80	38,80	100,5
Kirkon rahastomaksut	-45 384,00	-43 600,00		-43 600,00	-46 728,00	3 128,00	107,2
Rahoitustuotot ja -kulut	2 538,39	-281,00		-281,00	4 809,95	-5 090,95	-
Korkotuotot	2 649,51				4 914,21	-4 914,21	
Muut rahoitustuotot	1 028,30	1 000,00		1 000,00	954,85	45,15	95,5
Sisäiset korkotuotot	13 899,47	14 214,00		14 214,00	9 147,26	5 066,74	64,4

Korkokulut	-1 139,42	-1 280,00		-1 280,00	-802,82	-477,18	62,7
Muut rahoituskulut					-256,29	256,29	
Sisäiset korkokulut	-13 899,47	-14 215,00		-14 215,00	-9 147,26	-5 067,74	64,3
VUOSIKATE	53 431,30	14 230,00	0,00	14 230,00	120 519,86	-106 289,86	846,9
Poistot ja arvonalentumiset	-36 259,53	-40 239,00		-40 239,00	-35 818,48	-4 420,52	89,0
Suunnitelman mukaiset poistot	-36 259,53	-40 239,00		-40 239,00	-35 818,48	-4 420,52	89,0
Sisäiset vyörytyserät	0,00	1,00		1,00	0,00	1,00	0,0
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				0,00	0,00	
Tuotot	55 768,24				53 992,42	-53 992,42	
Kulut	-56 355,61				-61 024,01	61 024,01	
Siirrot rahastosta/raha- toon	587,37				7 031,59	-7 031,59	
TILIKAUDEN TULOS	17 171,77	-26 008,00	0,00	-26 008,00	84 701,38	-110 709,38	-325,7
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	17 171,77	-26 008,00	0,00	-26 008,00	84 701,38	-110 709,38	-325,7

Verotulot ja valtionrahoitus

Tilivuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2024	1,70	574 056,02	54 761,04
2023	1,70	589 817,25	55 164,00
2022	1,80	506 252,83	55 116,00
2021	1,80	537 648,80	55 272,00
2020	1,80	544 155,57	55 944,00

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

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

3 Investointiosan toteutuminen

Investointiosa toteumavertailu

Tulosyksikkö	Kustannusarvio	Toteuma yhteensä	TA kuluva	Takausarvio muutosten jälkeen	Toteuma kuluva menot	Toteuma kuluva yhteensä	Y%/Alf	T-%	Kust. arviosta käytetty 31.12.
1015020000 - Kirkko	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	0,00	100,00	100,0
2011077 - Urkujen peruspuhdistus	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	0,00	100,0	100,0
Yhteensä	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	0,00	100,0	100,0

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosa toteumavertailu

	Toteuma 2023	TA 2024	TA yhteensä 2024	Toteuma 2024	Yf%-ali	T-%
Tulorahoitus	56 209,59	14 230,00	14 230,00	120 519,86	-106 289,86	846,9
Vuosikate	53 431,30	14 230,00	14 230,00	120 519,86	-106 289,86	846,9
Tulorahoituksen korjaukset	2 778,29					
Investoinnit	14 500,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	0,00	100,0
Investointimenot		-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	0,00	100,0
Pysyvien vastaavien myyntitulot	14 500,00					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	70 709,59	2 230,00	2 230,00	108 519,86	-106 289,86	4 866,4
Muut maksuvalmiuden muutokset	10 439,17			-50 713,10	50 713,10	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	1 401,98			1 418,05	-1 418,05	
Vaihto-omaisuuden muutos				0,00	0,00	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-17 737,90			-18 918,75	18 918,75	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	26 775,09			-33 212,40	33 212,40	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	10 439,17			-50 713,10	50 713,10	
Rahavarojen muutos	81 148,76	2 230,00	2 230,00	57 806,76	-55 576,76	2 592,2
Rahavarojen muutos (tase)	81 148,76			57 806,76	-57 806,76	

III Tilinpäätöslaskelmat

1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	170 622,03	136 576,35
Myyntituotot	4 135,68	3 512,68
Maksutuotot	27 375,33	28 657,54
Vuokratuotot	20 801,35	18 837,51
Metsätalouden tuotot	92 046,95	63 597,66
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	15 591,12	12 578,33
Tuet ja avustukset	10 071,07	5 244,63
Muut toimintatuotot	500,53	4 148,00
Toimintakulut	-628 562,38	-677 529,22
Henkilöstökulut	-332 954,12	-375 631,26
Paikat ja palkkiot	-275 785,69	-308 386,88
Henkilösivukulut	-59 321,50	-68 403,40
Henkilökulujen oikaisuerät	2 153,07	1 159,02
Palvelujen ostot	-189 705,84	-183 159,48
Vuokrakulut	-4 019,65	-3 278,04
Aineet ja tarvikkeet	-75 190,48	-89 184,70
Ostot tilikauden aikana	-75 190,48	-89 184,70
Annetut avustukset	-17 233,31	-14 442,40
Muut toimintakulut	-9 457,98	-11 833,34
TOIMINTAKATE	-457 940,35	-540 952,87
Kirkollisverotulot	574 056,02	589 817,25
Valtionrahoitus	54 761,04	55 164,00
Verotuskulut	-8 438,80	-7 751,47
Kirkon rahastomaksut	-46 728,00	-45 384,00
Rahoitustuotot ja -kulut	4 809,95	2 538,39
Korkotuotot	4 914,21	2 649,51
Muut rahoitustuotot	954,85	1 028,30
Korkokulut	-802,82	-1 139,42
Muut rahoituskulut	-256,29	0,00
VUOSIKATE	120 519,86	53 431,30
Poistot ja arvonalentumiset	-35 818,48	-36 259,53
Suunnitelman mukaiset poistot	-35 818,48	-36 259,53
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00
Tuotot	53 992,42	55 768,24
Kulut	-61 024,01	-56 355,61
Siirrot rahastosta/rahastoon	7 031,59	587,37

TILIKAUDEN TULOS	84 701,38	17 171,77
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	84 701,38	17 171,77

2 Rahoituslaskelma

Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella.

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	120 519,86	56 209,59
Vuosikate	120 519,86	53 431,30
Tulorahoituksen korjaukset		2 778,29
Investoinnit	-12 000,00	14 500,00
Investointimenot	-12 000,00	
Pysyvien vastaavien myyntitulot		14 500,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	108 519,86	70 709,59
Muut maksuvalmiuden muutokset	-50 713,10	10 439,17
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	1 418,05	1 401,98
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-18 918,75	-17 737,90
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-33 212,40	36 775,09
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-50 713,10	10 439,17
Rahavarojen muutos	57 806,76	81 148,76
Rahavarojen muutos (tase)	57 806,76	81 148,76
	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Rahavarojen muutos	57 806,76	81 148,76
Rahavarat kauden lopussa	468 219,81	410 413,05
Rahavarat kauden alussa	410 413,05	329 264,29

IV Tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	1 716 701,84	1 656 553,66
PYSYVAT VASTAAVAT	580 564,56	604 383,04
Aineettomat hyödykkeet	3 848,46	3 848,46
Hautaustoimen aineettomat hyödykkeet	3 848,46	3 848,46
Aineelliset hyödykkeet	531 773,56	555 592,04
Maa- ja vesialueet	148 814,06	148 814,06
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	43 444,70	47 890,59
Rakennukset	298 634,68	326 610,67
Kiinteät rakenteet ja laitteet	35 680,12	25 756,72
Koneet ja kalusto	1 400,00	1 960,00
Muut aineelliset hyödykkeet	3 800,00	4 560,00
Sijoitukset	44 942,54	44 942,54
Osakkeet ja osuudet	44 942,54	44 942,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	600 809,62	593 568,47
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	117 122,96	124 345,08
Muut toimeksiantojen varat	483 686,66	469 223,39
VAIHTUVAT VASTAAVAT	535 327,66	458 602,15
Saamiset	67 107,85	48 189,10
Pitkäaikaiset saamiset	3 070,00	3 070,00
Muut saamiset	3 070,00	3 070,00
Lyhytaikaiset saamiset	64 037,85	45 119,10
Myyntisaamiset	7 960,00	7 655,00
Muut saamiset	52 600,71	30 478,23
Siirtosaamiset	3 477,14	6 985,87
Rahat ja pankkisaamiset	468 219,81	410 413,05
VASTATTAVAA	1 716 701,84	1 656 553,66
OMA PÄÄOMA	996 454,03	911 752,65
Peruspääoma	438 748,57	438 748,57
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	473 004,08	455 832,31
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	84 701,38	17 171,77
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	606 084,03	597 424,83
Lahjoitusrahastojen pääomat	124 854,78	129 656,27
Muut toimeksiantojen pääomat	481 229,25	467 768,56
VIERAS PÄÄOMA	114 163,78	147 376,18
Pitkäaikainen vieras pääoma	31 955,71	31 955,71
Lainat muilta luotonantajilta	31 955,71	31 955,71
Lyhytaikainen vieras pääoma	82 208,07	115 420,47
Ostovelat	16 832,82	38 051,07
Muut velat	14 121,91	31 445,29
Siirtovelat	51 253,34	45 924,11

V Tilinpäätöksen liitetiedot

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Arvostusperiaatteet/Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Punkalaitumen seurakunnassa taseeseen aktivoidaan yli 6 000,00 euron hankinnat (Kv 4.5.2022, 5§), jotka poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

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

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

2 Tuloslaskelman liitetiedot

Tilikauden pyynnmyyntitulot olivat poikkeuksellisen suuret ja siksi toimintatuottojen määrä nousi 25 % edellisvuoteen verrattuna. Jos puunmyyntituloja ei oteta huomioon, Kasvoivat toimintatuotot vain 7,5 %. Vastaavasti toisaalta metsänhoitokulut lähes kaksinkertaistuivat vuoteen 2023 verrattuna.

Luottotappioita ei kirjattu. Muutamien saatavien perintää on jatkettu kuluvalle vuodelle.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Kirkkovaltuusto hyväksyi 4.5.2022 poistosuunnitelman muutoksen, jolla seurakunnan käyttöomaisuuden poistoajat on muutettu vastaamaan kirkkohallituksen ohjeen Käyttöomaisuuskirjanpito ja suunnitelman mukaisten poistojen laskeminen mukaisia suosituspöistoaikoja, uudistettu poistoaikataulu koskee päätöksen mukaan vain uusia aktivoitavia hankintoja.

Kirkkovaltuuston hyväksymät poistoajat ovat seuraavat:

Aineettomat hyödykkeet
Aineettomat oikeudet

Aikaisemmat
5 vuotta

Uudet
3 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

Maa -ja vesialueet	ei poistoja	ei poistoja
Hautausmaat		
Hautausmaiden maa-alueet	ei poistoja	ei poistoja
Ruumishuone	40 vuotta	20 - 40 vuotta
Rakennukset		
Kirkko	70 vuotta	30 - 60 vuotta
Seurakuntatalo	50 vuotta	15 - 25 vuotta
Leirimaja	40 vuotta	15 - 25 vuotta
Asuinrakennukset	50 vuotta	15 - 25 vuotta
Muut rakennukset	20 vuotta	10 - 15 vuotta
Muut kiinteät laitteet		
Maa- ja vesirakenteet	30 vuotta	10 - 20 vuotta
Urut	30 vuotta	10 - 20 vuotta
Muut kiinteät rakenteet	30 vuotta	5 - 15 vuotta
Koneet ja kalusto		
Kuljetusvälineet	10 vuotta	3 - 5 vuotta
ATK-laitteet	5 vuotta	3 vuotta
Muut koneet ja laitteet	10 vuotta	3 - 5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	Käytön mukaan	käytön mukaan
Sakraali-, arvo- ja taide-esineet	ei poistoa	ei poistoa
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	ei poistoa	ei poistoa

3 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

	Hautaus-toimen aineettomat hyödykkeet	Aineettomat hyödykkeet Yht.	Maa- ja vesialueet	Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Aineelliset hyödykkeet Yht.	Sijoitukset	Yhteensä
Arvo ed. vuoden lopussa	3 348,46	3 348,46	148 314,06	47 390,59	326 610,67	25 756,72	1 360,00	4 560,00	555 592,04	44 342,54	604 383,04
Lisäykset						12 060,00			12 060,00		12 060,00
Siirtokärsäykset											
Vähennykset											
Suunnitelman mukaiset poistot				-4 443,39	-27 975,39	-2 176,60	-360,00	-760,00	35 318,49		-35 318,49
Suunnitelmasta poikkeavat poistot											
Arvonkorotukset											
Invest. Tuki											
Arvo vuoden lopussa	3 348,46	3 348,46	148 314,06	43 444,70	298 634,68	35 680,12	1 400,00	3 800,00	531 773,56	44 942,54	580 564,56

4 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023	Muutos
OMA PÄÄOMA	996 454,03	911 752,65	84 701,38
Peruspääoma	438 748,57	438 748,57	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	473 004,08	455 832,31	17 171,77
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	84 701,38	17 171,77	67 529,61

Seurakunnalla on omalta hautainhoitorahastolta 31 955,71 € laina. Hautainhoitorahaston pääoma, joka on taseen vastattavaa-puolella, on 482 038,74 €.

5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 2 114 544,63 euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3,7 miljardia euroa.

6 Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset

HAUTAINHOITORAHASTO

TOIMINTAKERTOMUS

Yleiskatsaus

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

Kirkkolaki 3 luku 33 §.

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

Hautainhoitorahaston hoidettavana oli yhden vuoden kesähoidossa olevia hautoja 142 ja 404 kymmenen vuoden hoitosopimuksella olevaa hautaa sekä muun mittaisilla hoitosopimuksilla 6 hautaa. testamenttivaroilla hoidettuja pitkäaikaisia sopimuksia oli kolmella haudalla, ainaishoitoja oli 2 haudalla ja ns. perennahoidolla oli 4 hautaa.

Taimet tulivat samalta toimittajalta kuin vuonna 2023, mutta tällä kertaa ne matkasivat hiukan liian pitkään ja osa kukista oli päässyt huonoon kuntoon kuljetuksen aikana. Kasvuolosuhteet olivat onneksi kuitenkin hyvät ja hoitohaudat saatiin hoidettua asianmukaisesti. Kesätyöntekijöitä oli riittävästi ja heille oli saatu rekrytoitua myös esimies, joka järjesteli työt tarkoituksenmukaisesti.

Punkalaitumen seurakunnan hautainhoitorahasto hoiti velvoitteensa hautainhoitorahaston sääntöjen ja sopimusten mukaisesti vuonna 2024. Punkalaitumen seurakunnan hautainhoitorahastossa ei ole tapahtunut muutoksia tilikaudella 2024.



Outi Uusi-Kouvo, talouspäällikkö

Hallinto

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

Henkilöstö

Seurakuntamestarin ja talouspäällikön työpanoksesta kohdistettiin hautainhoitorahastolle 20 % vuonna 2024. Kausiluonteisissa puutarhatöissä työskenteli keskimäärin 8 henkilöä 1–6 kuukauden työsuhteissa. Kesätyöntekijöiden työpanoksesta noin 20 % ja kausityöntekijöiden työajasta noin kolmannes menee hoitohautojen hoitoon.

Henkilöstökulut

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022
Palkat ja palkkiot	-31 411,25	-31 879,37	-29 031,82
Eläkekulut	-6 637,60	-6 841,59	-6 239,20
Muut henkilösivukulut	-711,44	-930,17	-781,89
YHTEENSÄ	-38 760,29	-39 651,13	-36 052,91
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	0,00	-113,64	-15,64
YHTEENSÄ	0,00	-113,64	-15,64

Muut henkilöstöasiat kts. seurakuntatalouden toimintakertomuksen kohta 3 Henkilöstö.

Sisäinen valvonta

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

Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Hautainhoitorahaston tuloslaskelman mukaan tilikauden tulos on -7 031,59 euroa. Tilikauden 2024 alijäämä kirjataan taseen tilikauden yli- ja alijäämän tilille.

Toiminta-ajatus:

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

Toiminnan arviointi ja kuvaus:

Hoitohautoja oli vuonna 2024 yhteensä 546 kpl. Hoitomuotona on kesähoito, eli alkukesällä haudalle istutetaan seurakunnan tilaamat kukat ja näitä hautoja kastellaan ja siistitään kesän aikana. Syksyllä kukat poistetaan seurakunnan toimesta. Haudanhoitojen määrät ovat pysyneet viime vuosien tasolla. Asiakaspalautteilla on tärkeä osa toimintamme kehittämisessä ja arvioinnissa.

Punkalaitumen seurakunnan ylläpitämiin hoitohautoihin ostettujen kukkien kustannus oli kuljetuksineen 5 079,04 euroa (5 346,04 € vuonna 2023).

Hautainhoitorahaston talousarvio ylittyi, Toimintakate jäi noin 9 % tavoitteesta, kulut nousivat kautta linjan ja tilikauden tulosta alensi lisäksi lisäksi sijoituksista tehty arvonalennus, joka johtui yleisestä talouden tilanteesta.

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan 447 852,92 €. Hautainhoitorahaston kuluja (lähinnä työntekijöiden henkilöstökulut ja istutettavat kukkaset) oli vuonna 2024 53 231,16 € ja toimintatuottoja (haudanhoitomaksut) 44 538,31 €. Korko- ja osinkotuottoja oli 9 454,11 €. Arvonalennuskirjaus sijoituksista oli 3 399,44 €, mutta sijoitusten tilanne tästä huolimatta on hyvä. Poistoja tehtiin 4 393,41 €. Alijäämää tilivuodelle tuli 7 031,59 €.

Käyttötalousosa

	TA kuluva	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	39 000,00	39 000,00	44 538,31	-5 538,31	114,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-48 450,00	-48 450,00	-53 231,16	4 781,16	109,9
Toimintakate 1	-9 450,00	-9 450,00	-8 692,85	-757,15	92,0
Toimintakate 2	-9 450,00	-9 450,00	-8 692,85	-757,15	92,0
Poistot ja arvonalentumiset	-2 994,00	-2 994,00	-4 393,41	1 399,41	146,7
Laskennalliset erät	-499,00	-499,00	-463,74	-35,26	92,9
Sisäiset korkokulut	-499,00	-499,00	-463,74	-35,26	92,9
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-12 943,00	-12 943,00	-13 550,00	607,00	104,7

Tilinpäätöslaskelmat

Hautainhoitorahaston tuloslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	44 538,31	44 153,71
Maksutuotot	44 538,31	44 153,71
Toimintakulut	-53 231,16	-51 273,74
Henkilöstökulut	-38 760,29	-39 651,13
Palkat ja palkkiot	-31 411,25	-31 879,37
Henkilösivukulut	-7 349,04	-7 771,76
Palvelujen ostot	-7 297,72	-4 865,59
Aineet ja tarvikkeet	-7 173,15	-6 757,02
Ostot tilikauden aikana	-7 173,15	-6 757,02
TOIMINTAKATE	-8 692,85	-7 120,03
Rahoitustuotot ja -kulut	6 054,67	9 459,67
Korkotuotot	786,11	1 122,60
Muut rahoitustuotot	8 668,00	10 491,93
Arvonalentumiset sijoituksista	-3 399,44	-2 154,86
VUOSIKATE	-2 638,18	2 339,64
Poistot ja arvonalentumiset	-4 393,41	-2 927,01
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 393,41	-2 927,01
TILIKAUDEN TULOS	-7 031,59	-587,37
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-7 031,59	-587,37

Hautainhoitorahaston rahoituslaskelma

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	-2 638,18	2 339,64
Vuosikate	-2 638,18	2 339,64
Investoinnit		-10 998,00
Investointimenot		-10 998,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-2 638,18	-8 658,36
Muut maksuvaimiuden muutokset	21 925,09	19 344,57
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-105,00	-105,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	336,49	-643,26
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	21 693,60	20 092,83
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	21 925,09	19 344,57
Rahavarojen muutos	19 286,91	10 686,21
Rahavarojen muutos (tase)	19 286,91	10 686,21
	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Rahavarojen muutos	19 286,91	10 686,21
Rahavarat kauden lopussa	429 001,52	409 714,61
Rahavarat kauden alussa	409 714,61	399 028,40

Hautainhoitorahaston tase

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	480 594,74	466 037,73
PYSYVÄT VASTAAVAT	18 851,40	23 244,81
Aineelliset hyödykkeet	18 851,40	23 244,81
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	18 851,40	23 244,81
VAIHTUVAT VASTAAVAT	461 743,34	442 792,92
Saamiset	32 741,82	33 078,31
Lyhytaikaiset saamiset	32 741,82	33 078,31
Lainasaamiset	31 955,71	31 955,71
Muut saamiset	786,11	1 122,60
Rahoitusarvopaperit	294 445,70	297 845,14
Osakkeet ja osuudet	294 445,70	297 845,14
Rahat ja pankkisaamiset	134 555,82	111 869,47

VASTATTAVAA	480 594,74	466 037,73
OMA PÄÄOMA	116 234,00	123 265,59
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	123 265,59	123 852,96
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-7 031,59	-587,37
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	31 580,89	31 685,89
Lahjoitusrahastojen pääomat	31 580,89	31 685,89
VIERAS PÄÄOMA	332 779,85	311 086,25
Pitkäaikainen vieras pääoma	245 400,31	247 375,62
Saadut ennakot	245 400,31	247 375,62
Lyhytaikainen vieras pääoma	87 379,54	63 710,63
Saadut ennakot	30 298,31	29 381,31
Muut velat	52 600,71	30 478,23
Siirtovelat	4 480,52	3 851,09

Hautainhoitorahaston liitetiedot

Haudanhoitosopimukset ja saadut ennakot 31.12.2024

Vuonna 2024 yhden vuoden kesähoitoja oli 142 kappaletta. Uusia kymmenen vuoden hoitosopimuksia tehtiin 37, joten vuoden aikana oli kymmenen vuoden hoitosopimuksilla hautoja hoidossa yhteensä 404 kappaletta ja 6 poikkeuksellisesti muun mittaista sopimusta (5, 7 ja 20 vuotta). Ainaishautasopimuksia oli 6 kappaletta.

Koskelaisen testamenttivaroista otettiin tilivuonna haudanhoitomaksua 105,00 €, testamenttivaroja on jäljellä 31 580,89 €.

Vesipisteiden uudistamisesta on jäljellä 10 786,20 € poistamatonta pääomaa aineellisten hyödykkeiden ryhmässä. Lisäksi vuonna 2023 ostetun ajoleikkurin poistamatonta pääoma on 8 065,20 €.

Korkotuotto on hautainhoitorahaston seurakunnalle antaman, pääomaltaan 31 955,71 €, lainan korkoja. Korkoprosenttina on käytetty 2,46 %. Muut rahoitustuotot ovat sijoituksista kertyneitä korkoja.

Rahoitusarvopapereissa on Punkalaitumen Osuuspankkiin 31.3.2015 tehty 100 000,00 €:n tuotto-osuussijoitus.

Lisäksi hautainhoitorahastolla on vastuullisen sijoittamisen periaatteita noudattaen tehdyt seuraavat rahastosijoitukset:

- eQ Yhteiskuntakiinteistöt 840.32340 kpl, hankinta-arvo 100 000,00 €, markkina-arvo 31.12.2024 95 445,70 €. Tästä on tehty arvonalennuskirjaus yhteensä 5 554,30 €
- Evli Vuokratuotto A 1014,9877 kpl, kokonaisarvo (sis kertynyt korko) tilikauden lopussa 117 110,81 €.

Pankkisaamia on Punkalaitumen Osuuspankissa 134 555,82 €.

Segmenttiero, joka muodostuu seurakunnan puolelta maksetuista hautainhoitorahaston kuluista, oli vuoden vaihteessa hautainhoitorahaston velkana, 52 600,71 €, taaseessa näkyvät siirtovelat ovat lomapalkkavarauksen sivukuluineen, 4 480,52 €.

Hautainhoitovastuu ja siihen liittyvä yli- tai alikatteisuus

Haudanhoitosopimusten lukumäärä	557	kpl
Haudanhoitokulu (välilliset ja välittömät)	53 231,16	euroa
Yhden hoidetun haudan kulu keskimäärin	95,57	euroa/hauta
Jäljellä olevat hoitosopimusvuodet	2459	vuotta
Seurakuntatalouden haudanhoitovastuu	199 140,19	euroa
Sopimuksia vastaava pääoma	447 852,92	euroa
Yli-/alikalteisuus	248 712,73	euroa

VI Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Punkalaitumella 20.3.2025

Punkalaitumen seurakunnan kirkkoneuvosto


Petri Paasikallio, kirkkoneuvoston pj



Hanna Uusi-Kuitti


Petri Korhonen


Ursula Lumme


Sirkka Madekivi


Kalevi Sillanpää


Outi Uusi-Kouvo, talouspäällikkö


Pentti Hällfors


Kari Lehtinen


Linda Lähdeniemi

Seija Mahlamäki-Kultanen

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Punkalaitumella 3.4.2025

BDO Audiator Oy


Aino Lepistö, JHT, HT

VII Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitokirjoista 2024

Kohdat 1–10 Kipan järjestelmässä, aineisto säilytetään sähköisessä muodossa

1. Päiväkirja
2. Pääkirja
3. Ostoreskontra
4. Myyntireskontra
5. Kassakirjanpito
6. Palkkakirjanpito
7. Käyttöomaisuuskirjanpito
8. Tuloslaskelma
9. Tase
10. Rahoituslaskelma

Luettelo tositelajeista

Kassa- ja muistiotositteet

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

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro	Numerosarjan tila	Aukon alku	Aukon loppu
00	90000000	90000168	0		
01	1000000	1001000	0		
14	14000000	14000153	0		
15	15000000	15000723	0		
19	19000000	19000802	0		
03	3000000	3000011	0		

Selvitys kirjanpito- 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 tie-

tovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.