

# PUDASJÄRVEN SEURAKUNTA

## TALOUSARVIO 2024

### TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2026





<b>Sisällysluettelo</b>	<b>Sivu</b>
<b>Yleiskatsaus</b>	<b>4 - 7</b>
<b>Taloustilanne</b>	<b>8 - 18</b>
<b>Sitovuustasot</b>	<b>19</b>
<b>Käyttötalousosa</b>	
<b>1. Pääluokka: Yleishallinto</b>	<b>20 - 24</b>
<b>2. Pääluokka: Seurannallinen toiminta</b>	<b>25 - 42</b>
<b>4. Pääluokka: Hautatoimi</b>	<b>43 - 45</b>
<b>5. Pääluokka: Kiinteistötoimi</b>	<b>46 - 53</b>
<b>Varsinaisen talousarvion tulosteet</b>	<b>54 - 62</b>
• Tuloslaskelma	
• Rahoituslaskelma	
• Investoinnit	
• Talousarvio pääluokittain	
• Talousarvio työaloittain	
<b>Liitteet</b>	
• Henkilöstöliite	<b>63</b>
• Kokouspalkkiot	<b>64</b>
• Hautaustoimen maksut	<b>65 - 66</b>
• Kiinteistötoimen maksut ja muut maksut	<b>67 - 68</b>
• Hautainhoitorahasto ja hautainhoitorahastosta perittävät maksut	<b>69 - 71</b>

## Yleiskatsaus 2024

Pudasjärven seurakunnan vuoden 2024 toimintaa on suunniteltu viime keväänä päivitetyn seurakunnan strategian "Armoa elämän teille ja soille" -asiakirjan pohjalta. Strategiatyö tehtiin luottamushenkilöiden ja työntekijöiden kanssa. Yhteisöllisestä prosessista saatiin positiivisia kokemuksia, joita on syytä vahvistaa valtuustokauden aikana. Näistä esimerkkeinä mainittakoon luottamushenkilöiden ja työntekijöiden yhteinen kokoontuminen kevätkaudella ja valtuutettujen talousarvioseminaari syyskaudella.

Vuoden 2024 toimintasuunnittelussa työalojen vastuuryhmät otettiin mukaan uudella tavalla. Tähän liittyen päivitettiin myös ohjesääntöä. Vastuuryhmät pitivät yhteisen kokoontumisen alkusyksystä, ja sen jälkeen kukin työala kokoontui omaan suunnittelukokoukseensa. Vasta tämän jälkeen kirjoitettiin työalojen toimintasuunnitelmatekstit. Vastuuryhmien ajatuksia sekä valtuuston talousarvioseminaarissa esitettyjä ideoita on huomioitu mahdollisuuksien mukaan uuden toimintavuoden suunnittelussa. Uuteen suunnittelukulttuuriin totuttautuminen vaatii aikaa, mutta ensi kokemukset ovat positiivisia. Samalla saadaan vahvistettua uuden kirkkolain hengessä seurakuntalaisten osallisuutta.

Seurakunnan strategia määrittelee toiminnan lähtökohdat. Mission eli perustehtävän mukaan Pudasjärven seurakunta rohkaisee uskomaan Jumalaan, rakastamaan lähimmäistä ja kantamaan vastuuta luomakunnasta. Toiminnan lähtökohta kaikilla työaloilla on hengellisessä tehtävässä. Arvot ohjaavat toimintaa, ja niiden tulee näkyä arjen valinnoissa. Strategian mukaiset arvot ovat usko Jumalaan, Pyhän kunnioittaminen sekä toivon ja rakkauden vahvistaminen. Näiden eteen myös tehdään työtä. Arvoista on löydettävissä luonteva yhteys perustehtävään.

Valtuustokauden toiminnan painopisteiksi strategiassa on valittu neljä kokonaisuutta. Hengellisyys ja seurakuntayhteys liittyvät läheisesti missioon ja arvoihin. Hengellinen perustehtävä ja lähtökohta näkyy painopisteissä. Toiminta eri työaloilla tukee seurakuntalaisten hengellisen elämän hoitamista ja vahvistaa yhteyttä. Toiseksi painopisteeksi on valittu vapaaehtoisuus ja yhteistyö. Tulevaisuuden kirkossa seurakuntalaiset ovat työntekijöiden rinnalla aktiivisia toimijoita ja tärkeitä yhteistyökumppaneita eri tehtävissä. Vapaaehtoisuuden mahdollisuuksia tuodaan näkyväksi eri kanavien kautta. Painopiste on merkityksellinen myös työyhteisön näkökulmasta. Kolmanneksi seurakunnassa keskitytään viestintään, määreillä yhteyttä luova ja tavoitettava. Perusolemukseltaankin kristillinen seurakunta on viestintuoja, tarkoittaahan evankeliumi ilouutista. On tärkeää, että sanomamme tavoittaa, ja se osaltaan vahvistaa toivoa ja rakkautta. Neljänneksi strategian painopisteissä huomioidaan toimintaedellytykset, siis se, että seurakunnalla on mahdollista toteuttaa tehtävänsä. Tähän kuuluu esimerkiksi talouden tasapaino, kiinteistöjen kunnosta ja muista työn välttämättömyyksistä huolehtiminen. Työntekijöiden hyvinvoinnin ja ammatillisten valmiuksien vahvistaminen ovat osa tätä strategista kokonaisuutta. Myös painopisteistä voidaan löytää yhteyksiä toisiinsa. Kun hengellisyys ja seurakuntayhteys vahvistuvat, se samalla vaikuttaa toimintaedellytyksiin sitoutuneen jäsenistön kautta.

Työalojen suunnitelmissa on monia merkityksellisiä, kirkon perustehtävästä nousevia toteutuksia. Kaikki toiminta tähtää siihen, että visio voisi toteutua: Pudasjärven seurakunta on armon yhteisö arjessa, juhlassa ja elämän käännekohdissa. Visiossa katsotaan näkyä tulevasta ja haaveillaan. Mutta samalla se on ihmissläheinen ja tulee osaksi yksittäisten seurakuntalaisten elämää eri tilanteiden ja toiminnan kautta. Kokonaisuudessaan tehty strategiatyö antaa Pudasjärven seurakunnalle raamit ja lähtökohdat tulevien vuosien toiminnan suunnitteluun ja toteutukseen. Strategian äärelle on hyvä palata välillä myös arjen askareiden ääreltä, niin päätöksenteossa kuin työyhteisössä. Strategia tarjoaa seurakunnalle valmiudet vastata toimintaympäristön muutokseen perustehtävästä käsin.

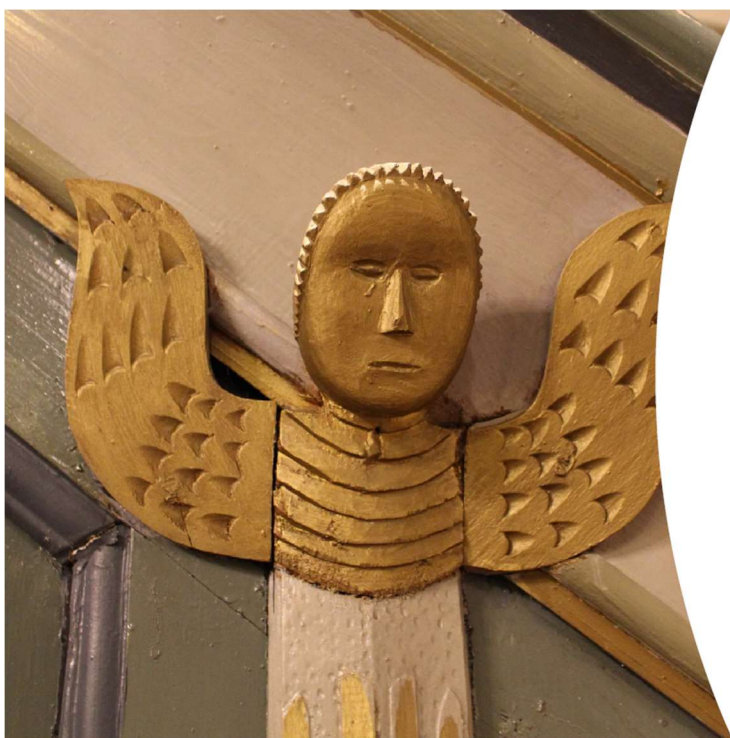
Pudasjärvellä, marraskuussa 2024

Timo Liikanen, kirkkoherra

## Strategia valtuustokaudelle 2023-2026 – Armoa elämän teille ja soille (kv. 8.5.2023 § 18)

### Missio

Pudasjärven seurakunta rohkaisee uskomaan Jumalaan, rakastamaan lähimmäistä ja kantamaan vastuuta luomakunnasta.



### Arvot

- Usko Jumalaan
- Pyhän kunnioittaminen
- Toivon ja rakkauden vahvistaminen



## Toiminnan painopisteet

---

- Hengellisyys ja seurakuntayhteys
- Vapaaehtoisuus ja yhteistyö
- Yhteyttä luova ja tavoittava viestintä
- Toimintaedellytykset

## Visio

Pudasjärven seurakunta on armon yhteisö arjessa, juhlassa ja elämän käännekohtissa.



## Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Hiilineutraaliuteen pyritään viiden tavoitteen avulla, jotka sisältävät suosituksia toimenpiteistä.

Pudasjärven seurakunta on vähentänyt kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä (tavoite 1) luopumalla kaikista öljylämmitteisistä tiloista. Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä olemme vähentäneet niin ikään luopumalla tarpeettomista tiloista kiinteistöstrategiamme mukaisesti. Toiminnan päästöjä vähennämme (tavoite 2) suosimalla elintarvikeostoissa ilmastoystävällistä ruokaa ja vähentämällä hävikkiruoan määrää. Teemme kestäviä hankintoja asettamalla ilmastokriteerin yhdeksi hankintakriteeriksi. Suosimme etätyötä silloin kun se toiminnan kannalta on mahdollista. Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Pyrimme kompensoimaan päästöt (tavoite 3) kartoittamalla metsiemme tilan hiilivarastoina. Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana (tavoite 4) toteuttamalla rippikoulut ympäristöystävällisesti ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Pudasjärven seurakunta on sitoutunut ilmastotyöhön (tavoite 5) ja tavoitteena on että seurakunnalle myönnetään ympäristödiplomi vuonna 2024. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

Tulevana vuonna päivitettävässä kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja mistä on aika luopua. Kiinteistöstrategia päivitetään Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimea ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa.

## TALOUSTILANNE KOKO KIRKKO

### Poimintoja Kirkkohallituksen yleiskirjeestä: Talousarvion valmistelun perusteet 2024 nro 32/2023

#### Talouden nykytila

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin korkojen nousukin. Talouden kokonaiskuva tällä hetkellä on kaksijakoinen. Myönteisesti talouden kehitykseen ovat vaikuttaneet energiainvestoinnit ja tuontienergian hintojen lasku viime talven kriisitasolta. (Tilastokeskus, 18.9.2023). Toisaalta Suomen pankin väliennusteen (15.9.2023) mukaan Suomi on taantumassa. Talouden elpymisen ennakoidaan kestävän pidempään kuin aiemmin on arvioitu. Kansainvälisen talouden kehitykseen liittyvät riskit ovat kasvaneet, mikä heijastuu myös Suomen talouteen.

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 5,6 % elokuussa (Tilastokeskus, 14.9.2023). Inflaatio voimistui merkittävästi jo pandemian loppupuolella, mitä selittää ainakin pandemian vaikutukset tuotantoketjuihin, muuttunut kulutuskysyntä, talouden nopea toipuminen pandemiasta ja finanssipoliittinen elvytys. Sota ja sen vaikutukset kiihdyttivät inflaatiota entisestään. Inflaatiota on saatu hieman hidastettua lukuisilla koronostotoilla, mutta silti inflaatio on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi. Vuoden 2023 inflaatioksi valtionvarainministeriö ennusti kesäkuussa keskimäärin 5,9 prosenttia (VM 15.6.2023) ja Suomen pankki 4,5 % (20.6.2023). Tuoreimmissa pankkien ennusteissa inflaation ennustetaan olevan hieman korkeampi 6,5 % (OP, 29.8.2023) ja 6,2 % (Säästöpankkiryhmä, 14.8.2023). Vuonna 2024 inflaation ennustetaan yleisesti hidastuvan ja asettuvan noin 2–2,5 prosentin välille.

Kansantalouden tuotanto (BKT) kasvoi 1,6 % vuonna 2022. Vuosi 2022 oli hintojen nousun osalta poikkeava. Yhtä korkeaa tuotoksen ja väliuotekäytön hintojen nousua on nähty viimeksi 1980-luvun alussa. (Tilastokeskus, 21.6.2023) Tilastokeskuksen (31.8.2023) mukaan bruttokansantuotteen volyyymi kasvoi 2023 huhti- kesäkuussa 0,6 % edellisestä vuosineljänneksestä. Tuotanto kasvoi huhti-kesäkuussa 1 % edellisestä neljänneksestä ja 0,7 % vuodentakaisesta. Yksityiset investoinnit vähenivät 0,3 % ja julkisen sektorin investoinnit 3,3 %. Suomen talouden ei ennusteta kasvavan vuonna 2023. Vuodelle 2024 VM ennusti kesäkuussa kuitenkin jo 1,4 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,9 prosentin talouskasvua. (VM 15.06.2023). Suomen pankin arvio vuodelle 2024 oli kesäkuussa 0,9 prosenttia. Osuuspankin elokuinen ennuste ei ennusta talouskasvua vuodelle 2024 ja Säästöpankkiryhmäkin arvioi kasvun jäävän 0,6 prosenttiin.

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan (TEM 22.8.2023). Työttömien määrä on kuitenkin viime kuukausina hieman noussut ja työttömyydestä on tullut yhä selkeämmin rakenteellista. Pitkäaikaistyöttömiä oli kesäkuun lopussa 91 000 henkeä. Työllisyyden ennustettiin kuitenkin vielä kesäkuussa (VM 15.06.2023) kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,6 prosenttia. Koko talouden kausitasoitettu palkkasumma nousi kesäkuussa 2,4 % edellisestä kuukaudesta. Työpäiväkorjattu palkkasumma kasvoi kaikilla päätoimialoilla vuoden 2022 kesäkuuhun verrattuna. Eniten kasvoi julkisen sektorin palkkasumma 17,1 % edellisvuoden kesäkuusta ja 9,7 % toukokuusta. Suuret sopimuskorotukset, kertaerät ja lomarahojen maksu tekivät kesäkuun palkkasumman kasvusta poikkeuksellisen.



## Seurakuntatalouksien nykytilanne

Kirkon talous on selvinnyt viime vuosien haasteista odotettua paremmin. Tämän vuoden tammi-elokuussa verotuloja on kertynyt 10,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Seurakuntien taloudellinen kehitys eriytyy edelleen. Vaikka kirkollisveron tuotto vuonna 2022 kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni. Seurakuntien välisiä eroja hiippakunnittain tarkasteltaessa, lukumäärällisesti eniten verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli Oulun, Tampereen ja Lapuan hiippakunnissa.

## Ennusteita vuodelle 2024

### Kirkollisveroennusteet

Vaikka kirkollisverotilitykset ovat pysyneet 2020-luvun alkuvuosina vakaina lukuisista haasteista huolimatta, vuodesta 2023 muodostuu monestakin syystä poikkeuksellinen. Vuonna 1.1.2023 toteutettu sote-verouudistus parantaa kirkollisveron reaalista tuottoa ja inflaation puristuksessa tehdyt palkkaratkaisut, ja eläkkeiden vahva inflaationsidonaisuus nostavat seurakuntalaisten verotettavan tulon määrää. Elokuussa alkuvuoden 2023 verotulokertymä oli 10,6 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Verotulokertymät eivät ole vielä kääntymässä negatiiviseksi, mutta reaalisesti kasvu kääntyy taantumaksi joissakin seurakunnissa. Tämä tarkoittaa sitä, että seurakuntien on edelleen huolehdittava seurakuntalaisten turvasta yhä vähenevin resurssein. Harkitsevainen ja varovainen seurakunta, varsinkin jos alue on taantuvaa ja hyvin ikääntynyttä, voi perustellusti alentaa vuotuista kasvuarviota. Varovaisuuden periaate on viisautta.

Jäsenmääräennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee vuodesta 2022 vuoteen 2030 välisenä aikana noin 10,4 prosenttia vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisen vuoksi.

### Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero-osuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Summaan tehdään indeksitarkistus vuosittain. Pääministeri Orpon hallitusohjelmassa on todettu, että valtionrahoitukseen evankelis-luterilaiselle kirkolle tulee 1 % -yksikön indeksijääditys vuosille 2024-2027. Korvattavia tehtäviä ovat hautausoimi, väestökirjanpito- ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito.

Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä vuodeksi 2024 evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 124 501 000 euron määräraha. Kasvu vuoteen 2023 verrattuna on 1,5 %. Kirkon keskusrahaston talousarvioesityksessä esitetään, että tästä summasta 114 174 800 euroa jaetaan seurakunnille euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaisesti. Rahoituksesta 7 881 100 euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon siten, että seurakuntien rakennusavustuksiin kohdennetaan 7 571 100 euroa ja Basis -kiinteistörekisteriin ylläpitoon ja kehittämiseen 260 000 euroa.

Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon osoitetusta määrärahasta jaetaan seurakunnille vuosittain avustuksia kirkollisten rakennusten hoitoon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kirkollisen esineistön konservointiin. Lisäksi Kirkon keskusrahasto jakaa korjausavustusta. Avustusten jakoperusteita ollaan tarkentamassa vuodelle 2024.

Kirkon keskusrahastolla on velvollisuus raportoida opetus- ja kulttuuriministeriölle sen määräämät, laissa tarkoitettujen yhteiskunnallisten tehtävien kustannusten seurantaan varten tarvittavat tiedot. Kirkon keskusrahasto käyttää tietojen toimittamiseen seurakuntien taloustilastoista johdettuja yhteenlaskettuja kustannustietoja. Seurakunnissa tulee tarkasti noudattaa kirkkohallituksen ohjetta kustannusten kohdentamisesta kirjanpidossa. Vuodesta 2023 lähtien kulttuuriperintökustannukset raportoidaan ns. laskennallisina kulttuuriperintökustannuksia hyödyntäen sekä tilinpäätöstietoja että Basis -järjestelmän

tietoja. Raportoinnin oikeellisuuden varmistamiseksi seurakuntien tulee huolehtia, että Basikseen on tallennettu kaikki raportoinnissa tarvittavat tiedot.

### **Maksut kirkon keskushallinnolle**

#### **Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 %**

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvä Kirkon keskusrahaston perusmaksu on 6,5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2024.

#### **Eläkerahastomaksu, 5 %**

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2024.

### **Verotuskustannukset**

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinnon julkaiseman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 14,9 miljoonaa euroa (13,6 milj. vuonna 2023).

### **Palkkakulut**

Kirkon 1.3.2023 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2025 saakka. Sopimuskausi on 24 kuukautta. Palkkoihin on 1.4.2023 tehty 4,5 %:n yleiskorotus. Vuoden 2024 palkantarkistukset tulevat voimaan 1.2.2024 ja ovat 2,5 %, jollei aiemman sopimuksen perusteella käynnistetty kirkon palkkakilpailukyvyyn tarkastelu johda siihen, että palkoista sovitaan toisin. Palkkakilpailukyky selvitystyön vaikutuksesta palkkoihin sovitaan 30.11.2023 mennessä. Lomarahat maksetaan KirVESTES:n mukaisina.

### **Henkilösivukulut**

#### **Eläkemaksut**

Marraskuun kirkolliskokous vahvistaa seurakuntien ensi vuoden palkkaperusteisen eläkemaksun, joka on ollut 28,7 % vuonna 2023. Lisäksi STM vahvistaa työntekijöiden eläkevakuutusmaksut myöhemmin tänä vuonna (marraskuussa), mutta jos ne säilyvät ennallaan, niin työntekijöiden (alle 53-vuotiaiden ja 63 vuotta täyttäneiden) eläkevakuutusmaksu on ensi vuonna 7,15 % ja 53–62-vuotiaiden korotettu työeläkevakuutusmaksu on 8,65 % palkoista. Keskimääräinen työntekijöiden eläkemaksu on näin ollen noin 7,7 %. Työnantajan osuudeksi jää siten noin 21 % palkoista.

#### **Muut henkilösivukulut**

Vuonna 2024 työnantajan sairausvakuutusmaksu olisi ennakkotiedon mukaan 1,25 prosenttia (1,53 % vuonna 2023). Työllisyysrahaston hallintoneuvosto on päättänyt esittää STM:lle (pörssitiedote 31.8.2023), että työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2,3 milj. euroa vuodessa saakka 0,27 prosenttia palkkasummasta (0,52 % v. 2023) ja ylempi maksu 1,09 prosenttia palkkasummasta (2,06 % v. 2023) palkkasumman 2,3 milj. euroa ylittävältä osalta. Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,7 prosenttia.

### **Rakennusten ylläpitokulut**

Tilastokeskuksen mukaan (16.6.2023) kiinteistön ylläpidon kustannukset nousivat ensimmäisellä vuosineljänneksellä 11,5 % vuoden 2023 ensimmäisellä neljänneksellä vuoden 2022 vastaavasta ajanjaksosta. Kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten kasvoivat sähkön kustannukset, 36,7 %. Veden ja jäteveden kustannukset kasvoivat 4,4 %, korjaukset 7,3 %, lämmitys 10,1 %, jätehuolto 12,0 %, hallinto 5,8 %, käyttö ja huolto 5,7 % sekä ulkoalueiden hoito 6,6 %. Siivouksen kustannukset nousivat 5,8 % ja vahinkovakuutukset 6,3 %.

### **Taloudelliset avustukset seurakunnille**

Seurakuntataloudet voivat hakea verotulojen täydennysavustusta ja harkinnanvaraista avustusta. Verotulojen täydennysavustusten jakoperusteita muutettiin vuodesta 2018 alkaen. Verotulojen täydennysavustuksen määrä seurakuntataloutta kohti muodostuu laskelman perusteella. Laskentaperusteisiin ei ole tulossa uusia muutoksia.

### **Muuta huomioon otettavaa**

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2022 vuoteen 2027 saakka noin 6,7 % (Kirkon tilastopalvelu). Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 780 000 jäsenellä vuosina 2022–2040.

Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan euomääräisesti kasvavan vuoteen 2030 mennessä koko kirkon tasolla noin 24 prosenttia, vaikka samana ajanjaksona jäsenmäärän laskuksi arvioidaan noin 10 prosenttia. Kirkollisveron kehitystä arvioitaessa oleellista onkin kirkollisveroa maksavien määrä ja verotettavan tulon kehitys, ei niinkään jäsenmäärän muutos. Tulevina vuosina harveneva kirkollisveroa maksavien joukko ylläpitää kirkon toiminnan. On tärkeää huomioida, ettei kirkollisveroennuste ole inflaatiokorjattu. Vaikka kirkollisverotulot euomääräisesti nousisivatkin, ne eivät reaalisesti monenkaan seurakunnan kohdalla nouse korkean inflaation vuoksi. Seurakuntien toimintakulut ovat nousseet ja nousevat hintojen nousun ja palkkaratkaisujen myötä huomattavasti. Korjausvelkaa on monella seurakunnalla runsaasti.

Kaikki seurakunnat eivät myöskään ole taloudellisesti samanlaisessa asemassa. Seurakuntien eriytymiskehitys on ilmeistä. Monet pienet seurakunnat ovat jo nyt taloudellisesti tiukoilla ja niiden toimintamahdollisuudet ovat loppumassa. Tällöin tulee miettiä, minkälaista toimintaa tulevina vuosina on mahdollista niukkenevin resurssein järjestää ja mitä toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi voidaan tehdä. Taloudellisesti ja toiminnallisesti järkevä ratkaisu voi olla seurakuntaliitos, joka turvaa seurakunnallinen toiminnan alueella myös tulevaisuudessa. Seurakunnan tulee aktiivisesti ja säännöllisesti itse seurata talouden, hallinnon ja toiminnan tilaansa ja arvioida sitä kriisiytyvän seurakunnan mittareiden (yleiskirje 28/2021) valossa niin talousarviossa kuin tilinpäätöksessäänkin. Jos seurakunta on taloudellisissa vaikeuksissa, talouden tasapainotustoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi. Talouden on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. (KJ 6:2)

Tehokkaimpia tapoja saada säästöjä, on luopua turhista kiinteistöistä ja panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun. Säästöä voi tuoda myös toiminnan priorisointi, toiminnan keskittäminen, uudet toimintatavat, vapaaehtoisten osallistaminen ja yhteistyö muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa. Kaikkien seurakuntien tulee laatia kiinteistöstrategia tukemaan seurakunnan päätöksentekoa ja talouden tasapainottamista.

Ennakoivalla pidemmän aikavälin henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin. Henkilöstösuunnittelua tulee tehdä, jos mahdollista, yhdessä alueen muiden seurakuntatalouksien kanssa. Vaikka seurakunnan taloudellinen tilanne vielä olisikin vakaa, on nyt hyvä aika miettiä, mihin verorahat halutaan tai mihin ne on mahdollista käyttää tulevina vuosina. On myös strategisesti tärkeää miettiä, minkälaista toimintaa yhä pienenevä kirkollisveroa maksavien joukko on valmis rahoittamaan ja minkälaista toimintaa se toivoo tulevaisuudessa. Kirkkohallitus

Kirkkohallitus

Pekka Huokuna, kansliapäällikkö

Pirjo Pihlaja, kirkkoneuvos

## KATSAUS PUDASJÄRVEN SEURAKUNNAN TALOUDELLISEEN KEHITYKSEEN JA TOIMINTAAN

### Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Pudasjärven seurakunnan tilanne on vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 ei toteutunut yksikään kriisiytymistä ennakoivista mittareista.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään.

Toiminnan ja hallinnon mittarit:

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Tilanne, TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio o kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2024
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</li> </ul>	Hautausmaiden ja hautausmaahan ylläpitotehtävien resurssit ovat riittävät. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaita rakennuksia ja rakennelmia ylläpidetään asianmukaisesti, Riekinkankaan hautausmaahan hirsiaita on kunnostuksen tarpeessa. Pudasjärven seurakunta kuuluu Oulun aluekeskusrekisteriin.	Kulttuurihistoriallisesti arvokkaan, Riekinkankaan hautausmaahan hirsiaidan kunnostuksen suunnittelu ja kilpailutus.	<b>Hautaukseen liittyviin maksuihin tehdään noin 10 % korotus, että ne kattaisivat paremmin tarkoituksen mukaisen osuuden hautausmaiden kuluista.</b>  <b>Riekinkankaan hautausmaahan hirsiaidan kunnostus.</b>
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>• Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>	Toimielimet toimivat asianmukaisesti.		
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>• Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	Seurakunnalla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitamiseen. Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 10 % viiden vuoden aikana.	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 10 % viiden vuoden aikana.	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 11 % viiden vuoden aikana.

<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> <li>• Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>• Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>	<p>Strategiset linjaukset on kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa ja toimii verkostoissa.</p>	<p>Strategia on päivitetty tilikauden aikana.</p> <p>Valmiussuunnitelman päivitystyötä tehdään.</p>	<p><b>Kiinteistöstrategiaa ja henkilöstösuunnitelmaa päivitetään.</b></p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä</li> <li>• Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> <li>• Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	<p>Henkilöstön määrä on 14.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 14.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 14.</p>

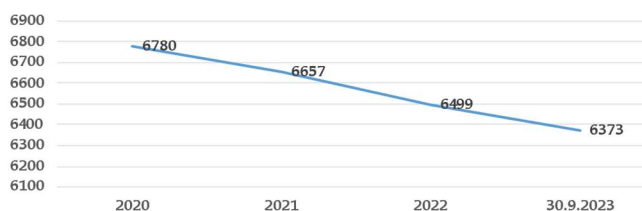
## Talouden mittarit:

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	Tilanne, TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>kuluva vuosi</b>	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>Talousarvio 2024</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	Tilikauden tulos on positiivinen ja kirkollisveroprosentti on 1,5.	Tilikauden tulos on positiivinen ja kirkollisveroprosentti on 1,5.	<b>Talousarvio tähtää 0-tulokseen. Kirkollisveroprosentti on 1,5.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 449 950,51 euroa.	Taseessa olevaan edellisten kausien ylijäämään ei tule oleellista muutosta.	<b>Taseessa oleva edellisten kausien ylijäämä säilyy ennallaan.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.</li> </ul>	Maksuvalmius on 433 päivää ja on parantunut kolmena peräkkäisenä vuotena.	Maksuvalmius tulee säilymään erinomaisella tasolla.	<b>Maksuvalmius tulee säilymään hyvänä.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.</li> </ul>	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on kasvanut yhtenä vuotena (2022).	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa toisena vuonna peräkkäin.	<b>Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista tulee kasvamaan kolmantena vuonna peräkkäin.</b>

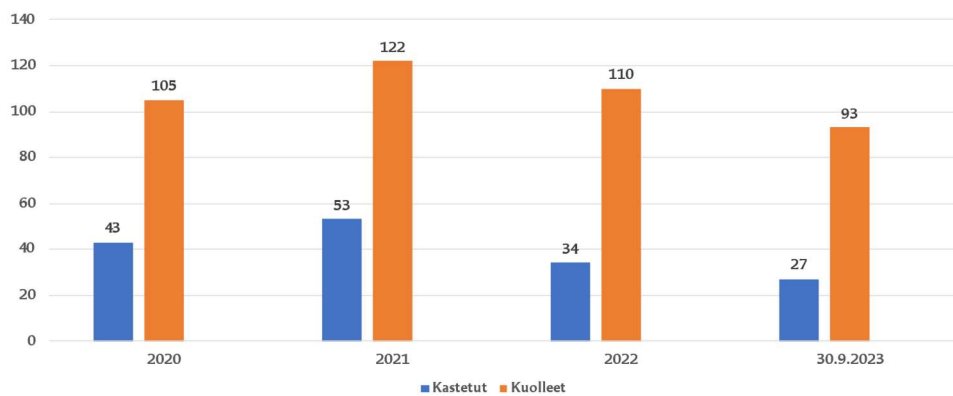
## Tilastotietoa kehityksestä

Läsnä olevan väestön määrän negatiivinen muutos, vanhusväestön määrän kasvu, syntyvyyden lasku ja talouden kehitys ovat tekijöitä, jotka vaikuttavat talouden ja toiminnan kehitykseen ja kohdentamiseen. Läsnä olevan väestön määrä on laskenut 30.9.2023 mennessä 126 henkilöllä vuodenvaihteeseen nähden. Kaavioissa tarkemmat tiedot väestön ja talouden kehityksestä.

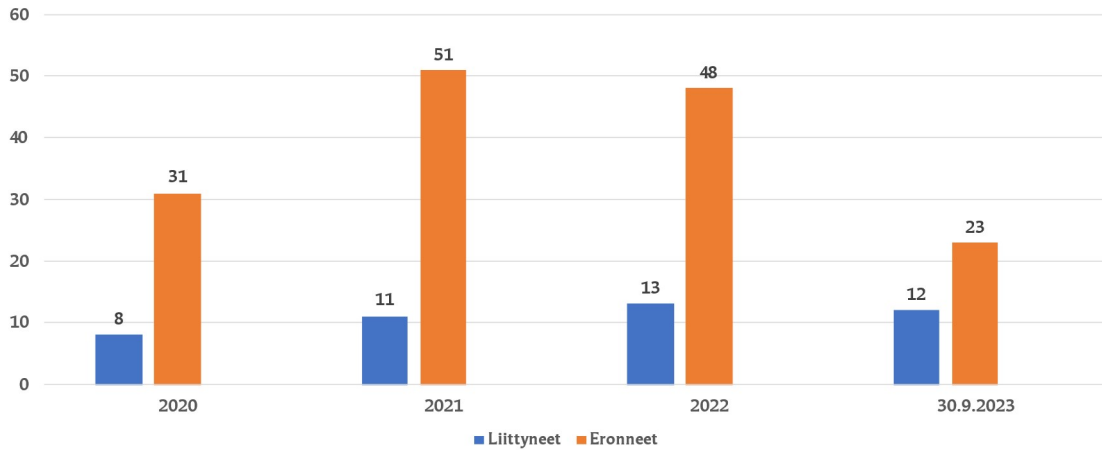
### Läsnäoleva väestö



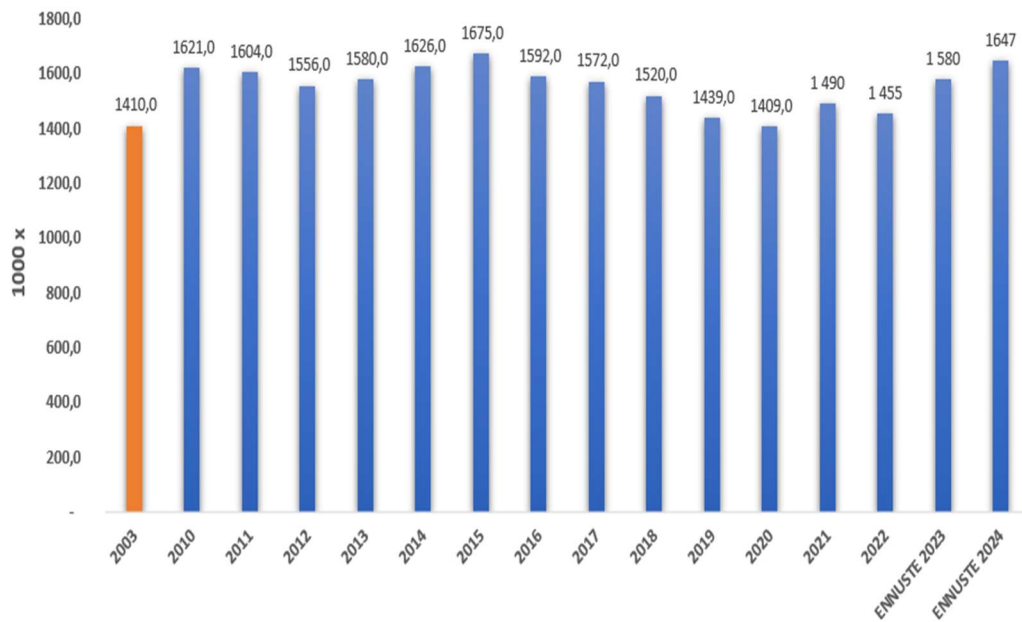
## Kastetut ja kuolleet



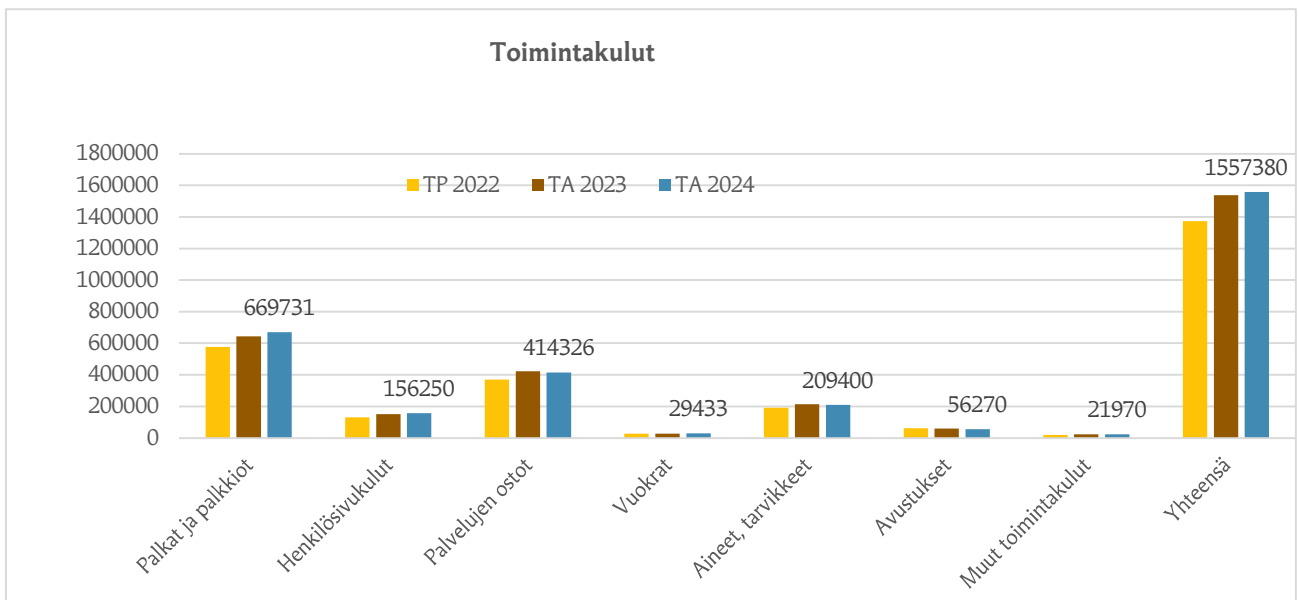
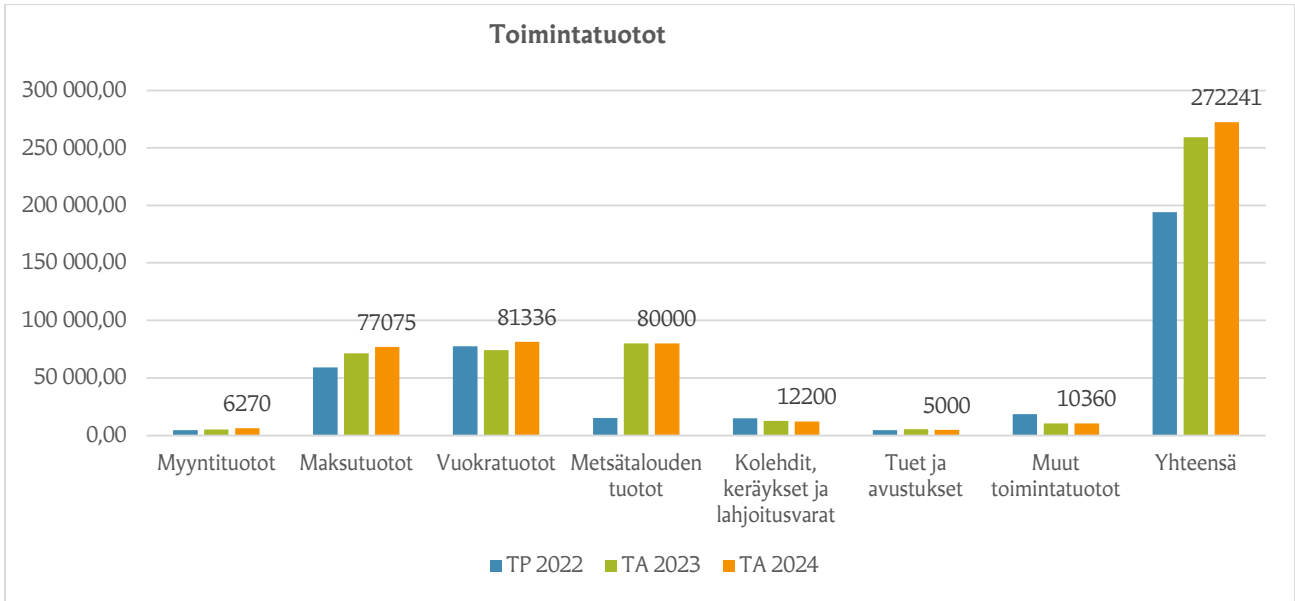
## Kirkkoon liittyneet – kirkosta eronneet



## VEROTULOT, VALTIONRAHOITUS JA AVUSTUKSET YHTEENSÄ







### Vuoden 2024 talousarviolaskelmat perustuvat seuraaviin tekijöihin:

- Kirkollisveroprosentti 1,5 %
- Kirkollisverojen arvioitu kertymä 1 387 000 euroa (v. 2023/1 219 000 euroa, joka ennuste ylittyy Kirkkohallituksen uuden ennusteen mukaan ollen 1 360 000 euroa)
- Valtionrahoitus noin 155 000 euroa. Valtionrahoituksella katetaan hautaustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito (v. 2023/156 000 euroa).
- Arvioitu verotulojen täydennys 115 000 euroa (v. 2023/115 000 euroa)
- Toimintatuotot 269 000 euroa (v. 2022/259000 euroa, josta toteutunee 240 000 euroa)
  - Puunmyyntitulot 80 000 euroa (v. 2023/80 000 euroa, josta toteutuu 61000 euroa)

- Vuokratuotot (sisältää tilojen vuokrat ja huoneistojen vuokrat) 80 000 euroa (v. 2023/74 000, josta toteutunee 75 000 euroa)
- Maksutuotot 75 000 euroa (v. 2023/71 000 euroa, josta toteutunee 65 000 euroa)
- Toimintakulut noin 1,56 milj. euroa
  - Toimintakuluihin varattu seuraavat kertaluotoiset kulut:
    - Seurakuntakeskuksen IV-laitteiston puhdistus 14 500€
    - Nuorisotilojen kunnostus 4 500€
    - Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000€
- Vuosikate on noin 192 500 euroa (v. 2022/69 000 euroa)
  - Suunnitelman mukaiset poistot 212 500 euroa (ta v. 2023/211 000 euroa)

#### **Investointeihin 2024–2026 on seuraavat suunnitelmat:**

- Vuodelle 2024
  - Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 40 740 euroa
  - Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostustyöt 207 100 euroa
  - Riekinkankaan kappelin vesikaton uusimistyöt 92 400 euroa
  - Riekinkankaan kappelin vesikaton uusimistöihin haetaan kirkkohallituksen avustusta
- Vuosille 2025–2026
  - Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan korjaus 144 200 euroa

#### **Rahoitusosa:**

- Seurakunnan rahoitusasema tulee pysymään investoinneista (350 000 euroa) huolimatta vahvana, vaikka investoinnit katetaan kassavaroista.
- Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset arvioidaan olevan vuoden 2024 lopussa noin 1,2 miljoonaa euroa.

#### **Edellä mainituilla perusteilla talousarviovuosi 2024 näyttää 0 euroa ali/ylijäämää.**

Vuoden 2024 tulokseen vaikuttavat kertaluotoiset kulut ovat noin 21 000 euroa ja henkilöstövaihdoksista aiheutuvat lisäkulut henkilöstömenoihin noin 7 000 euroa. Vuonna 2023 toteutettu palkankorotus, nosti henkilöstökuluja noin 5 prosenttia ja henkilöstökulujen osuus kaikista toimintakuluista kasvaa edelleen. Lisäksi kustannuksia kasvattaa hintojen yleinen nousu, jota pyritään kompensoimaan vuokra- maksutuottojen kasvattamisella. Verotulojen arvioidaan olevan noin 168 000 euroa suuremmat kuin vuoden 2023 talousarviossa.

**Suunnitelmavuosien alijäämä** on noin 50 000 euroa, jos puunmyyntituloja tuloutuu tuloslaskelmaan 40 000 euroa, eikä verotuloissa ja verotulojen täydennysavustuksissa tapahdu muutoksia.

**Näin ollen, jos suunnitelmavuosien tulot toteutuvat edellä mainitulla tasolla, niin seurakunnan tulee pohtia kulujen leikkausta tai veroprosentin nostoa suunnitelmavuosille 2025 ja 2026.**

Verotulojen ennustettavuus on edelleen haastavaa. Kuluvan vuoden 2023 ja talousarviovuoden 2024 ennustetta vaikeuttaa etenkin Ukrainan sodan ja sen sivuvaikutusten vaikutukset maailmantalouteen. Kirkkohallituksen juuri valmistuneessa ennusteessa seurakunnan verotulot arvioidaan olevan v. 2024/1 387 000, v. 2025/1 401 000 ja v. 2026/1 414 000.

Pudasjärvellä marraskuussa 2023

Juho Järvelin, talouspäällikkö

## Toiminta- ja taloussuunnitelma vuodelle 2024

Kirkkohallituksen ohjeet ovat olleet toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan pohjana. Ohjeessa korostuu toiminnan ja talouden yhteensovittaminen sekä niiden yhtäaikainen suunnittelu, seuranta ja arviointi toiminnan ja ohjauksen välineenä.

### Sitovuustasot

<b>Kirkkovaltuusto</b>	<b>Käyttötalousosa/Pääluokat:</b> Yleishallinto Seurakunnallinen toiminta Hautatoimi Kiinteistötoimi <b>Tuloslaskelmaosa</b> <b>Rahoitusosa</b> <b>Investointiosa/Hankekohtainen</b>	
<b>Kirkkoneuvosto</b>	<b>Tehtäväalueet: (kustannuspaikat)</b> Talous- ja henkilöstöhallinto Kirkonkirjojenpito Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto Yleinen seurakuntatyö Tiedotus Musiikki Lapsi- ja nuorisotyö Palvelu (Diakoniatyö, Diakoniarahasto, EA Hiltulan rahasto, YV-keräys) Lähetys Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta	Hautausmaahallinto Hautausmaakiinteistöt Varsinainen hautatoimi Kirkko ja kellotapuli Siunauskappelit Seurakuntatalo Asuinkiinteistöt ja -osakkeet Leirikeskukset Muut rakennukset Maa- ja metsätalous

**Sitovuustaso on ulkoinen toimintakate.** Hallinnon vyörytyserät, sisäiset korkomenot ja -tulot sekä sisäiset vuokramenot ja -tulot eivät ole sitovia eriä. Talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025–2026 ei talousarvioon ole laskettu sisäisiä eriä ja vyörytyksiä, koska ne eivät ole sitovia eriä. Perusteena on myös se, että Kirkon palvelukeskuksen talousarvio-ohjelma ei mahdollista automaattista laskentaa ja manuaalinen laskenta on taas liikaa aikaa viedä toimenpide. Sisäiset erät ja vyörytykset lasketaan kuitenkin tilinpäätöksessä.

Nettoperiaate edellyttää määrärahojen ja tuloarvioiden yhdenmukaista kohtelua. Määrärahan korottamista tai tuloarvion alentamista koskeva talousarvion muutos on käsiteltävä kirkkovaltuustossa riippumatta siitä, johtuuko poikkeama arvioitujen bruttomenojen ylittymisestä vai bruttotulojen alittumisesta. Taloussäännön § 20 mukaan toiminnasta ja taloudesta vastaavien on annettava tietoja kirkkovaltuustolle, kirkkoneuvostolle ja muille hallintoelimille toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta, sekä kirjanpitoon perustuvia tietoja menojen ja tulojen toteutumisesta talousarvioon nähden ja ennusteista loppuvuodelle. Talousarviovuoden aikana on raportoitava toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Kirkkovaltuusto päättää talousarvion hyväksyessään toiminnan ja talouden raportointitavoista ja aikataulusta kirkkovaltuustolle. Muut hallintoelimet määrittelevät, millä tasolla, tarkkuudella ja kuinka usein niille raportoidaan toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta ja taloudesta tilikauden aikana. Kirkkoneuvoston tulee raportoida toiminnasta ja taloudesta kirkkovaltuustolle 2–3 kertaa vuodessa.

# KÄYTTÖTALOUSOSA

## 1. PÄÄLUOKKA: YLEISHALLINTO

### HALLINTOELIMET

#### Tehtäväalue/tulosyksikkö: Hallintoelimet

- **Kirkkovaltuusto** on seurakunnan ylin päättävä elin ja se käyttää seurakunnan päätösvaltaa, ellei toisin ole säädetty (KL 3 ja KJ 3).
- **Kirkkoneuvosto** johtaa seurakunnan toimintaa, edistää sen hengellistä elämää ja muutoinkin toimii seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi. Kirkkoneuvosto asettaa toimikaudekseen työalojen vastuuryhmät, rakennustoimikunnan sekä työryhmiä. (KL 3, KJ 3).
- Vastuuryhmät (Yleinen seurakuntatyö, kasvatus, diakonia ja lähetys)
- Rakennustoimikunta
- Työryhmät (Saraskylän kappelityöryhmä ja viestintätyöryhmä)
- Nuorten vaikuttajaryhmä

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakunnan strategian ajantasaisuus ja tilannekuvan tarkastelu</li> <li>• Seurakunnan talouden tasapaino ja toiminnan turvaaminen muutostilanteissa.</li> <li>• Yhteisen suunnittelukulttuurin vahvistaminen.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uudistetun hallinto-organisaation toiminnan kehittäminen</li> <li>• Yhteisen suunnittelukulttuurin vahvistaminen seurakunnassa</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vastuuryhmien toimintakulttuurin vahvistaminen</li> <li>• Vuorovaikutusta luottamushenkilöiden ja työntekijöiden välillä vahvistetaan</li> <li>• Työntekijöiden ja luottamushenkilöiden yhteiset kokoontumiset kaksi kertaa vuodessa</li> <li>• Kirkkovaltuuston talousarvioseminaari</li> </ul>	<p><b>Talousarvioerustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkkovaltuuston kokouspalkkiot ja matkakorvaukset (4-5 kokousta)</li> <li>• Kirkkoneuvoston kokouspalkkiot ja matkakorvaukset 10 kokousta</li> <li>• Vastuuryhmät ja vaikuttajaryhmä (ei kokouspalkkioita, matkakorvaukset, virkistystilaisuus).</li> <li>• Työryhmät (3 kokousta/työryhmä, ei kokouspalkkiota, matkakorvaukset)</li> <li>• Valtuutettujen koulutukset ja muut ajankohtaistilaisuudet</li> <li>• Luottamushenkilöiden muistamiset</li> </ul>

Hallintoelimet (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-30 669,62	-38 830,00	<b>-39 080,00</b>	-39 080,00	-39 080,00
TOIMINTAKATE	-30 669,62	-38 830,00	<b>-39 080,00</b>	-39 080,00	-39 080,00

## TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINTO

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Tilintarkastus ja valvonta

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös</li> <li>• Tilintarkastaja antaa kirkkovaltuustolle kultakin tilikaudelta taloussäännössä määrättyssä ajassa kertomuksen, jossa esitetään tarkastuksen tulokset.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Laadukas ja asiantunteva tilintarkastus luo omalta osaltaan turvaa ja oikeita käytäntöjä hallinnon ja talouden hoidossa.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkkovaltuuston valitsema tilintarkastusyhteisö tarkastaa seurakunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen;</li> <li>• Tarkastuspäiviä kalenterivuoden aikana on kaksi-neljä</li> <li>• Kiinteän ja irtaimen omaisuuden tarkastukset sekä rahavarojen ja arvopaperien tarkastukset hoidetaan osana sisäistä valvontaa. Lisäksi tilintarkastaja tarkastaa ne tarpeelliseksi katsomallaan tavalla hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilintarkastajien ja kiinteän ja irtaimen omaisuuden tarkastajien palkkiot sivukuluineen</li> </ul>

Tilintarkastus (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-3 098,00	-4 020,00	<b>-3 460,00</b>	-3 310,00	-3 310,00
TOIMINTAKATE	-3 098,00	-4 020,00	<b>-3 460,00</b>	-3 310,00	-3 310,00

## TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINTO

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Taloushallinto

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Taloushallinnon, henkilöstöhallinnon sekä kiinteistö- ja hautaustoimen hallinnolliset tehtävät.</li> <li>Kirkkoneuvoston, kirkkovaltuuston, osittain vastuuryhmien ja eri toimikuntien asioiden valmistelu ja omalta osaltaan päätösten toimeenpano.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kirkon palvelukeskuksen prosessien jatkuva kehitys ja hyödyntäminen.</li> <li>Seurakunnan omien taloushallinnon toimintatapojen jatkuva arviointi sekä taloushallinnon tehostaminen/ suoraviivaistaminen ja automatisoiminen.</li> <li>Tasapainoinen toimintamalli kirkkoherranviraston ja taloustoimiston välillä kun kirjanpitäjän työajasta 40% käytetään viraston asiakaspalveluun.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Prosessien arviointi jatkuu; mikä on oma käyttöönoton taso ja tilanearvio suhteessa asetettuihin tavoitteisiin kaikissa osa-alueissa. Tämän jälkeen uusien tavoitteiden ja aikataulujen laatiminen sekä vastuunjaon määrittäminen.</li> <li>Arvioinnissa selvitetään prosesseissa mahdolliset päällekkäiset työt seurakunnan omissa prosesseissa sekä Kipan ja seurakunnan välisissä prosesseissa. Näiden päällekkäisyyksien poistamisella toiminta tehostuu.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Talous- ja henkilöstöhallintoon kohdistuvat talouspäällikön ja kirjanpitäjän palkkamenot henkilösivukuluineen.</li> <li>Maksuosuus Kipa-palvelukeskukselle noin 15 000 euroa/vuosi.</li> </ul>

Taloushallinto (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	60,00	60,00	<b>60,00</b>	60,00	60,00
Toimintakulut	-83 050,95	-100 680,00	<b>-99 602,00</b>	-97 270,00	-98 870,00
TOIMINTAKATE	-82 990,95	-100 620,00	<b>-99 542,00</b>	-97 210,00	-98 810,00

## TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINTO

Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Henkilöstöhallinto

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstöstrategian toteuttaminen</li> <li>• Työyhteisön ilmapiiristä, työntekijöiden terveydestä ja hyvinvoinnista huolehtiminen.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hyvän työilmapiirin vaaliminen.</li> <li>• Riittävän tuen varmistaminen henkilöstölle.</li> <li>• Työterveyshuollon vaihtoehtoisten palveluntuottajien kartoitus ja palveluiden kilpailuttaminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yhteistyötoimikunnan kokoukset 3–6 kertaa vuodessa.</li> <li>• Työntekijäkokoukset säännöllisesti noin 3 viikon välein, poikkeuksena kesäaika.</li> <li>• Kausisuunnittelu 2–3 kertaa vuodessa.</li> <li>• Kehityskeskustelut</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Työsuojeluvaltuutetun ja pääsopijajärjestöjen nimeämien luottamusmiesten palkkiot.</li> <li>• Työterveyshuollon kustannukset.</li> <li>• Työsuojeluhenkilöstön koulutus.</li> <li>• Henkilökunnan virkistyspäivät ja merkkipäivä- ym. muistamiset.</li> <li>• Henkilökunnan työpaikkaruokailu e-passi.</li> <li>• Henkilökunnan liikunta ja virike-etu e-passi.</li> </ul>

Henkilöstöhallinto (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	5 289,15	14 900,00	<b>7 100,00</b>	7 100,00	7 100,00
Toimintakulut	-18 726,63	-31 450,00	<b>-24 790,00</b>	-24 790,00	-24 790,00
TOIMINTAKATE	-13 437,48	-16 550,00	<b>-17 690,00</b>	-17 690,00	-17 690,00

## KIRKONKIRJOJENPITO

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Kirkonkirjojenpito

Seurakunnan jäsenrekisterin ylläpito

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkonkirjojenpidon hoito Oulun aluekeskusrekisterin (AKR) kautta</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkonkirjojenpitoon liittyvien käytänteiden (virkatodistukset ym.) kehittäminen yhteistyössä AKR:n kanssa.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yhteistyö AKR:n henkilökunnan kanssa.</li> <li>• Selkeä viestintä ja ohjeistus seurakuntalaisille jäsenrekisteriasioiden hoidosta kirkkoherranvirastossa, kotisivuilla sekä sosiaalisessa mediassa.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkonkirjojenpitoon liittyvät kulut AKR:lle.</li> </ul>

Kirkonkirjojen pito (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-5 095,52	-16 055,00	-7 805,00	-7 805,00	-7 805,00
TOIMINTAKATE	-5 095,52	-16 055,00	-7 805,00	-7 805,00	-7 805,00

## KIRKKOHERRANVIRASTO JA MUU YLEISHALLINTO

### Tehtäväalue/Tulosyksikkö: Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto

Kirkkoherranvirasto palvelee kirkollisten toimitusten, tilojen varausten ja seurakunnan asiakaspalvelun hoidossa sekä huolehtii kassasta, postituksesta ym. yhteisistä toiminnoista.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Seurakuntalaisten ja muiden asiakkaiden laadukas palvelu.</li> <li>Armon ja toivon viesti tavoittaa.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Seurakuntalaisten kohtaamisen ja palvelun kehittäminen.</li> <li>Ilmoittautumiskäytäntöjen tarkastelu.</li> <li>Asiakaspalveluun liittyvän viestinnän kehittäminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kirkkoherranviraston nykyisen asiakaspalvelurytmin ja toimivuuden arviointi.</li> <li>Kirkollisten ilmoitusten ja muun seurakunnan tapahtumaviestinnän kehittäminen.</li> <li>Tapahtumiin ilmoittautumisten käytänteiden kehittäminen.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kirkkoherranviraston hoidosta aiheutuvat kulut ja tuotot, jotka vyörytetään eri tulosyksiköiden työalakatteiden mukaisessa suhteessa.</li> </ul>

Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	101,69	50,00	50,00	50,00	50,00
Toimintakulut	-32 788,58	-33 660,00	-33 950,00	-33 950,00	-33 950,00
TOIMINTAKATE	-32 686,89	-33 610,00	-33 900,00	-33 900,00	-33 900,00



# KÄYTTÖTALOUSOSA

## 2. PÄÄLUOKKA: SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA

**Tehtäväalue: Yleinen seurakuntatyö**

**Tulosyksikkö: Jumalanpalveluselämä**

Jumalanpalvelus on seurakunnan hengellisen elämän peruslähtökohta. Raamatun sana, rukous, ehtoollinen ja jumalanpalveluksen musiikki rohkaisevat uskomaan Jumalaan.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jumalanpalveluselämä vahvistaa seurakuntalaisten uskoa ja hengellisyyttä sekä tukee kristittyinä elämistä tässä ajassa.</li> <li>• Vapaaehtoisuus ja palvelu osana kristityn kutsumusta.</li> <li>• Armon ja toivon viesti tavoittaa.</li> <li>• Henkilöstön ja vapaaehtoisten valmiuksien vahvistaminen ja yhteistyön siltojen rakentaminen.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uskoa vahvistavan pyhyiden kokemuksen mahdollistaminen jumalanpalveluksissa.</li> <li>• Kiinnostus osallistua jumalanpalvelukseen kasvaa seurakuntalaisten keskuudessa.</li> <li>• Yhteisöllisyyden ja työalojen osallisuuden vahvistaminen.</li> <li>• Verkossa messuun osallistuvien seurakuntayhteyden vahvistaminen.</li> <li>• Jumalanpalveluselämä näkyy ja kuuluu seurakunnan viestinnässä.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakunnan tilat (seurakuntakoti, kirkko, kappeli, Sarakylän kappeli, Kangasjärvi ja Hilturanta) ovat monipuolisesti jumalanpalveluselämän käytössä.</li> <li>• Otetaan käyttöön uusi messusävelmistö, toteutetaan perinnejumalanpalvelus.</li> <li>• Toteutetaan torimessu ja luontokirkko.</li> <li>• Säännöllinen kirkkoväärtitoiminta, uusien kirkkoväärtien kutsuminen ja koulutus.</li> <li>• Työalojen vastuuryhmien kautta rakennetaan osallistavaa suunnittelua ja messuryhmätoimintaa, toteutus kaksi kertaa kaudessa.</li> <li>• Eri ikäluokkia ja työaloja kokoavat yhteisölliset teemasunnuntait kaksi kertaa kaudessa. Messun jälkeen tarjotaan ruoka ja ohjelmallinen osio.</li> <li>• Sisältönostot viestinnässä (rukous, saarna, virsi tai kaavan yksityiskohta).</li> <li>• Verkon kautta osallistujat ovat osa messua, ja heidät huomioidaan toteutuksissa. Tapahtumailmoitukset näkyviin verkkolähetykseen.</li> <li>• Yhteistyökumppaneiden kartoitus kahvitukseen.</li> <li>• Ikäihmisten arkikirkot 2–3 kertaa vuodessa.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkkokyydityksissä seurakuntakodilta kirkolle 8 euron omavastuu/edestakainen matka.</li> <li>• Kyliltä kustannetaan kirkolle kaksi kirkkomatkaa vuodessa, omavastuu 10 e/edestakainen matka.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iltakirkkojen sisältöjen ja toteutusten päivittäminen (hiljaisuuden messu tai vast.).</li> </ul>	
---	--

Jumalanpalveluselämä (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-62 605,20	-70 970,00	<b>-72 020,00</b>	-72 020,00	-72 020,00
TOIMINTAKATE	-62 605,20	-70 970,00	<b>-72 020,00</b>	-72 020,00	-72 020,00

**Tehtäväalue: Yleinen seurakuntatyö**  
**Tulosityksikkö: Hautaan siunaaminen**

Hautaan siunaamisessa saatamme vainajat Jumalan armon varassa odottamaan ylösnousemuksen päivää sekä tuemme heidän omaisiaan surun keskellä.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hautaan siunaaminen vahvistaa toimituksissa kohdattavien seurakuntalaisten hengellisyyttä ja uskonelämää ja tukee heidän jaksamistaan surun keskellä.</li> <li>• Armon ja toivon viesti tavoittaa.</li> <li>• Yhteistyön vahvistaminen hautaan siunaamisen eri toimijoiden kanssa.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vahvistetaan kohdattavien omaisten seurakuntayhteyttä, tuetaan heidän hengellistä elämäänsä ja selviytymistä surun keskellä.</li> <li>• Hautajaiskulttuurin muutoksiin vastaaminen.</li> <li>• Hautaan siunaamiseen liittyvä viestintä on omaisia tukevaa ja rohkaisevaa.</li> <li>• Hautaan siunaamisen käytännön järjestelyt toimivat sujuvasti kaikissa eri vaiheissa.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kohtaamme omaiset neljä kertaa vuodessa.</li> <li>• Luomme polkua hautajaisjärjestelyistä messuun, sekä paikan päälle että verkon ääreen.</li> <li>• Vahvistamme jäsenyyttä ja seurakuntayhteyttä laadukkaasti hoidetun hautausprosessin kautta.</li> <li>• Toimitukseen liittyvä aineisto on ajantasainen ja saatavilla myös verkkosivuilla.</li> <li>• Tiedostamme hautajaiskulttuurin muutostrendit ja vastaamme niihin toimituksen sisällöllisistä vaihtoehdoista käsin.</li> <li>• Hautaan siunaamisen sisällöistä ja käytänteistä viestitään eri kanavissa.</li> <li>• Vapaaehtoiset arkunkantajat palvelevat pyydettyinä.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Surukodin kirjat</li> </ul>

Hautaan siunaaminen (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-71 119,51	-75 150,00	<b>-80 947,00</b>	-80 947,00	-80 947,00
TOIMINTAKATE	-71 119,51	-75 150,00	<b>-80 947,00</b>	-80 947,00	-80 947,00

## Tehtäväalue: Yleinen seurakuntatyö

### Tulosityksikkö: Muut kirkolliset toimitukset

Kirkollisten toimitusten kautta välitetään Jumalan armoa elämän eri käännekohtissa ja vahvistetaan seurakuntayhteyttä.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kirkolliset toimitukset vahvistavat seurakuntalaisten uskoa ja tukevat kristittyinä elämistä arjessa ja juhlassa.</li> <li>Armon ja toivon viesti tavoittaa.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kirkollisten toimitusten hengellisyyden ja hengellisten sisältöjen vahvistaminen tilannesidonnoisella ja ymmärrettävällä tavalla.</li> <li>Kaikki kirkon jäsenten lapset kastetaan.</li> <li>Seurakuntayhteyden vahvistaminen kirkollisten toimitusten kautta.</li> <li>Kirkolliset toimitukset näkyvät ja kuuluvat seurakunnan viestinnässä.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Toimitusten sisältöjen läpi käyminen toimituskeskusteluissa.</li> <li>Luomme polkua toimituksista messuun; paikan päälle ja verkon ääreen, kasteperheet ja kuulutusparit huomioidaan messussa.</li> <li>Konfirmaatiomessut suunnitellaan ja toteutetaan yhteisöllisesti rippikoululaisten ja isosten kanssa.</li> <li>Toimitusten sisältönostot eri kanavissa.</li> <li>Kaste- ja vihkihietkien tarpeen selvittäminen – kirkollinen vihkiminen voidaan toimittaa myös pienimuotoisesti.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kastekynttilät, todistukset ja vihkiraamatut.</li> </ul>

Muut kirkolliset toimitukset (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-33 530,74	-37 435,00	<b>-38 175,00</b>	-38 175,00	-38 175,00
TOIMINTAKATE	-33 530,74	-37 435,00	<b>-38 175,00</b>	-38 175,00	-38 175,00

**Tehtäväalue: Yleinen seurakuntatyö****Tulosityksikkö: Aikuistyö**

Aikuistyö tukee kohderyhmän hengellistä elämää heidän elämäntilanteissaan armahtavalla ja kannustavalla sanomalla Jeesuksesta Kristuksesta.

<b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aikuisten hengellisen elämän tukeminen arjessa, seurakuntayhteyden ja vapaaehtoisuuden vahvistaminen.</li> <li>• Aikuisväestön tavoittaminen eri viestintäkanavien kautta.</li> </ul>	<b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aikuisväestön tavoittaminen Sanan, keskustelun ja yhdessäolon merkeissä.</li> <li>• Seurakuntalaisten tavoittaminen vuosipäivien yhteydessä.</li> <li>• Kylien kohtaamispaikkojen kartoittaminen.</li> </ul>
<b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Raamattupiirin kokoontumiset.</li> <li>• Merkkipäivämuistamiset: 70 v. yhteissyntymäpäivät, merkkipäivävierailut 80, 85, 90 sekä yli 90 vuotta täyttävien luona.</li> <li>• 50 ja 60 vuotta täyttävien yhteissyntymäpäivät.</li> <li>• Papit paikalla – kohtaamiset kylillä. Hartauselämän ja ehtoollisen vieton mahdollistaminen.</li> <li>• Toimintaa aikuisille luonnossa – Kangasjärven eräleirikeseuksen mahdollisuuksien hyödyntäminen.</li> <li>• Seurakuntaretki uuden Rovaniemi-Koillismaan rovastikunnan alueelle.</li> <li>• Kohtaamiset markkinoilla ja muilla paikoilla missä seurakuntalaiset liikkuvat.</li> </ul>	<b>Talousarviooperustelut</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Merkkipäivämuistamiset</li> <li>• Tarjoilut</li> </ul>

Aikuistyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-21 462,29	-25 205,00	<b>-25 625,00</b>	-25 625,00	-25 625,00
TOIMINTAKATE	-21 462,29	-25 205,00	<b>-25 625,00</b>	-25 625,00	-25 625,00

**Tehtäväalue: Yleinen seurakuntatyö**  
**Tulosyksikkö: Muut seurakuntatilaisuudet**

Muissa seurakuntatilaisuuksissa vahvistetaan seurakuntalaisten yhteyttä ja osallisuutta

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Seurakuntalaisia laajasti kokoavien yhteisöllisten tilaisuuksien järjestäminen ja kehittäminen.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Seurakuntalaisten hengellisen elämän tukeminen ja seurakuntayhteyden vahvistaminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Naisten päivän ja kaiken kansan joulupuuropäivän toteuttaminen.</li> <li>Kirkkokahvitukset ja teemasunnuntaiden yhteydessä järjestettävät ruokailut.</li> <li>Yhteisöllisten eri ikäryhmiä kokoavien tapahtumien kehittäminen (sunnuntai kirkolla, sunnuntai seurakuntakodilla tai vastaava).</li> <li>Seurakuntakodin alttaritaulun valmistumisesta 40 vuotta - tapahtuma yhteistyössä Tolosen säätiön kanssa tähän liittyen.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tapahtumien tarjoilut ja ohjelmakustannukset</li> </ul>

<b>Muut seurakuntatilaisuudet (ulkoinen)</b>	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	<b>TA 2024</b>	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	1 150,00	600,00	<b>400,00</b>	400,00	400,00
Toimintakulut	-28 945,51	-33 545,00	<b>-33 005,00</b>	-33 005,00	-33 005,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	-27 795,51	-32 945,00	<b>-32 605,00</b>	-32 605,00	-32 605,00

<b>Sielunhoito (ulkoinen)</b>	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	<b>TA 2024</b>	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-10 844,47	-11 680,00	<b>-12 300,00</b>	-12 300,00	-12 300,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	-10 844,47	-11 680,00	<b>-12 300,00</b>	-12 300,00	-12 300,00

**Tehtäväalue: Yleinen seurakuntatyö**  
**Tulosyksikkö: Musiikki**

Kirkkomusiikki rohkaisee ihmisiä ja herättää toivoa ihmisten arjessa, juhlassa ja elämän käännekohtissa.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hengellinen musiikki rohkaisee ihmisiä oman uskonelämän hoitamisessa.</li> <li>• Seurakuntien musiikkiryhmissä ihmisiä kohdallaan tasapuolisesti ja heidän osaamistaan ja toimimistaan vapaaehtoisina arvostetaan.</li> <li>• Konserteista ja musiikkitapahtumista tiedotetaan aktiivisesti ja osa tilaisuuksista lähetetään myös seurakunnan YouTube-kanavan kautta.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuorotoiminta on monipuolista yhden kanttorin resurssilla. Musiikkiryhmiin osallistuu eri-ikäisiä seurakuntalaisia.</li> <li>• Konserttitoiminta on sisällöltään laaja-alaista ja säännöllistä.</li> <li>• Paikkakunnan musiikin harrastajille tarjotaan mahdollisuuksia olla mukana seurakunnan tilaisuuksissa.</li> <li>• Osallistutaan Kirkon juhlat 2024 tapahtumaan Tampereella.</li> <li>• Kirkkomusiikkia pidetään esillä laajan seurakunnan eri osissa järjestämällä mm virsi-iltoja.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkkomusiikkia on esillä mahdollisimman monessa seurakunnan tilaisuudessa.</li> <li>• Kuorolaiset muodostavat vapaaehtoisjoukon, joka on aktiivisesti mukana seurakunnan perustehtävän toteuttamisessa.</li> <li>• Konsertteja ja musiikkitilaisuuksia järjestetään käytettävissä olevien resurssien mukaan ympäri vuoden.</li> <li>• Esiintyjiksi valitaan erilaisia instrumentteja ja tyyllilajeja edustavia konserttoijia.</li> <li>• Kirkon juhlien ohjelmistoa valmistetaan kuorojen omissa ja alueen harjoituksissa.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yhden kanttorin laaja-alainen kirkkomusiikkityö kaikkien ikäryhmien parissa.</li> <li>• Kuorojen toiminnasta aiheutuvat kulut.</li> <li>• Kirkon juhlien osallistumismaksut ja kuljetus.</li> <li>• Konserttitoiminnan kulut.</li> </ul>

Musiikki (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	965,00	4 100,00	<b>5 100,00</b>	5 100,00	5 100,00
Toimintakulut	-31 379,39	-44 240,00	<b>-45 474,00</b>	-45 474,00	-45 474,00
TOIMINTAKATE	-30 414,39	-40 140,00	<b>-40 374,00</b>	-40 374,00	-40 374,00

## TIEDOTUS JA VIESTINTÄ

Seurakunnan viestintä vahvistaa yhteyttä ja luottamusta – evankeliumi on viesti.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakuntalaisten uskon ja hengellisyyden vahvistaminen eri viestintäkanavien kautta – armon ja toivon viesti tavoittaa.</li> <li>• Viestintäressursista huolehtiminen.</li> <li>• Lehti-ilmoittelun käytänteiden ja joululehden kokonaisuuden arviointi.</li> <li>• Henkilöstön viestintäkoulutus.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategiasta nousevien teemojen viestiminen.</li> <li>• Lehtiviestinnän kehittäminen.</li> <li>• Verkkosivujen sisältöjen ajantasaisuus ja monipuolisuus.</li> <li>• Sosiaalisen median suunnitelmallinen kehittäminen.</li> <li>• Seurakunnan sosiaalisen median tavoitettavuus ja kanavien seuraajamäärän kasvattaminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Viestintä on keskeinen osa työalojen toiminnan suunnittelua ja toteutusta.</li> <li>• Kirkolliset ilmoitukset Pudasjärveläinen-lehdessä sekä Iijokiseudussa viikoittain.</li> <li>• Lukkarin tarjoamat kotisivumahdollisuudet hyödynnetään monipuolisesti.</li> <li>• Hankitaan seurakuntakodin sisätiloihin sähköinen ilmoitustaulu.</li> <li>• Sosiaalisessa mediassa viestitään suunnitelmallisesti, eri kanavien kohderyhmät huomioiden.</li> <li>• Järjestetään työntekijöiden tarpeista nouseva viestintäkoulutus.</li> <li>• Huolehditaan, että henkilöstön viestintävälineet ovat ajantasaisia ja niihin on resursseja.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kirkollisten ilmoitusten ja joululehden määrärahat.</li> <li>• Joululehden painatuksen ja jakelun osalta haetaan kustannussäästöjä.</li> </ul>

Tiedotus ja viestintä (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-45 370,84	-44 830,00	<b>-48 740,00</b>	-48 740,00	-48 740,00
TOIMINTAKATE	-45 370,84	-44 830,00	<b>-48 740,00</b>	-48 740,00	-48 740,00

## LAPSI- JA NUORISOTYÖ

**Tehtäväalue: Lapsi- ja nuorisotyö**  
**Tulosyksikkö: Päiväkerhotyö**

Päiväkerho on lapsen kristillinen kasvupaikka. Toimimme yhteistyössä koko perheen kanssa. Kerhossa painottuvat lapsen ainutkertaisuus ja lapsen hengellisen herkkyyden vaaliminen sekä huolenpito koko luomakunnasta.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Osallistavalla toiminnalla mahdollistamme yhteyden lapsiin ja perheisiin.</li> <li>• Rohkaisemme lapsia luottamaan Jumalan rakkauteen ja huolenpitoon tavoitteellisella ja ikäkaudelle suunnatulla kristillisellä varhaiskasvatuksella.</li> <li>• Jumala antoi ihmisen tehtäväksi viljellä ja varjella luomakuntaansa.</li> <li>• Huomioimme ja vahvistamme lapsen lapsuuden ainutkertaisuutta.</li> <li>• Viestinnässä käytämme monipuolisesti eri viestintäkanavia.</li> <li>• Toiminnassa käytämme monipuolisesti seurakunnan eri tiloja ja lähiympäristöä (seurakuntakoti, leikkipuisto, Hilturannan leirikeskus, kirkko, kappeli, hautausmaa ja Rantaraitti).</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jumalan sanan ja sakramenttien esillä pitäminen lapsilähtöisellä tavalla.</li> <li>• Tuemme lasten kokonaisvaltaista hyvinvointia ja kasvua kristillisten arvojen mukaisesti.</li> <li>• Vahvistamme lasten osallistamista seurakunnan toiminnassa.</li> <li>• Tuemme perheitä lasten lapsuuden vaalimisessa.</li> <li>• Toteutamme suunnitelmallista viestintää.</li> <li>• Teemme yhteistyötä Pudasjärven kaupungin varhaiskasvatuksen ja Pohteen perhetyön kanssa.</li> <li>• Kehitämme ja ylläpidämme lastenohjaajien ammattitaitoa.</li> <li>• Tarjoamme laadukasta ja monipuolista varhaiskasvatusta.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarjoamme säännöllistä päiväkerhotoimintaa seurakuntakodilla 3–4-vuotiaille kerran viikossa ja 5-vuotiaille kaksi kertaa viikossa.</li> <li>• Päiväkerhossa tutustumme Raamatun kertomuksiin ja lasten virsiin sekä lasten hengellisiin lauluihin.</li> <li>• Otamme opetushallituksen laatiman varhaiskasvatussuunnitelman työn tueksi. Harjoittelemmme lapselle tärkeitä taitoja (itsestä huolehtimista, arjen taitoja, kulttuurista osaamista, vuorovaikutustaitoja, monilukutaitoa).</li> <li>• Tutustumme luomakuntaan liikkuen, leikkien ja luonnonmateriaaleja käyttäen.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Päiväkerhon lukuvuosimaksu on 10 €/lapsi.</li> <li>• Päiväkerhotoiminnan kulut.</li> <li>• Lahjaesineistä ja huomionosoituksista aiheutuvista kuluista muistamiset päiväkerholaisille.</li> <li>• Lastenohjaajien ammattitaitoa ylläpitävistä ja kehittävästä koulutuksista aiheutuvat kulut.</li> <li>• Lapsiasiahenkilöiden koulutuksesta aiheutuvat kulut.</li> <li>• Säilytyskalusteiden uusiminen kerhotilaan turvallisuuden parantamiseksi.</li> </ul>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Huomioimme toiminnassa kirkkovuoden juhlapyhät.</li> <li>• ”Kerhomummut/-papat” vierailevat päiväkerhoissa.</li> <li>• Vierailemme Pudasjärven päiväkodeissa, ryhmissä ja eskareissa pitäen pikkukirkkoja.</li> <li>• Käytämme viestinnässä monipuolisia viestintäkanavia (paikallislehdet, kotisivut, sosiaalinen media ja paperiset tiedotteet).</li> <li>• Lastenohjaajat osallistuvat koulutuksiin.</li> </ul>	

Päiväkerhotyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	260,00	350,00	-300,00	-300,00	-300,00
Toimintakulut	-63 055,20	-76 130,00	-73 534,20	-73 534,20	-73 534,20
TOIMINTAKATE	-62 795,20	-75 780,00	-73 834,20	-73 834,20	-73 834,20

## Tehtäväalue: Lapsi- ja nuorisotyö

### Tulosyksikkö: Perhekerhotyö

Perhekerho on lapsiperheiden matalan kynnyksen kohtaamispaikka, joka tarjoaa vertaistukea. Tuemme vanhemmuutta ja perheiden kristillistä kasvatusta.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pidämme esillä Jeesuksen opetusta: Rakasta Jumalaasi yli kaiken ja lähimmäistäsi niin kuin itseäsi.</li> <li>• Vahvistamme perheiden keskinäistä yhteyttä leikkipuistossa, jossa saamme kokea luonnonmonimuotoisuuden ja vuodenajanvaihtelut.</li> <li>• Tuemme perheiden hengellistä elämää kutsumalla mukaan seurakunnan toimintaan.</li> <li>• Kunnioitamme erilaisia perheitä ja kohtaamme jokaisen perheen jäsenen Jumalan kuvana.</li> <li>• Toteutamme viestintää käyttäen monipuolisesti eri viestintäkanavia.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perheiden kristillisen kasvun ja kasvatuksen tukeminen.</li> <li>• Seurakuntayhteyden vahvistaminen.</li> <li>• Sosiaalisten turvaverkkojen luominen perheiden ympärille.</li> <li>• Suunnitelmallisen ja rakentavan yhteistyön kehittäminen eri työalojen, vastuuryhmän ja muiden alueen toimijoiden kanssa.</li> <li>• Kehitämme leikkipuistossa tapahtuvaa toimintaa yhtenä varhaiskasvatuksen osa-alueena (liikkumisen ja ulkoilun lisääminen).</li> <li>• Ajantasainen viestintä.</li> </ul>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perheen parhaaksi -projektin kautta kohtaamme laaja-alaisesti pudasjärveläisiä perheitä.</li> </ul>	
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perhekerho ja lapsiparkki kokoontuvat säännöllisesti seurakuntakodilla sisällä ja ulkona.</li> <li>• Kutsumme perheitä seurakunnan toimintaan ja rohkaisemme heitä osallistumaan yhdessä lastenohjaajien kanssa toiminnan suunnitteluun ja toteuttamiseen.</li> <li>• Järjestämme perheille suunnattuja tapahtumia ja toimintapäiviä toimintakauden aikana. Pidämme 3-vuotiaiden syntymäpäiväjuhlat ja siunaamme koulutiensä aloittavat ekaluokkalaiset.</li> <li>• Osallistamme kasvatuksen vastuuryhmän jäseniä perheille suunnattujen tapahtumien järjestämiseen.</li> <li>• Leikkiopisto toimii matalankynnyksen kohtaamispaikkana perheille.</li> <li>• Lastenohjaajat toimivat ammatillisesti kunnioittaen kaikkia perheitä.</li> <li>• Osallistumme Perheen parhaaksi -projektin tapahtumien suunnitteluun ja toteutukseen.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perhekerhotoiminnan kulut</li> <li>• Tapahtumista ja toimintapäivistä aiheutuvat kulut</li> <li>• Musiikki- ja ohjelmalvelusta aiheutuvat kulut</li> <li>• Lahjaesineistä ja huomionosoituksista aiheutuvat kulut: 3-vuotiaat saavat lahjaksi Lasten Raamatun yhteisessä syntymäpäiväjuhlassa tai lapsen estyessä tulemaan paikalle, lastenohjaajat toimittavat Raamatun kotiovelle. Koulutiensä aloittavia ekaluokkalaisia ja kastekirkkoon osallistuvia lapsia muistetaan pienellä lahjalla.</li> <li>• Matkakulut liittyen 3-vuotiaiden Lasten raamatun toimittamiseen.</li> <li>• Kutsut perheille kastekirkkoon, 3 -vuotiaille yhteiseen syntymäpäiväjuhlaan ja ekaluokkalaisille koulutiensä aloittavien siunaamiseen.</li> <li>• 3-vuotiaiden syntymäpäiväkortit heidän syntymäpäivänään postitse.</li> </ul>

Perhekerhotyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-28 631,97	-31 140,00	<b>-33 415,00</b>	-33 415,00	-33 415,00
TOIMINTAKATE	-28 631,97	-31 140,00	<b>-33 415,00</b>	-33 415,00	-33 415,00

**Tehtäväalue: Lapsi- ja nuorisotyö**  
**Tulosyksikkö: Varhaisnuorisotyö**

Alakouluikäisten keskuudessa tehtävää seurakunnan kristillistä kasvatustoimintaa. Seurakunnan varhaisnuorisotyön tehtävänä on auttaa varhaisnuorta löytämään oma paikkansa seurakunnassa Jumalalle rakkaana kaikkine taitoineen, kysymyksineen ja epävarmuuksineen.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yhteistyö muiden paikkakunnalla kouluikäisten parissa toimivien yhteistyötahojen kanssa.</li> <li>• Hartaus- ja jumalanpalveluselämä huomioi kouluikäisen ikätason ja vahvistaa hänen uskoa Jumalaan.</li> <li>• Toiminnasta viestimistä kehitetään.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monipuolisen kouluyhteistyön rakentaminen yhdessä koulujen kanssa.</li> <li>• Yhteistyö perustuu yhteiseen, kirjalliseen sopimukseen.</li> <li>• Yhteistyömateriaalin tuottaminen kouluyhteistyöhön ja koulujen käyttöön.</li> <li>• Erityisesti alakouluikäisille lapsille ja heidän perheilleen suunnattu perhemessu.</li> <li>• Kotisivujen päivittäminen.</li> <li>• Partion taustayhteisösopimuksen päivittäminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kouluilla pidetään säännöllisesti kristillisiä päivänavauksia.</li> <li>• Sivukylien kouluilla vieraillaan säännöllisesti. Vierailuihin sisältyy kirkkohetki/hartaus.</li> <li>• Osallistutaan koulujen ja yhteistyötahojen työryhmiin.</li> <li>• Koulujen kanssa pidetään säännöllisesti suunnittelupalavereita.</li> <li>• Kouluikäisten toiminnasta viestitään aktiivisesti ja kotisivujen tiedot päivitetään ajan tasalle.</li> <li>• Toimintaa toteutetaan ikätasot huomioiden. Toiminnan painopisteet nousevat Polku-toimintamallista.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Leireillä ja retkillä peritään 10 € osallistumismaksu.</li> <li>• Varhaisnuorisotyön varoilla katetaan alakouluikäisten keskuudessa tehtävää leiri- ja retkitoimintaa sekä muu kristillinen varhaisnuorisotyö, kuten kouluyhteistyö, kymppisynttärarit sekä partiotoiminta.</li> <li>• Koulujen 1-luokkalaisille hankitaan lahjaksi virsikirjat.</li> </ul>

Varhaisnuorisotyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	1 191,07	1 100,00	<b>1 100,00</b>	1 100,00	1 100,00
Toimintakulut	-34 873,47	-42 120,00	<b>-43 370,00</b>	-43 370,00	-43 370,00
TOIMINTAKATE	-33 682,40	-41 020,00	<b>-42 270,00</b>	-42 270,00	-42 270,00

**Tehtäväalue: Lapsi- ja nuorisotyö****Tulosyksikkö: Rippikoulutyö**

Rippikoulu on kirkon kasteopetusta, jonka aikana nuori saa eväitä elämäänsä. Rippikoulussa pohditaan yhdessä muiden nuorten ja seurakunnan aikuisten kanssa elämään ja uskoon liittyviä asioita. Rippikoulutyö jatkuu kaksiosaisessa isoskoulutuksessa, jonka aikana nuorella on mahdollisuus elää ja kasvaa kristittyinä seurakunnassa toimien ja oman paikkansa löytäen.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nuorten osallisuus jumalanpalveluksissa, messuissa ja tapahtumissa.</li> <li>Nuorten rauhan ja turvallisuuden sekä hengellisyyden vahvistaminen.</li> <li>Sosiaalisen median käyttäminen aktiivisesti rippikoulun aikana.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Paikallissuunnitelman valmiiksi saattaminen.</li> <li>Nuoria tuetaan hoitamaan hengellistä elämäänsä toimien, hiljentyen ja osallistuen.</li> <li>Seurakunta on yhteisö, jossa nuori saa elää kristittyinä, kasvaa muiden kanssa ja löytää merkityksen seurakuntayhteydestä.</li> <li>Tuetaan nuorten liikunnallisuutta leiritoiminnassa.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rippikoulun paikallissuunnitelman toteuttaminen.</li> <li>Huomioidaan rippikoululaisten rippikoulukuntoisuus.</li> <li>Rippikoululaisille suunnattuja iltakirkkoja ja -iltoja.</li> <li>Järjestetään rippikoululaisille Sarakylässä, Syötteellä ja Kipinässä nuorten ilta, josta he saavat rippikoulumerkinnän.</li> <li>Isoskoulutuksessa hartaus- ja kirkkohetkiä, joissa on myös ehtoollisen mahdollisuus.</li> <li>Isoskoulutuksessa pyritään suuntaamaan nuoria myös vapaaehtoiseen toimintaan.</li> <li>Parannetaan mahdollisuuksia liikkua Hilturannassa.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rippikoulutyön toimintavaroilla katetaan rippikoulusta ja isoskoulutuksesta aiheutuvat kulut.</li> <li>Rippikoulun ruokamaksut 50 €/nuori.</li> <li>Rippikouluraamatut</li> <li>Isoskoulutusleirejä järjestetään neljä, joista yksi on molemman isoskoulutusryhmän yhteinen.</li> <li>Isosille lahjaksi annettavat veisukirjat ja isospaidat.</li> <li>Liikuntavälineiden päivittäminen ja turvallisen liikuntaympäristön luominen.</li> </ul>

Rippikoulutyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	3 322,20	2 550,00	<b>2 750,00</b>	2 750,00	2 750,00
Toimintakulut	-72 904,48	-81 520,00	<b>-81 640,00</b>	-81 640,00	-81 640,00
TOIMINTAKATE	-69 582,28	-78 970,00	<b>-78 890,00</b>	-78 890,00	-78 890,00

**Tehtäväalue: Lapsi- ja nuorisotyö****Tulosityksikkö: Nuorisotyö**

Nuorisotyö vahvistaa nuorten ja nuorten aikuisten uskoa ja luottamusta kolmiyhteiseen Jumalaan ja siihen, että kaste kantaa häntä kristittyinä. Seurakunta yhteisönä kantaa nuoria ja luo luottamusta siihen, että he yhdessä kristittyinä voivat vaikuttaa ja tehdä maailmasta paremman paikan.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Luotetaan nuoreen ja hänen osaamiseensa.</li> <li>• Seurakunta on yhteisö, jossa nuori saa elää kristittyinä, kasvaa muiden kanssa ja toimia seurakunnassa.</li> <li>• Nuorten osallisuuden lisääminen ja kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin edistäminen.</li> <li>• Viestinnän monipuolistaminen.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nuorten vaikuttajaryhmätoiminta</li> <li>• Nuoret ovat osallisina toiminnan suunnittelussa, toteutuksessa sekä viestinnässä.</li> <li>• Kouluyhteistyön hyödyntäminen ja kehittäminen.</li> <li>• Järjestetään nuorille suunnattuja leirejä ja tapahtumia sekä konsertteja.</li> <li>• Yhteisöllisiä liikuntatapahtumia.</li> <li>• Nuorten tilan remontti</li> <li>• Sosiaalisen median käytön ja kotisivujen kehittäminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nuoret ja Nuorten vaikuttajaryhmä on osallisena toiminnan suunnittelussa, toteutuksessa sekä viestinnässä.</li> <li>• Vierailut oppilaitoksissa ja osallistuminen niiden erilaisiin tapahtumiin.</li> <li>• Musiikkiesiintyjä kaikenikäisille, myös nimekkäitä/tunnettuja artisteja.</li> <li>• Syntymäpäivät 18 -vuotta täyttäneille.</li> <li>• Nuorten netin käytön turvallisuuskoulutus.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kaikilla leireillä ja retkillä kerätään osallistumismaksu.</li> <li>• Nuorisotyön varoilla katetaan nuorten keskuudessa tehtävä leiri- ja retkitoiminta sekä muu kristillinen nuorisotyö kuten koulu- ja rovastikuntayhteistyö, konsertit, iltakahvilatoiminta ja vastuuryhmän toiminta</li> <li>• Nuorten tilan toimintaedellytysten ja viihtyvyyden lisääminen.</li> </ul>

Nuorisotyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	1 329,77	2 100,00	<b>1 100,00</b>	1 100,00	1 100,00
Toimintakulut	-35 109,31	-39 520,00	<b>-43 245,00</b>	-43 245,00	-43 245,00
TOIMINTAKATE	-33 779,54	-37 420,00	<b>-42 145,00</b>	-42 145,00	-42 145,00

## PALVELU

### Tehtäväalue: Palvelu

#### Tulosyksiköt: Diakoniatyö, Diakoniarahasto, E A Hiltulan rahasto ja YV-keräys

Diakoniatyö on kristillisestä rakkaudesta nousevaa huolenpitoa ja vastuuta sekä diakonista tukea eri-ikäisten ihmisten elämään kokonaisvaltaisesti. Etsitään erityisesti niitä ihmisiä, joita kukaan muu ei auta ja rohkaistaan kaikkia toteuttamaan kristillistä lähimmäisenrakkautta.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diakoninen perhe- ja vanhustyö.</li> <li>• Heikoimmassa asemassa olevien auttaminen ja tukeminen.</li> <li>• Yhteistyö eri tahojen kanssa (mm. Perheen parhaaksi - projekti ja "Voimaa vanhuuteen" -hanke).</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yksinäisyyttä ja syrjäytymistä ennaltaehkäisevä diakoniatyö.</li> <li>• Moniammatillisen yhteistyön kehittäminen diakonisesta näkökulmasta mm. Voimaa vanhuuteen -hankkeen ja Perheen parhaaksi -projektin kautta.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Koti- ja syntymäpäiväkäynneillä, asiakastapaamisissa ja ihmisten kohtaamisessa kiinnitetään huomiota ihmisten yksinäisyyteen ja syrjäytyneisyyteen ja autetaan ja ohjataan ihmisiä palveluiden pariin tilanteen mukaan.</li> <li>• Kohdataan ja autetaan kriisityöllä akuutissa hädässä olevia ihmisiä.</li> <li>• "Voimaa vanhuuteen" -hankkeessa parannetaan yhteistyössä eri tahojen kanssa kotona asuvien ikäihmisten hyvinvointia.</li> <li>• Ryhmätoiminnoilla, retkillä ja leiritoiminnalla tarjotaan mielekkäitä virikkeitä ja yhdessäoloa.</li> <li>• Luodaan Perheen parhaaksi - projektin kautta moniammatillista tukea ja apua lapsiperheille.</li> <li>• Rovaniemi-Koillismaan rovastikunnan yhteistyö (esim. leiritoiminta).</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diakoniatyön resurssi on 2 henkilötyövuotta.</li> <li>• Diakoniset avustukset</li> <li>• Ryhmätoiminta sekä retket, leirit ja tapahtumat.</li> <li>• Retki-, leiri- ja tapahtumamaksut (omavastuuosuus).</li> </ul>

Palvelu (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	29 016,68	17 350,00	<b>17 350,00</b>	7 350,00	7 350,00
Toimintakulut	-122 368,27	-134 240,00	<b>-131 710,00</b>	-121 710,00	-121 710,00
TOIMINTAKATE	-93 351,59	-116 890,00	<b>-114 360,00</b>	-114 360,00	-114 360,00

**Tehtäväalue: Palvelu****Tulosityksikkö: E A Hiltulan rahasto**

Testamentin määräys: ”Pudasjärven seurakunnalle rovasti Matti Hiltulan ja konttoripäällikkö Väinö Hiltulan hautojen hoitokustannuksiin sekä diakonissoille avustuksiin”

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rahaston käyttö kohdentuu lapsiperhetyöhön ja erityisesti syrjäytymisvaarassa olevien lasten ja nuorten perheiden kokonaisvaltaiseen auttamiseen.</li> <li>Avustukset ja stipendit</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Jatketaan Perheen parhaaksi -projektia moniammatillisessa yhteistyössä eri organisaatioiden kanssa.</li> <li>Rakennetaan moniammatillisessa yhteistyössä lapsiperheitä tukevaa toimintaa ja selvitetään perhetyön yhteistyömahdollisuuksia eri organisaatioiden kanssa</li> <li>Projektin aikana luodaan vuosittain kevät- ja syyskaudelle oma toiminnallinen kokonaisuus.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kohderyhmä tavoitetaan diakoniatyön kontaktien kautta moniammatillisessa yhteistyössä muiden organisaatioiden kanssa.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Avustukset ja stipendit</li> <li>Perheen parhaaksi -projektin toiminta kolmen vuoden aikana (2022-2024) 10.000 euroa / vuosi.</li> </ul>

**Kustannuserittely (Kustannukset sisältyvät PALVELU tehtäväalueen kokonaislukuihin)**

E A Hiltulan rahasto (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	10 000,00	10 000,00	<b>10 000,00</b>	0,00	0,00
Toimintakulut	-14 988,27	-16 000,00	<b>-16 000,00</b>	-6 000,00	-6 000,00
TOIMINTAKATE	-4 988,27	-6 000,00	<b>-6 000,00</b>	-6 000,00	-6 000,00

**Tehtäväalue: Palvelu****Tulosityksikkö: Yhteisvastuukeräys**

Yhteisvastuukeräys on Suomen evankelisluterilaisen kirkon vuosittain järjestämä hyväntekeväisyyskeräys. Tuotosta 60 % ohjataan Kirkon Ulkomaanavun kautta katastrofiapuun, 20 % käytetään kotimaassa vuosittain vaihtuvaan kohteeseen ja 20 % kirkon paikallisseurakuntien tekemään avustustyöhön.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vuoden 2024 Yhteisvastuukeräys kerää varoja nuorten tulevaisuuden mahdollisuuksien tukemiseen.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pidetään esillä Yhteisvastuun vuositeemaa eri tiedotuskanavissa.</li> <li>• Järjestetään Yhteisvastuutapahtumia ja -tilaisuuksia keräysvarojen kerryttämiseksi.</li> <li>• Suunnitellaan ja toteutetaan oman seurakunnan Yhteisvastuukeräyksen osuuden käyttö YV 2023 -teeman mukaisesti.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lipaskeräystä erilaisissa tapahtumissa ja tilaisuuksissa sekä keskustan kauppojen ja liikkeiden kassoilla.</li> <li>• Muut keräystavat (sähköinen lahjoittaminen, "ovelta ovelle" -keräys).</li> <li>• Järjestetään YV-tapahtumia (Laskiaistiistain tapahtuma, Toripäivä, YV-lounas).</li> <li>• Kolehdit, yrityslahjoitukset.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• YV-keräyksen tapahtumapäivät.</li> <li>• YV-starttipäivään osallistuminen.</li> <li>• Yhteisvastuukeräyksen tapahtumien, myyjäisten tai vastaavien järjestämiseen on käytettävissä Yhteisvastuun talousarviossa 1000 euroa (Diakonijohdokunnan päätös 2007).</li> </ul>



## LÄHETYS

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Lähetys

Lähetystyö on kristillisen kirkon toimi, jonka tarkoituksena on julistaa evankeliumia niille, jotka eivät sitä tunne.

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lähetystietouden kasvattaminen</li> <li>• Vapaaehtoinen varainhankinta</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tehdä lähetystyötä edelleen tutummaksi seurakuntalaisille (varsinainen lähetystyö).</li> <li>• Varainhankinnan (vapaaehtoinen lähetystyö) uusien menetelmien ideoiminen ja toteuttaminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lähetystyöstä viestitään nykyistä enemmän kotisivuilla ja sosiaalisessa mediassa.</li> <li>• Mainostetaan lähetystuvan myytäviä tuotteita (adressit, käsityöt, arpajaiset, pullat yms. tuotteet).</li> <li>• Kerrotaan toiminnasta (leikkuu- ja kudontatalkoot sekä villasukat).</li> <li>• Mattoarpajaiset</li> <li>• <b>Varsinainen lähetystyö</b> Nimikkolähettiläiden vierailut ja seurakuntakeskuksen aulan ilmoitustaulu</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adressien myynti, leivonta, arpajaiset ja lähetystuvan toiminta.</li> </ul> <p><u>Nimikkosopimukset:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anna Vähäkangas, Suomen ev. lut. Kansanlähetys, Etiopia 3200</li> <li>• Mari-Kaisa ja Tuomas Auvinen, Japani, Lähetisyhdistys Kylväjä, 3200</li> <li>• Raamattulähetys, Suomen Pipliaseura Kiina 3200</li> <li>• Pakistanin nimikkokenttä, Kristillisen todistuksen vahvistaminen, Suomen lähetysseura 3200</li> <li>• Matongon Teologinen seminaari, Suomen luterilainen evankeliumiyhdistys 3200</li> <li>• Intian radiolähetystyö, kurukhin kieli, Medialähetys Sanansaattajat 3200</li> </ul> <p><u>Stipendisopimus:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inkerin kirkon stipendirahasto (Suomen lähetysseura/KL/SLEY vuorovuosin) 4200 euroa. Vuonna 2024 olisi SLS:n vuoro.</li> <li>• Rahastolla tuetaan Inkerin kirkon kansallista pappi/diakonikoulutusta, painottaen erityisesti Vienan Karjalan tarpeita.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>On huomioitava, että järjestöistä SLS:lla ei ole enää toimintaa Venäjällä ja avustuksesta käydään keskustelu kirkkoneuvostossa vastuuryhmän esityksen pohjalta. Vuonna 2024 stipendirahastolle varattu määräraha jaetaan tasan seurakunnan varsinaisten nimikkokohteiden kesken.</li> </ul> <p><u>Kohdentamattomat vapaaehtoiset varat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Jaetaan lähetyjärjestöille nimikkosopimusten suhteessa Inkerin Kirkon stipendirahastoa lukuun ottamatta.</li> </ul>
--	---

Lähetystyö (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	6 569,65	10 400,00	<b>9 900,00</b>	9 900,00	9 900,00
Toimintakulut	-41 021,19	-43 240,00	<b>-40 260,00</b>	-40 260,00	-40 260,00
TOIMINTAKATE	-34 451,54	-32 840,00	<b>-30 360,00</b>	-30 360,00	-30 360,00

## KANSAINVÄLINEN DIAKONIA JA MUU KANSAINVÄLINEN TOIMINTA

Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Palvelun ja diakonisen avun välittäminen kaikkialle maailmaan kristillisen lähimmäisenrakkauden pohjalta.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kansainvälisyyskasvatus</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kirkon Ulkomaan avun tukeminen</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Osoitetaan määräraha 3200 euroa KUA toimintaan.</li> </ul>

Kansainvälinen diakonia (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-6 400,00	-3 200,00	<b>-3 200,00</b>	-3 200,00	-3 200,00
TOIMINTAKATE	-6 400,00	-3 200,00	<b>-3 200,00</b>	-3 200,00	-3 200,00

# KÄYTTÖTALOUSOSA

## 4. PÄÄLUOKKA: HAUTATOIMI

Hautaan siunaamisia suoritetaan vuosittain noin 100-130, joista Sarakylän hautausmaalle noin 10 hautausta. Hautausmaita seurakunnalla on kaksi; Riekinkankaan ja Sarakylän hautausmaat. Riekinkankaan ja Sarakylän hautausmaalle on tehty muuallaudattujen muistomerkki. Lisäksi Sarakylän hautausmaalle tehtiin vuonna 2017 urna-alue ja Riekinkankaan hautausmaan (urna-alue, urna-alueen muistomerkki ja tyhjäsylin muistomerkki) muistokumpu toteutettiin kesällä 2020.

Hautausmaita hoidetaan viiden kesäksi palkattavan kesätyöntekijän toimesta. Heidän apunaan on kesän aikana koululaisia kymmenestä kahteentoista kahden viikon ajan kerrallaan aina yksi - kaksi koululaista.

### HAUTAUSMAAHALLINTO

#### Tehtäväalue/Tulosyksikkö: Hautausmaahallinto

<b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hautausustoimeen liittyvät hallinnolliset tehtävät mm. hautakirjanpito</li> </ul>	<b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Sähköisen hautarekisterin ylläpito</li> </ul>
<b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Sähköisen hautarekisterin ylläpito</li> </ul>	<b>Talousarvioperustelut</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Osuus seurakuntamestareiden ja taloushenkilöstön palkoista henkilösivukuluineen.</li> <li>Innofactorin Prime Hautatoimiohjelma asp-palveluna.</li> <li>Hautausmaahallinnon kustannukset jaetaan tilinpäätöksessä hautausmaan kiinteistöjen ja varsinaisen hautausuimen kuluksi.</li> </ul>

Hautausmaahallinto (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	-10 067,20	-11 150,00	<b>-10 085,00</b>	-10 085,00	-10 085,00
TOIMINTAKATE	-10 067,20	-11 150,00	<b>-10 085,00</b>	-10 085,00	-10 085,00

## HAUTAUSMAAKIINTEISTÖT

### Tehtäväalue/Tulosyksikkö: Hautausmaakiinteistöt

- Riekinkankaan kappeli/huoltorakennus, vainajan säilytystilat ja henkilökunnan tilat
- Riekinkankaan hautausmaa
- Sarakylän hautausmaa

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asianmukaiset palvelut ja tilat hautauksiin liittyviin toimenpiteisiin ja tilaisuuksiin.</li> <li>• Riekinkankaan hautausmaan aidan korjaus</li> <li>• Riekinkankaan kappelin vesikaton korjaus</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riekinkankaan katetun hirsiaidan korjaus</li> <li>• Sarakylän hautausmaan ja hautaohjelman yhteneväisyyden tarkastus</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarjotaan seurakuntalaisille mahdollisuus osallistua Riekinkankaan ja Sarakylän hautausmaiden kevät- ja mahdollisesti myös syyssiivoukseen talkoovoimin.</li> <li>• Säännölliset vuosihuoltoon liittyvät tarkastukset ja niissä havaittujen huolto- ja korjaustoimenpiteiden toteuttaminen.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Haudanlunastusmaksuista saadut maksutuotot</li> <li>• Hautausmaiden yleishoidosta ja ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut</li> <li>• Riekinkankaan kappelin ja hautausmaiden huoltorakennusten sekä hautausmaan hirsiaidan käyttö- ja kunnossapitomenot</li> <li>• Riekinkankaan hautausmaa, 5 hautausmaan kesätyöntekijää ja nuoria kahden viikon työsuhteisiin</li> <li>• Sarakylän hautausmaa, yksi-kaksi nuorta osa-aikaista kesätyöntekijää</li> <li>• Osa seurakuntamestareiden ja kesätyöntekijöiden palkoista kohdistetaan hautainhoitorahaston kuluksi</li> </ul>

Hautausmaakiinteistöt (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	17 396,00	16 500,00	<b>19 725,00</b>	19 725,00	19 725,00
Toimintakulut	-78 951,27	-98 800,00	<b>-94 015,00</b>	-95 965,00	-95 585,00
TOIMINTAKATE	-61 555,27	-82 300,00	<b>-74 290,00</b>	-76 240,00	-75 860,00

## VARSINAINEN HAUTAUSTOMI

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Varsinainen hautaus toimi

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Palvelut vainajien säilyttämiseen, jäähyväisiin ja siunaustilaisuuksiin liittyvissä toimenpiteissä.</li> <li>• Hautojen kaivuun, peittämiseen ja peruskunnostukseen liittyvät tehtävät.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asianmukainen ja laadukas palvelu vainajan omaisten ja yhteistyökumppaneiden kohtaamisissa.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimiva ja laadukas yhteistyö eri toimijoiden kanssa/hautaus toimistot, urakoitsijat, pitopalvelut ja oma henkilökunta.</li> <li>• Suunnittelu- ja palautepalaverit yhteiskumppaneiden kanssa.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Varsinaisen hautaus toimen osuus seurakuntamestareiden palkoista henkilösivukuluineen.</li> <li>• Haudankaivuista ja -peittämisistä saadut maksutuotot.</li> <li>• Haudankaivuista ja peittämisistä aiheutuvat kulut (ulkopuolinen urakoitsija).</li> <li>• Pidempiaikaisesta vainajien säilytyksestä saatavat tuotot.</li> </ul>

Varsinainen hautaus toimi (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	32 000,00	32 150,00	<b>43 050,00</b>	42 450,00	42 450,00
Toimintakulut	-49 485,86	-49 230,00	<b>-64 750,00</b>	-64 750,00	-64 750,00
TOIMINTAKATE	-17 485,86	-17 080,00	<b>-21 700,00</b>	-22 300,00	-22 300,00

## 5. PÄÄLUOKKA: KIINTEISTÖTOIMI

### Kiinteistötoimeen liittyviä asioita

#### 1) Kiinteistöstrategia

Kirkkovaltuusto hyväksyi kokouksessaan 10.12.2018 kiinteistöstrategian, jonka suuntaviivana on "Turvaamme toimintaedellytykset".

Kiinteistöstrategia määrittää mm. ne kiinteistöt ja rakennukset, jotka ovat seurakunnan toiminnan kannalta tärkeitä ja joista tulevaisuudessakin on pidettävä huolta. Lisäksi kiinteistöstrategia määrittää, mistä kiinteistöistä, rakennuksista ja huoneistoista voidaan luopua kokonaan oman toiminnan kärsimättä.

Seurakunta on myynyt kirkkoherran pappilan vuonna 2019 ja Liepeen pappilan, väentuvan sekä Kanttorilan vuonna 2020. Ryhmän 3 muita kohteita ei ole esitetty myyntilistalle, koska Kangasjärven eräleirikeskuksen ylläpidosta ei ole juurikaan kuluja ja Asunto Oy Ahjorivi ja Asunto Oy Ahjopuisto tuottaa jonkin verran vuokratuloja.

Kiinteistöstrategia tullaan päivittämään vuoden 2024 aikana.

#### 2) Kiinteistötoimeen liittyvä tiedottaminen

Kotisivuilla: <http://www.pudasjarvenseurakunta.fi> hinnasto kiinteistötoimen käyttökorvauksista ja maksuista.

#### 3) Tapuli -kohderekisteri

Alla olevassa taulukossa on listattu seurakunnan omistamat rakennukset. Seurakunnan omistamat rakennukset sijaitsevat suurelta osin joko valtakunnallisesti, maakunnallisesti tai paikallisesti arvokkaissa kulttuuriympäristöissä vaikuttaen mm. rakennuksiin kohdistuviin toimenpiteisiin.

Nimi	Rakentamis- vuosi	Brutto-ala brm <sup>2</sup>	Tilavuus m <sup>3</sup>	Perusparannettu /laajennettu
Hilturannan leirikeskus, majoitusrakennus	2010	292	980	
Hilturannan leirikeskus, päärakennus	1850	560	1770	1992/2010
Hilturannan leirikeskus, sauna	1981	42,5	116	2010
Hilturannan leirikeskus, ulkovessarakennus	2012	2	4	
Hilturannan leirikeskus, varastorakennus	1850	120	400	
Kangasjärven eräleirikeskus, liiteri	1999	12	30	
Kangasjärven eräleirikeskus, päärakennus	1958	77	200	1963
Kangasjärven eräleirikeskus, sauna	1999	23	52	
Kangasjärven eräleirikeskus, ulkovessarakennus	1999	4	16	
Kirkko	1781	585	4050	1997
Kirkko/Asehuone	1761	20	100	
Kirkko/Kellotapuli	1761	80	1850	
Riekinkankaan hautausmaan ulkovessa	2004	4	8	
Riekinkankaan hautausmaan varastorakennus	2008	65	190	
Riekinkankaan kappeli	1991	439	1893	2007
Sarakylän hautausmaan kalustovajarakennus				
Sarakylän hautausmaan ruumishuone				
Sarakylän kappeli	1976	178	685	1988
Sarakylän kappeli, kellotapuli	1988	4	24	
Seurakuntatalo	1965	1492	6833	1985/2003
Seurakuntatalo, kellotapuli	1985			
		<b>noin 4030</b>	<b>noin 19320</b>	

Keskimäärin/jäsen (6545)		0,61	2,95
--------------------------	--	------	------

## KIRKOT JA KAPPELIT

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Kirkot ja kappelit

- kirkko
- kirkon kellotapuli ja asehuone

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilapalvelujen tuottaminen seurakunnan toimintaa varten; mm. jumalanpalvelukset, siunaustilaisuudet, vihkimiset, konsertit ym.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilojen kunnosta ja käytettävyydestä huolehtiminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Säännölliset vuosihuoltoon liittyvät tarkastukset ja niissä havaittujen huolto- ja korjaustoimenpiteiden toteuttaminen.</li> <li>• Tarvittavat laitteistohankinnat.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakuntamestareiden palkat henkilösivukuluineen kirkkoon kohdistuvien töiden osalta sekä muut kiinteistökulut poistoinen.</li> <li>• Kirkon esittelijän palkkamenot henkilösivukuluineen.</li> <li>• Tiekirkkokustannukset</li> <li>• Kameravalvontapalvelu (vuokralaitteet)</li> <li>• Kirkon, kellotapulien ja asehuoneen ylläpitokustannukset sekä poistot ja sisäiset korot jaetaan eri tulosityksiköille käyttöpäivien suhteessa.</li> </ul>

Kirkko, kellotapuli (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	300,00			70 000,00	
Toimintakulut	-79 725,93	-79 140,00	-70 960,00	-170 960,00	-70 990,00
TOIMINTAKATE	-79 425,93	-79 140,00	-70 960,00	-100 960,00	-70 990,00

## SIUNAUSKAPPELIT

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Siunauskappelit

- Riekinkankaan siunauskappeli/siunaustila
- Sarakylän siunauskappeli

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilapalvelujen tuottaminen seurakunnan toimintaa varten; mm. siunaustilaisuudet, jumalanpalvelukset, seurat ym.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kappeleiden kunnossapidosta huolehtiminen ja energian säästäminen.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Säännölliset vuosihuoltoon liittyvät tarkastukset ja niissä havaittujen huolto- ja korjaustoimenpiteiden toteuttaminen.</li> <li>• Tarvittavat laitehankinnat</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakuntamestareiden palkat henkilösivukuluineen siltä osin, kun ne kohdistuvat Riekinkankaan siunauskappelin sali- ja eteistiloihin sekä Sarakylän siunauskappeliin sekä muut kiinteistökulut poistoihin.</li> <li>• Siunauskappeleiden ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut sekä poistot ja sisäiset korot jaetaan eri tulosityksiköille käyttöpäivien suhteessa.</li> <li>• Sarakylän kappeliin äänentoiston hankkiminen ja asennus noin 2000 euroa.</li> <li>• Riekinkankaan kappelin vesikaton uusiminen. Kulut on kirjattu investointiosaan.</li> </ul>

Siunauskappelit (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	890,33	1 000,00	<b>800,00</b>	800,00	800,00
Toimintakulut	-44 096,62	-34 120,00	<b>-33 890,00</b>	-33 750,00	-34 230,00
TOIMINTAKATE	-43 206,29	-33 120,00	<b>-33 090,00</b>	-32 950,00	-33 430,00



## SEURAKUNTATALOT

### Tehtäväalue/Tulosyksikkö: Seurakuntatalot

- Seurakuntakeskus ja kellotapuli

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilapalvelut seurakunnallista toimintaa varten sekä toimistotilat henkilökunnalle.</li> <li>• Tilojen vuokraus ulkopuoliseen käyttöön, mm. muistotilaisuudet, häättilaisuudet, kokoukset jne.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakuntakeskuksen kunnossapidosta huolehtiminen.</li> <li>• Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakuntakeskuksen kunnossapidosta huolehtiminen.</li> <li>• Tarvittavat laitteistohankinnat.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vuokra- ja maksutuotot ulkopuolelle vuokratuista tiloista.</li> <li>• Kiinteistöhenkilökunnan palkat henkilösivukuluineen seurakuntakeskukseen kohdistuvien töiden osalta sekä muut kiinteistökulut poistoinen.</li> <li>• Seurakuntakeskuksen ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut sekä poistot ja sisäiset korot jaetaan eri tulosyksiköille käyttöpäivien suhteessa.</li> </ul>

Seurakuntatalo (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	13 629,48	11 450,00	<b>15 200,00</b>	15 200,00	15 200,00
Toimintakulut	-137 928,73	-155 120,00	<b>-176 720,00</b>	-164 580,00	-164 120,00
TOIMINTAKATE	-124 299,25	-143 670,00	<b>-161 520,00</b>	-149 380,00	-148 920,00

## LEIRI- JA KURSSIKESKUKSET

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Leiri- ja kurssikeskukset

- Hilturannan leirikeskus
- Kangasjärven leirikeskus

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilapalvelujen tuottaminen seurakunnallista toimintaa varten; mm. lapsi- ja nuorisotyön ja diakonian leiritoiminta, koulutustilaisuudet, kokoukset ym.</li> <li>• Tilojen vuokraus ulkopuolisille leiri-, kokous- pito- ym. tilaisuuksiin.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilojen käytön markkinointi</li> <li>• Tavoitteena nostaa tilojen käyttöastetta</li> <li>• Käyttökustannusten optimointi käyttöasteen mukaisiksi.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilojen käytön markkinointi</li> <li>• Säännölliset vuosihuoltoon liittyvät tarkastukset ja niissä havaittujen huolto- ja korjaustoimenpiteiden toteuttaminen.</li> <li>• Tilojen käyttöohjeet ja ohjeisiin sitoutuminen.</li> <li>• Vastuullisuuden tähdentäminen tilojen käytössä niin omassa toiminnassa kuin ulkopuolisessa vuokrauksessa.</li> </ul>	<p><b>Talousarviooperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vuokratuotot ulkopuolelle vuokratuista tiloista.</li> <li>• Kiinteistöhenkilökunnan palkat henkilösivukuluineen leirikeskuksiin kohdistuvien töiden osalta sekä muut kiinteistökulut poistoinen.</li> <li>• Leirikeskusten ylläpidosta aiheutuva tuotot ja kulut sekä poistot ja sisäiset korot jaetaan eri tulosityksiköille käyttöpäivien suhteessa.</li> </ul>

Leiri- ja kurssikeskukset (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	17 808,55	17 400,00	<b>20 440,00</b>	20 440,00	20 440,00
Toimintakulut	-46 092,95	-53 210,00	<b>-64 015,00</b>	-59 520,00	-59 780,00
TOIMINTAKATE	-28 284,40	-35 810,00	<b>-43 575,00</b>	-39 080,00	-39 340,00

## ASUINKIINTEISTÖT JA -OSAKKEET

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Asuinkiinteistöt ja -osakkeet

- Asunto Oy Ahjorivi
- Asunto Oy Ahjopuisto

<b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tilojen tarjonta asuinkäyttöön niin työntekijöille kuin ulkopuolisille vuokralaisille.</li> </ul>	<b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Osakehuoneistolle tehdään tarvittaessa huolto- ja korjaustöitä.</li> </ul>
<b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Huoneistojen kunnosta huolehtiminen.</li> </ul>	<b>Talousarvioperustelut</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vuokratuotot ulkopuolelle vuokratuista huoneistoista.</li> <li>• Hoitovastikkeet varattu toimintakuluihin.</li> </ul>

Asuinkiinteistöt ja -osakkeet (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	14 598,76	14 135,00	<b>15 416,00</b>	15 813,00	15 971,00
Toimintakulut	-6 738,70	-5 950,00	<b>-6 903,00</b>	-7 068,00	-7 208,00
TOIMINTAKATE	7 860,06	8 185,00	<b>8 513,00</b>	8 745,00	8 763,00

## METSÄ- JA MAATALOUS

### Seurakunnan maaomistus

Tilan nimi	Tilan r:no	Lainhuuto	Ala, ha
Pappila	615-409-0005-0062	Kyllä	1503,211
Lievet	615-409-0010-0081	Kyllä	293,8395
Kirkkomäki	615-409-0003-0052	Kyllä	7,311 *)
Kalmisto	615-409-0003-0046	Kyllä	8,3066
Seuraranta	615-402-0083-0005	Kyllä	4,0694
Hautausmaa	615-411-0065-0000	Kyllä	9,712 *)
Lukkarila	615-409-0017-0005	Kyllä	340,7292
Muistomerkki	615-413-0001-0075	Kyllä	0,01
Hiltula	615-409-0008-0018	Kyllä	47,3
		Yhteensä	2214,489

\*)Kiinteistömääritys hautausmaakiinteistöksi/Vallintarajoitus

## MAATALOUS

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Maatalous

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tonttien vuokratarjonta ja myynti käypään markkinahintaan.</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suunnitelmallisuus seurakunnan maaomaisuuden käytössä.</li> <li>• Hyödynnetään vuonna 2012 laadittua maankäyttösuunnitelmaa.</li> <li>• Myydään Kurenalan keskustan alueella olevia rakennettuja omakotitalotontteja vuonna 2021 laaditun hinnaston mukaisesti, jos tontin vuokraajat ostoa esittävät.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurataan kaupungin kaavoitussuunnitelmia ja annetaan tarvittaessa lausuntoja ja kannanottoja.</li> <li>• Rakennettujen omakotitalotonttien myynti Kurenalan keskustan alueella, jos tontin vuokraajat ostoa esittävät.</li> <li>• Muiden tonttien myynti arvioidaan tapauskohtaisesti.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vuokratuotot alla luetelluista kohteista: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ omakotitalotontit noin 1,65 ha;</li> <li>○ asunto-osakeyhtiöiden tontit noin 2,1 ha;</li> <li>○ Pudasjärven vanhustentaloyhdistys ry:n tontit noin 2,1 ha;</li> <li>○ kaupungin päiväkodin tontti noin 0,5 ha;</li> <li>○ Heteharjun alue noin 12,3 ha;</li> <li>○ muut alueet noin 2,0 ha;</li> </ul> </li> <li>• Kiinteistöverot</li> <li>• Mahdolliset tonttien myyntitulot kirjataan taseeseen (ei vaikutusta tuloslaskelmaan.)</li> </ul>

Maatalous (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	32 990,10	33 000,00	<b>33 000,00</b>	33 330,00	33 990,00
Toimintakulut	-10 439,58	-9 560,00	<b>-10 330,00</b>	-8 707,10	-10 654,20
TOIMINTAKATE	22 550,52	23 440,00	<b>22 670,00</b>	24 622,90	23 335,80

## METSÄTALOUS

### Tehtäväalue/Tulosityksikkö: Metsätalous

<p><b>Seurakunnan strategisten painopisteiden toteutus työalalla suunnitelmakaudella</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Metsäomaisuuden hoito</li> </ul>	<p><b>Työalan tavoitteet talousarviovuodelle 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suunnitelmallisuus metsien hoidossa sekä tuottavuus pitkällä aikavälillä.</li> <li>• Hakkuu- ja metsänhoitotyöt metsäsuunnitelman mukaisesti.</li> <li>• Hollonaho: viljelytyöt ja taimikonhoitoa.</li> </ul>
<p><b>Miten tavoitteet toteutetaan?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakunta on tehnyt metsienhoito-sopimuksen Metsänhoitoyhdistys Koillismaa ry:n kanssa, joka vastaa töiden työmaa- kohtaisesta suunnittelusta ja toteutuksesta noudattaen voimassa olevaa metsälakia, metsien sertifiointin kriteereitä sekä metsänhoitosuosituksia.</li> <li>• Hakkuu- ja hoitotöiden suunnittelussa ja toteutuksessa noudatetaan metsäsuunnitelmaa, joka on päivitetty vuonna 2020.</li> </ul>	<p><b>Talousarvioperustelut</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Taluspäällikön metsätalouteen kohdistuvat palkat henkilösivukuluineen.</li> <li>• Metsähoitoyhdistyksen asiantuntijatyön kustannukset.</li> <li>• Metsävakuutus ja kunnallisvero</li> <li>• Puun myyntituotot 80 000 euroa</li> <li>• Metsien hoitokulut             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Viljelytyöt 10 850 euroa</li> <li>○ Taimikonhoito/-varaus 7 650 euroa</li> </ul> </li> </ul>

Metsätalous (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	15 075,20	80 000,00	<b>80 000,00</b>	40 000,00	40 000,00
Toimintakulut	-12 485,28	-23 200,00	<b>-26 680,00</b>	-15 230,00	-26 080,00
TOIMINTAKATE	2 589,92	56 800,00	<b>53 320,00</b>	24 770,00	13 920,00

## KÄYTTÖTALOUSOSA, pääluokat 1-5 (ulkoinen)

Kirkkovaltuusto, sitovuustaso

Pääluokka			Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	Muutos- %	TS1 2025	TS2 2026
1	Hallinto	Toimintatuotot	5 450,84	15 010,00	<b>7 210,00</b>	<b>-51,97</b>	7 210,00	7 210,00
		Toimintakulut	-187 653,80	-224 695,00	<b>-208 687,00</b>	<b>-7,12</b>	-206 205,00	-223 325,00
		<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-182 202,96</b>	<b>-209 685,00</b>	<b>-201 477,00</b>	<b>-3,91</b>	<b>-198 995,00</b>	<b>-216 115,00</b>
		VUOSIKATE	-182 202,96	-209 685,00	<b>-201 477,00</b>	<b>-3,91</b>	-198 995,00	-216 115,00
		TILIKAUDEN TULOS	-182 202,96	-209 685,00	<b>-201 477,00</b>	<b>-3,91</b>	-198 995,00	-216 115,00
		Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-182 202,96	-209 685,00	<b>-201 477,00</b>	<b>-3,91</b>	-198 995,00	-216 115,00
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintatuotot	43 804,37	38 550,00	<b>37 400,00</b>	<b>-2,98</b>	27 400,00	27 400,00
		Toimintakulut	-705 537,21	-794 165,00	<b>-806 660,20</b>	<b>1,57</b>	-796 660,20	-796 660,20
		<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-661 732,84</b>	<b>-755 615,00</b>	<b>-769 260,20</b>	<b>1,81</b>	<b>-769 260,20</b>	<b>-769 260,20</b>
		VUOSIKATE	-656 728,92	-749 615,00	<b>-763 260,20</b>	<b>1,82</b>	-763 260,20	-763 260,20
		TILIKAUDEN TULOS	-656 728,92	-749 615,00	<b>-763 260,20</b>	<b>1,82</b>	-763 260,20	-763 260,20
		Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-656 728,92	-749 615,00	<b>-763 260,20</b>	<b>1,82</b>	-763 260,20	-763 260,20
4	Hautaustoimi	Toimintatuotot	49 396,00	48 650,00	<b>62 775,00</b>	<b>29,03</b>	62 175,00	62 175,00
		Toimintakulut	-138 504,33	-159 180,00	<b>-168 850,00</b>	<b>6,07</b>	-170 800,00	-170 420,00
		<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-89 108,33</b>	<b>-110 530,00</b>	<b>-106 075,00</b>	<b>-4,03</b>	<b>-108 625,00</b>	<b>-108 245,00</b>
		VUOSIKATE	-89 108,33	-110 530,00	<b>-106 075,00</b>	<b>-4,03</b>	-108 625,00	-108 245,00
		Poistot ja arvonalentumiset	-25 084,60	-25 084,00	<b>-37 738,00</b>	<b>50,45</b>	-47 284,00	-47 284,00
		TILIKAUDEN TULOS	-114 192,93	-135 614,00	<b>-143 813,00</b>	<b>6,05</b>	-155 909,00	-155 529,00
		Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-114 192,93	-135 614,00	<b>-143 813,00</b>	<b>6,05</b>	-155 909,00	-155 529,00
5	Kiinteistötoimi	Toimintatuotot	95 292,42	156 985,00	<b>164 856,00</b>	<b>5,01</b>	195 583,00	126 401,00
		Toimintakulut	-337 507,79	-360 300,00	<b>-389 498,00</b>	<b>8,10</b>	-459 815,10	-373 062,20
		<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-242 215,37</b>	<b>-203 315,00</b>	<b>-224 642,00</b>	<b>10,49</b>	<b>-264 232,10</b>	<b>-246 661,20</b>
		VUOSIKATE	-242 215,37	-203 315,00	<b>-224 642,00</b>	<b>10,49</b>	-264 232,10	-246 661,20
		Poistot ja arvonalentumiset	-143 046,88	-186 297,00	<b>-174 770,00</b>	<b>-6,19</b>	-175 563,00	-175 563,00
		TILIKAUDEN TULOS	-385 262,25	-389 612,00	<b>-399 412,00</b>	<b>2,52</b>	-439 795,10	-422 224,20
		Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	20 019,52	20 020,00	<b>20 015,00</b>	<b>-0,02</b>	20 020,00	20 020,00
		Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-365 242,73	-369 592,00	<b>-379 397,00</b>	<b>2,65</b>	-419 775,10	-402 204,20

## KÄYTTÖTALOUSOSA, tehtäväalueittain (ulkoinen)

Kirkkoneuvosto, sitovuustaso

Tehtäväalue		Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	Muutos-%	TS1 2025	TS2 2026
Hallintoelimet	Toimintakulut	-44 894,12	-38 830,00	<b>-39 080,00</b>	0,64	-39 080,00	-54 600,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-44 894,12</b>	<b>-38 830,00</b>	<b>-39 080,00</b>	<b>0,64</b>	<b>-39 080,00</b>	<b>-54 600,00</b>
	VUOSIKATE	-44 894,12	-38 830,00	<b>-39 080,00</b>	0,64	-39 080,00	-54 600,00
	TILIKAUDEN TULOS	-44 894,12	-38 830,00	<b>-39 080,00</b>	0,64	-39 080,00	-54 600,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-44 894,12	-38 830,00	<b>-39 080,00</b>	0,64	-39 080,00	-54 600,00
Talous- ja henkilöstöhallinto	Toimintatuotot	5 349,15	14 960,00	<b>7 160,00</b>	-52,14	7 160,00	7 160,00
	TILIKAUDEN TULOS	-99 526,43	-121 190,00	<b>-120 692,00</b>	-0,41	-118 210,00	-119 810,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-99 526,43</b>	<b>-121 190,00</b>	<b>-120 692,00</b>	<b>-0,41</b>	<b>-118 210,00</b>	<b>-119 810,00</b>
	VUOSIKATE	-99 526,43	-121 190,00	<b>-120 692,00</b>	-0,41	-118 210,00	-119 810,00
	TILIKAUDEN TULOS	-99 526,43	-121 190,00	<b>-120 692,00</b>	-0,41	-118 210,00	-119 810,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-99 526,43	-121 190,00	<b>-120 692,00</b>	-0,41	-118 210,00	-119 810,00
Kirkonkirjojenpito	Toimintakulut	-5 095,52	-16 055,00	<b>-7 805,00</b>	-51,39	-7 805,00	-7 805,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-5 095,52</b>	<b>-16 055,00</b>	<b>-7 805,00</b>	<b>-51,39</b>	<b>-7 805,00</b>	<b>-7 805,00</b>
	VUOSIKATE	-5 095,52	-16 055,00	<b>-7 805,00</b>	-51,39	-7 805,00	-7 805,00
	TILIKAUDEN TULOS	-5 095,52	-16 055,00	<b>-7 805,00</b>	-51,39	-7 805,00	-7 805,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-5 095,52	-16 055,00	<b>-7 805,00</b>	-51,39	-7 805,00	-7 805,00
Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto	Toimintatuotot	101,69	50,00	<b>50,00</b>	0,00	50,00	50,00
	Toimintakulut	-32 788,58	-33 660,00	<b>-33 950,00</b>	0,86	-33 950,00	-33 950,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-32 686,89</b>	<b>-33 610,00</b>	<b>-33 900,00</b>	<b>0,86</b>	<b>-33 900,00</b>	<b>-33 900,00</b>
	VUOSIKATE	-32 686,89	-33 610,00	<b>-33 900,00</b>	0,86	-33 900,00	-33 900,00
	TILIKAUDEN TULOS	-32 686,89	-33 610,00	<b>-33 900,00</b>	0,86	-33 900,00	-33 900,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-32 686,89	-33 610,00	<b>-33 900,00</b>	0,86	-33 900,00	-33 900,00
Yleinen seurakuntatyö	Toimintatuotot	1 150,00	600,00	<b>400,00</b>	-33,33	400,00	400,00
	Toimintakulut	-450 541,98	-253 985,00	<b>-262 072,00</b>	3,18	-262 072,00	-262 072,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-449 391,98</b>	<b>-253 385,00</b>	<b>-261 672,00</b>	<b>3,27</b>	<b>-261 672,00</b>	<b>-261 672,00</b>
	VUOSIKATE	-449 391,98	-253 385,00	<b>-261 672,00</b>	3,27	-261 672,00	-261 672,00
	TILIKAUDEN TULOS	-561 374,52	-253 385,00	<b>-261 672,00</b>	3,27	-261 672,00	-261 672,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-561 374,52	-253 385,00	<b>-261 672,00</b>	3,27	-261 672,00	-261 672,00
Tiedotus ja viestintä	Toimintakulut	-45 370,84	-44 830,00	<b>-48 740,00</b>	8,72	-48 740,00	-48 740,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-45 370,84</b>	<b>-44 830,00</b>	<b>-48 740,00</b>	<b>8,72</b>	<b>-48 740,00</b>	<b>-48 740,00</b>
	VUOSIKATE	-45 370,84	-44 830,00	<b>-48 740,00</b>	8,72	-48 740,00	-48 740,00

	TILIKAUDEN TULOS	-45 370,84	-44 830,00	<b>-48 740,00</b>	8,72	-48 740,00	-48 740,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-45 370,84	-44 830,00	<b>-48 740,00</b>	8,72	-48 740,00	-48 740,00
Musiikki	Toimintatuotot	965,00	4 100,00	<b>5 100,00</b>	24,39	5 100,00	5 100,00
	Toimintakulut	-31 379,39	-44 240,00	<b>-45 474,00</b>	2,79	-45 474,00	-45 474,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-30 414,39</b>	<b>-40 140,00</b>	<b>-40 374,00</b>	<b>0,58</b>	<b>-40 374,00</b>	<b>-40 374,00</b>
	VUOSIKATE	-30 414,39	-40 140,00	<b>-40 374,00</b>	0,58	-40 374,00	-40 374,00
	TILIKAUDEN TULOS	-30 414,39	-40 140,00	<b>-40 374,00</b>	0,58	-40 374,00	-40 374,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-30 414,39	-40 140,00	<b>-40 374,00</b>	0,58	-40 374,00	-40 374,00
Lapsi- ja nuorisotyö	Toimintatuotot	6 103,04	6 100,00	<b>4 650,00</b>	-23,77	4 650,00	4 650,00
	Toimintakulut	-234 574,43	-270 430,00	<b>-275 204,20</b>	1,77	-275 204,20	-275 204,20
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-228 471,39</b>	<b>-264 330,00</b>	<b>-270 554,20</b>	<b>2,35</b>	<b>-270 554,20</b>	<b>-270 554,20</b>
	VUOSIKATE	-228 471,39	-264 330,00	<b>-270 554,20</b>	2,35	-270 554,20	-270 554,20
	TILIKAUDEN TULOS	-228 471,39	-264 330,00	<b>-270 554,20</b>	2,35	-270 554,20	-270 554,20
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-228 471,39	-264 330,00	<b>-270 554,20</b>	2,35	-270 554,20	-270 554,20
Palvelu	Toimintatuotot	29 016,68	17 350,00	<b>17 350,00</b>	0,00	7 350,00	7 350,00
	Toimintakulut	-122 368,27	-134 240,00	<b>-131 710,00</b>	-1,88	-121 710,00	-121 710,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-93 351,59</b>	<b>-116 890,00</b>	<b>-114 360,00</b>	<b>-2,16</b>	<b>-114 360,00</b>	<b>-114 360,00</b>
	VUOSIKATE	-88 347,67	-110 890,00	<b>-108 360,00</b>	-2,28	-108 360,00	-108 360,00
	TILIKAUDEN TULOS	-88 347,67	-110 890,00	<b>-108 360,00</b>	-2,28	-108 360,00	-108 360,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-88 347,67	-110 890,00	<b>-108 360,00</b>	-2,28	-108 360,00	-108 360,00
Lähetys	Toimintatuotot	6 569,65	10 400,00	<b>9 900,00</b>	-4,81	9 900,00	9 900,00
	Toimintakulut	-36 936,56	-43 240,00	<b>-40 260,00</b>	-6,89	-40 260,00	-40 260,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-30 366,91</b>	<b>-32 840,00</b>	<b>-30 360,00</b>	<b>-7,55</b>	<b>-30 360,00</b>	<b>-30 360,00</b>
	VUOSIKATE	-30 366,91	-32 840,00	<b>-30 360,00</b>	-7,55	-30 360,00	-30 360,00
	TILIKAUDEN TULOS	-30 366,91	-32 840,00	<b>-30 360,00</b>	-7,55	-30 360,00	-30 360,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-30 366,91	-32 840,00	<b>-30 360,00</b>	-7,55	-30 360,00	-30 360,00
Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta	Toimintakulut	-6 400,00	-3 200,00	<b>-3 200,00</b>	0,00	-3 200,00	-3 200,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-6 400,00</b>	<b>-3 200,00</b>	<b>-3 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 200,00</b>	<b>-3 200,00</b>
	VUOSIKATE	-6 400,00	-3 200,00	<b>-3 200,00</b>	0,00	-3 200,00	-3 200,00
	TILIKAUDEN TULOS	-6 400,00	-3 200,00	<b>-3 200,00</b>	0,00	-3 200,00	-3 200,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 400,00	-3 200,00	<b>-3 200,00</b>	0,00	-3 200,00	-3 200,00
Hautausmaahallinto	Toimintakulut	-10 067,20	-11 150,00	<b>-10 085,00</b>	-9,55	-10 085,00	-10 085,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 067,20</b>	<b>-11 150,00</b>	<b>-10 085,00</b>	<b>-9,55</b>	<b>-10 085,00</b>	<b>-10 085,00</b>
	VUOSIKATE	-10 067,20	-11 150,00	<b>-10 085,00</b>	-9,55	-10 085,00	-10 085,00
	TILIKAUDEN TULOS	-10 067,20	-11 150,00	<b>-10 085,00</b>	-9,55	-10 085,00	-10 085,00



	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-10 067,20	-11 150,00	<b>-10 085,00</b>	-9,55	-10 085,00	-10 085,00
Hautausmaakiinteistöt	Toimintatuotot	17 396,00	16 500,00	<b>19 725,00</b>	19,55	19 725,00	19 725,00
	Toimintakulut	-78 951,27	-98 800,00	<b>-94 015,00</b>	-4,84	-95 965,00	-95 585,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-61 555,27</b>	<b>-82 300,00</b>	<b>-74 290,00</b>	<b>-9,73</b>	<b>-76 240,00</b>	<b>-75 860,00</b>
	VUOSIKATE	-61 555,27	-82 300,00	<b>-74 290,00</b>	-9,73	-76 240,00	-75 860,00
	Poistot ja arvonalentumiset	-25 084,60	-25 084,00	<b>-37 738,00</b>	50,45	-47 284,00	-47 284,00
	TILIKAUDEN TULOS	-86 639,87	-107 384,00	<b>-112 028,00</b>	4,32	-123 524,00	-123 144,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-86 639,87	-107 384,00	<b>-112 028,00</b>	4,32	-123 524,00	-123 144,00
Varsinainen hautaus toimi	Toimintatuotot	32 000,00	32 150,00	<b>43 050,00</b>	33,90	42 450,00	42 450,00
	Toimintakulut	-49 485,86	-49 230,00	<b>-64 750,00</b>	31,53	-64 750,00	-64 750,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-17 485,86</b>	<b>-17 080,00</b>	<b>-21 700,00</b>	<b>27,05</b>	<b>-22 300,00</b>	<b>-22 300,00</b>
	VUOSIKATE	-17 485,86	-17 080,00	<b>-21 700,00</b>	27,05	-22 300,00	-22 300,00
	TILIKAUDEN TULOS	-17 485,86	-17 080,00	<b>-21 700,00</b>	27,05	-22 300,00	-22 300,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-17 485,86	-17 080,00	<b>-21 700,00</b>	27,05	-22 300,00	-22 300,00
Kirkko, kellotapuli	Toimintatuotot	300,00				70 000,00	
	Toimintakulut	-79 725,93	-79 140,00	<b>-70 960,00</b>	-10,34	-170 960,00	-70 990,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-79 425,93</b>	<b>-79 140,00</b>	<b>-70 960,00</b>	<b>-10,34</b>	<b>-100 960,00</b>	<b>-70 990,00</b>
	VUOSIKATE	-79 425,93	-79 140,00	<b>-70 960,00</b>	-10,34	-100 960,00	-70 990,00
	Poistot ja arvonalentumiset	-39 782,31	-39 533,00	<b>-39 828,00</b>	0,75	-38 621,00	-38 621,00
	TILIKAUDEN TULOS	-119 208,24	-118 673,00	<b>-110 788,00</b>	-6,64	-139 581,00	-109 611,00
	Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	15 814,82	15 820,00	<b>15 815,00</b>	-0,03	15 820,00	15 820,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-103 393,42	-102 853,00	<b>-94 973,00</b>	-7,66	-123 761,00	-93 791,00
Siunauskappelit	Toimintatuotot	890,33	1 000,00	<b>800,00</b>	-20,00	800,00	800,00
	Toimintakulut	-44 096,62	-34 120,00	<b>-33 890,00</b>	-0,67	-33 750,00	-34 230,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-43 206,29</b>	<b>-33 120,00</b>	<b>-33 090,00</b>	<b>-0,09</b>	<b>-32 950,00</b>	<b>-33 430,00</b>
	VUOSIKATE	-43 206,29	-33 120,00	<b>-33 090,00</b>	-0,09	-32 950,00	-33 430,00
	Poistot ja arvonalentumiset	-14 559,75	-15 580,00	<b>-16 857,00</b>	8,20	-16 857,00	-16 857,00
	TILIKAUDEN TULOS	-57 766,04	-48 700,00	<b>-49 947,00</b>	2,56	-49 807,00	-50 287,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-57 766,04	-48 700,00	<b>-49 947,00</b>	2,56	-49 807,00	-50 287,00
Seurakuntatalot	Toimintatuotot	13 629,48	11 450,00	<b>15 200,00</b>	32,75	15 200,00	15 200,00
	Toimintakulut	-137 928,73	-155 120,00	<b>-176 720,00</b>	13,92	-164 580,00	-164 120,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-124 299,25</b>	<b>-143 670,00</b>	<b>-161 520,00</b>	<b>12,42</b>	<b>-149 380,00</b>	<b>-148 920,00</b>
	VUOSIKATE	-124 299,25	-143 670,00	<b>-161 520,00</b>	12,42	-149 380,00	-148 920,00
	Poistot ja arvonalentumiset	-56 332,30	-92 132,00	<b>-85 717,00</b>	-6,96	-85 717,00	-85 717,00
	TILIKAUDEN TULOS	-180 631,55	-235 802,00	<b>-247 237,00</b>	4,85	-235 097,00	-234 637,00
	Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	4 204,70	4 200,00	<b>4 200,00</b>	0,00	4 200,00	4 200,00

	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-176 426,85	-231 602,00	<b>-243 037,00</b>	4,94	-230 897,00	-230 437,00
Asuinkiinteistöt ja -osakkeet	Toimintatuotot	14 598,76	14 135,00	<b>15 416,00</b>	9,06	15 813,00	15 971,00
	Toimintakulut	-6 738,70	-5 950,00	<b>-6 903,00</b>	16,02	-7 068,00	-7 208,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>7 860,06</b>	<b>8 185,00</b>	<b>8 513,00</b>	<b>4,01</b>	<b>8 745,00</b>	<b>8 763,00</b>
	VUOSIKATE	7 860,06	8 185,00	<b>8 513,00</b>	4,01	8 745,00	8 763,00
	TILIKAUDEN TULOS	7 860,06	8 185,00	<b>8 513,00</b>	4,01	8 745,00	8 763,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 860,06	8 185,00	<b>8 513,00</b>	4,01	8 745,00	8 763,00
Leiri- ja kurssikeskukset	Toimintatuotot	17 808,55	17 400,00	<b>20 440,00</b>	17,47	20 440,00	20 440,00
	Toimintakulut	-46 092,95	-53 210,00	<b>-64 015,00</b>	20,31	-59 520,00	-59 780,00
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-28 284,40</b>	<b>-35 810,00</b>	<b>-43 575,00</b>	<b>21,68</b>	<b>-39 080,00</b>	<b>-39 340,00</b>
	VUOSIKATE	-28 284,40	-35 810,00	<b>-43 575,00</b>	21,68	-39 080,00	-39 340,00
	Poistot ja arvonalentumiset	-32 372,52	-39 052,00	<b>-32 368,00</b>	-17,12	-34 368,00	-34 368,00
	TILIKAUDEN TULOS	-60 656,92	-74 862,00	<b>-75 943,00</b>	1,44	-73 448,00	-73 708,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-60 656,92	-74 862,00	<b>-75 943,00</b>	1,44	-73 448,00	-73 708,00
Maa- ja metsätalous	Toimintatuotot	48 065,30	113 000,00	<b>113 000,00</b>	0,00	73 330,00	73 990,00
	Toimintakulut	-22 924,86	-32 760,00	<b>-37 010,00</b>	12,97	-23 937,10	-36 734,20
	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>25 140,44</b>	<b>80 240,00</b>	<b>75 990,00</b>	<b>-5,30</b>	<b>49 392,90</b>	<b>37 255,80</b>
	VUOSIKATE	25 140,44	80 240,00	<b>75 990,00</b>	-5,30	49 392,90	37 255,80
	TILIKAUDEN TULOS	25 140,44	80 240,00	<b>75 990,00</b>	-5,30	49 392,90	37 255,80
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	25 140,44	80 240,00	<b>75 990,00</b>	-5,30	49 392,90	37 255,80

## TULOSSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosa osoittaa miten tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisten omaisuserien hankintamenojen jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

Tuloslaskelma (ulkoinen)	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	Muutos-%	TS1 2025	TS2 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>193 943,63</b>	<b>259 195,00</b>	<b>272 241,00</b>	<b>5,03</b>	<b>292 368,00</b>	<b>223 186,00</b>
Myyntituotot	4 651,84	5 050,00	<b>6 270,00</b>	24,16	6 270,00	6 270,00
Maksutuotot	59 064,98	71 500,00	<b>77 075,00</b>	7,80	76 475,00	76 475,00
Vuokratuotot	77 402,73	74 185,00	<b>81 336,00</b>	9,64	82 063,00	82 881,00
Metsätalouden tuotot	15 075,20	80 000,00	<b>80 000,00</b>	0,00	40 000,00	40 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 778,25	12 700,00	<b>12 200,00</b>	-3,94	12 200,00	12 200,00
Tuet ja avustukset	4 496,03	5 400,00	<b>5 000,00</b>	-7,41	75 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	18 474,60	10 360,00	<b>10 360,00</b>	0,00	360,00	360,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-1 369 203,13</b>	<b>-1 538 340,00</b>	<b>-1 573 695,20</b>	<b>2,30</b>	<b>-1 633 480,30</b>	<b>-1 563 467,40</b>
Henkilöstökulut	-701 340,78	-793 180,00	<b>-825 981,00</b>	4,14	-829 998,60	-834 053,20
Palkat ja palkkiot	-575 972,73	-642 900,00	<b>-669 731,00</b>	4,17	-673 241,00	-676 528,00
Henkilösivukulut	-129 980,44	-150 280,00	<b>-156 250,00</b>	3,97	-156 757,60	-157 525,20
Henkilöstökulujen oikaisuerät	4 612,39					
Palvelujen ostot	-370 363,14	-422 360,00	<b>-431 341,20</b>	2,13	-498 638,70	-421 826,20
Vuokratkulut	-27 302,37	-26 930,00	<b>-29 433,00</b>	9,29	-27 568,00	-27 908,00
Aineet ja tarvikkeet	-190 780,94	-213 740,00	<b>-208 700,00</b>	-2,36	-209 035,00	-211 430,00
Ostot tilikauden aikana	-190 780,94	-213 740,00	<b>-208 700,00</b>	-2,36	-209 035,00	-211 430,00
Annetut avustukset	-61 372,70	-60 160,00	<b>-56 270,00</b>	-6,47	-46 270,00	-46 270,00
Muut toimintakulut	-18 043,20	-21 970,00	<b>-21 970,00</b>	0,00	-21 970,00	-21 980,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 175 259,50</b>	<b>-1 279 145,00</b>	<b>-1 301 454,20</b>	<b>1,74</b>	<b>-1 341 112,30</b>	<b>-1 340 281,40</b>
Kirkollisverotulot	1 192 918,08	1 219 000,00	<b>1 387 000,00</b>	13,78	1 401 000,00	1 414 000,00
Valtionrahoitus	153 948,00	155 000,00	<b>155 000,00</b>	0,00	155 000,00	155 000,00
Verotuskulut	-22 414,74	-23 000,00	<b>-24 010,00</b>	4,39	-25 000,00	-26 000,00
Kirkon rahastomaksut	-109 887,00	-109 450,00	<b>-137 540,00</b>	25,66	-150 500,00	-160 000,00
Toiminta-avustukset	108 194,00	98 000,00	<b>105 000,00</b>	7,14	105 000,00	105 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	10 903,73	9 000,00	<b>8 500,00</b>	-5,56	8 500,00	8 500,00
Korkotuotot	863,39	0,00				
Muut rahoitustuotot	10 040,34	10 000,00	<b>9 500,00</b>	-5,00	9 500,00	9 500,00
Muut rahoituskulut		-1 000,00	<b>-1 000,00</b>	0,00	-1 000,00	-1 000,00
<b>VUOSIKATE</b>	<b>158 402,57</b>	<b>69 405,00</b>	<b>192 495,80</b>	<b>177,35</b>	<b>152 887,70</b>	<b>156 218,60</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-168 131,48	-211 381,00	<b>-212 508,00</b>	0,53	-222 847,00	-222 847,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-168 131,48	-211 381,00	<b>-212 508,00</b>	0,53	-222 847,00	-222 847,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00	<b>0,00</b>		0,00	0,00
Tuotot	64 526,82	53 700,00	<b>56 920,00</b>	6,00	56 920,00	56 920,00
Kulut	-61 332,50	-52 840,00	<b>-79 890,00</b>	51,19	-79 890,00	-79 890,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	-3 194,32	-860,00	<b>22 970,00</b>	-2 770,93	22 970,00	22 970,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-9 728,91</b>	<b>-141 976,00</b>	<b>-20 012,20</b>	<b>-85,90</b>	<b>-69 959,30</b>	<b>-66 628,40</b>
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	20 019,52	20 020,00	<b>20 015,00</b>	-0,02	20 020,00	20 020,00
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>10 290,61</b>	<b>-121 956,00</b>	<b>2,80</b>	<b>-100,00</b>	<b>-49 939,30</b>	<b>-46 608,40</b>

## INVESTOINTIOSA

Hanke	Talousarvio 2024	TS2 2025	TS3 2026
Seurakuntakeskuksen remontti v. 2022	40 740,00	0,00	0,00
Riekinkankaan hautausmaan katetun hirsiaidan kunnostus	207 080,00	190 960,00	0,00
Riekinkankaan kappelin vesikaton uusiminen	92 380,00	0,00	0,00
<b>Kokonaistulos</b>	<b>350 200,00</b>	<b>190 960,00</b>	<b>0,00</b>

### SELITEOSA INVESTOINNEISTA:

- Riekinkankaan kappelin vesikatteen, sekä kattoturvatuotteiden uusiminen 2024.
- Riekinkankaan hautausmaan katetun hirsiaidan kunnostustyöt vuosina 2024–2025.
- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt vuonna 2024.

Kustannukset on varattu investointiosaan.

Investointien toteuduttua tarkastellaan, missä määrin kustannuksia on kirjattavissa käyttötaloulosaan korjaus- ja huoltomenoina riippuen myös kirkkohallituksen avustuksen määrästä.

Riekinkankaan kappelin vesikaton uusimiseen on mahdollista hakea kirkkohallituksen korjausavustusta. Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan korjaukseen ei tulla saamaan kirkkohallituksen avustusta.

## RAHOITUSOSA

Rahoitusosassa osoitetaan miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakunnan rahoitusvaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Rahoituslaskelman tavoitteena on esittää yhteenvedo seurakunnan todellisesta rahaliikenteestä ja rahavarojen muutoksesta tilivuoden aikana. Rahoituslaskelmassa osoitetaan ensinnäkin, kuinka paljon seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on yli- tai alijäämäinen. Rahoituslaskelma osoittaa, kuinka paljon tarvitaan tulorahoituksen lisäksi pääomarahoitusta investointeihin ja mahdollisiin lainanlyhennyksiin ja miten rahoitustarve katetaan tai kuinka suuri on rahoitusjäämä ja miten se käytetään.

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	158 403	69 405	<b>192 496</b>	152 888	156 219
Vuosikate	158 403	69 405	<b>192 496</b>	152 888	156 219
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	0				
Investoinnit	-20 479	-736 600	<b>-325 800</b>	-190 960	
Investointimenot	-69 135	-900 000	<b>-340 200</b>	-190 960	
Pysyvien vastaavien myyntitulot	37 988	0	<b>14 400</b>		
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	10 668	163 400			
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	137 923	-667 195	<b>-133 304</b>	-38 072	156 219
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	1 963				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-70 054				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	63 397				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-24 265				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	32 885				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	1 963				
Rahavarojen muutos	139 886	-667 195	<b>-133 304</b>	-38 072	156 219
Rahavarojen muutos (tase)	139 886		<b>-78 189</b>		
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	139 886		<b>-78 189</b>		

Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 496 euroa.

Rahoituslaskelman mukaan seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta talousarviovuonna 2024 on 78 189 euroa alijäämäinen. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.

<b>HENKILÖSTÖLIITE</b>					
Virat/toimet			<b>2024</b>	2025	2026
<b>Yleishallinto</b>	<b>Lkm</b>				
talouspäällikkö	1	virkasuhde	x	x	x
kirjanpitäjä	1	virkasuhde	x	x	x
<b>Seurakunnallinen toiminta</b>					
kirkkoherra	1	virkasuhde	x	x	x
seurakuntapastori	1	virkasuhde	x	x	x
seurakuntapastori	1	virkasuhde	x	x	x
kanttori (yl.korkeakoulututkinto)	1	virkasuhde	x	x	x
diakoniaviranhaltija, kokoaikainen	1	virkasuhde	x	x	x
diakoniaviranhaltija, kokoaikainen	1	virkasuhde	x	x	x
nuorisotyönohjaaja	1	virkasuhde	x	x	x
nuorisotyönohjaaja	1	virkasuhde	x	x	x
lastenohjaaja	2	työsuhde	x	x	x
kesätyöntekijä (rippikoulu- ja varhaisnuorisotyö)	1	virkasuhde ilman virkaa/1-2 kk	x	x	x
<b>Hautaus- ja kiinteistötoimi</b>					
seurakuntamestari	1	työsuhde	x	x	x
seurakuntamestari	1	työsuhde, lomasijainen	x	x	x
siivooja-vahtimestari	1	työsuhde	x	x	x
siivooja/keittiötyöntekijä	1	työsuhde, tarvittaessa	x	x	x
kirkonesittelijä	1	työsuhde/1-2 kk	x	x	x
Hautausmaan kesätyöntekijät	5	työsuhde/palkkatuki / 2-6kk	x	x	x

Joidenkin virka- ja tehtävänimikkeiden uudistaminen vastaamaan paremmin nykyistä tehtäväkuva on paikallaan (esim. kirjanpitäjä, siivooja-vahtimestari).

**KOKOuspalkkiot** (Kirkkoneuvoston päätös 27.11.2023 § 139)**VAALILAUTAKUNTA, KIRKKOVALTUUSTO, KIRKKONEUVOSTO, RAKENNUSTOIMIKUNTA, KIINTEÄN JA IRTAIMEN OMAISUUDEN TARKASTAJAT, HIIPPAKUNTA- JA ROVASTIKUNTAKOKOUSEDUSTAJAT**

Jäsenet	kokouspalkkio 40 euroa/kokous
Puheenjohtaja/sihtööri	kokouspalkkio 50 %:n korotuksella

Kokouspalkkioita korotetaan 25 %:lla jokaista yli kolmen tunnin jälkeen kertyvää täyttä tuntia kohden

**Kirkkoneuvoston asettamat vastuuryhmät ja työryhmät**

Ei kokouspalkkioita

**Matkakorvaukset**

Luottamushenkilöille maksetaan matkakorvaus oman auton mukaan voimassa olevien säännösten mukaisesti. Jos edestakainen matka on alle 10 km/kokous, matkakorvausta ei makseta. Matkakorvauksen maksun edellytyksenä on, että luottamushenkilö esittää matkalaskun kokousmatkoistaan 30.11.2024 mennessä. Luottamushenkilöpalkkiot maksetaan kerran vuodessa 31.12.2024.

**VIRANHALTIJAT JA TYÖNTEKIJÄT**

Viranhaltijoiden ja työntekijöiden kokouspalkkioissa sovelletaan KirVESTES:n 42 § määräyksiä ja soveltamisohjeita.



**HAUTAPAIKKAMAKSUT** (Kirkkovaltuuston päätös 7.12.2023 § 47)

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka
- Aiemmin lunastettuun hautaan haudattaessa, on haudan hallinta-aikaa oltava jäljellä vähintään 25 vuotta (haudan koskemattomuusaika) /hautapaikka. Puuttuvat vuodet on jatkolunastettava.
- Yhdellä hautapaikalla tarkoitetaan enintään kahta päällekkäistä haudasijaa.
- Oikeus hautaan luovutetaan vain kuolemantapauksen yhteydessä. Samalla hautaoikeus voidaan luovuttaa myös vainajan omaisille. Hautapaikkoja luovutetaan enintään kaksi.
- Sotaveteraanit ja heidän puolisonsa sekä sotalesket, hautapaikka ilmainen.
- Jos henkilö on muuttanut Pudasjärveltä ja kuolee vuoden sisällä muuttamishetkestä, hautapaikkamaksu määräytyy paikkakuntalaisen mukaan.

## HAUDAN KAIVU- JA PEITTOMAKSUT (Kirkkoneuvoston päätös 27.11.2023 §139)

• Haudankaivu, paikkakuntalainen	195,00 €
• Haudankaivu, ulkopaikkakuntalainen	300,00 €
• Syvähaudan kaivu, paikkakuntalainen	235,00 €
• Syvähaudan kaivu, ulkopaikkakuntalainen	355,00 €
• Haudan peittäminen, paikkakuntalainen	155,00 €
• Haudan peittäminen, ulkopaikkakuntalainen	225,00 €
• Syvähaudan peittäminen, paikkakuntalainen	185,00 €
• Syvähaudan peittäminen, ulkopaikkakuntalainen	275,00 €
• Uurnahaudan kaivu ja peitto, paikkakuntalainen	70,00 €
• Uurnahaudan kaivu ja peitto, ulkopaikkakuntalainen	110,00 €

## MUUT HAUTAUKSEEN LIITTYVÄT MAKSUT (Kirkkoneuvoston päätös 27.11.2023 §139)

- Uurna-alueen muistolaatta kaiverrettuna ja asennettuna 105,00 €
  - Laattaa ei voi itse hankkia. Laatan voi jättää kokonaan ostamatta.
- Haudattavan vainajan säilytys kolmen viikon jälkeen 10,00 €/vrk
- Kellojen soitto
  - Kirkkoon kuuluville kirkonkellojen soitto, ns. kuolinkellot ja hautaussoitto ovat maksuttomia.
  - Kirkkoon kuulumattomilta kellojen soitosta laskutetaan 60 €.
- Kirkkoon kuulumattomien siunaustilaisuudet
  - Mikäli kirkkoon kuulumattoman vainajan siunaustilaisuus tapahtuu kirkossa tai kappelissa, peritään kirkon tai kappelin käytöstä erillinen käyttökorvaus, jonka suuruus on 330 €/tilaisuus.
- Sotaveteraaneille ja heidän puolisoilleen sekä sotaleskille haudankaivu ja haudan peittäminen ovat maksuttomia.
- Hautaustoimen ohjesäännöstä löytyvät määräykset hautamuistomerkitä ja sen paikalleen asettamisesta. Haudalla olevat hautamuistomerkit on hautaoikeudenhaltijan kustannuksella siirrettävä syrjään ja hautauksen jälkeen asetettava paikoilleen. Seurakunta ei suorita hautakivien siirtoja eikä asennuksia, vaan hautaoikeudenhaltija sopii hautamuistomerkin ja mahdollisten reunakivien siirrosta ja paikalleen asentamisesta suoraan ao. urakoitsijan/yrittäjän kanssa.

**KIINTEISTÖTOIMEN MAKSUT** (Kirkkoneuvoston päätös 27.11.2023 §139)**Seurakuntakeskus**

Iso kahvio+keittiö	
• alle 3 tunnin tilaisuus	100,00 €
• yli 3 tunnin tilaisuus	130,00 €
• yli 100 henkilön tilaisuudet	175,00 €

Keittiön käyttö	
• yli kolme tuntia	65,00 €
• alle 3 tuntia	35,00 €

Aatteelliset ja yleishyödylliset yhdistykset	
• Kokoukset	30,00 €
• Muut tilaisuudet (esim. joulujuhlat)	55,00 €

Pieni kahvio (rippikoulusali) ja nuorisosali	
• alle 3 tunnin tilaisuus	80,00 €
• yli 3 tunnin tilaisuus	100,00 €
• Kurssitilaisuus	70,00 €/kurssipäivä

Kokoushuone	50,00 €
-------------	---------

Riekinkankaan ja Sarakylän kappelin kahvio	55,00 €
--	---------

**Kangasjärven eräleirikeskus**

- Perhekäyttö 50 €/vrk
- Leirikäyttö 4 €/vrk/hlö, vähint. 50 €/vrk, enint. 100 €/vrk

**Hilturannan leirikeskus**

- Leirikeskuksen vuokraus (sisältää myös saunan)
- Vuorokausi (päivästä klo 14 seuraavaan päivään klo 12) 600,00 €
- Viikonloppu (perjantai-illasta klo 16 sunnuntaihin klo 12) 1100,00 €
- Arkiviikko (maanantaiaamusta klo 8 perjantaihin klo 12) 2150,00 €
- Viikko, esim. maanantaista klo 14 sunnuntaihin klo 12 3150,00 €
- lisävuorokauden hinta (yli viikon varauksissa) 550,00 €

Päärakennus ja sauna	
• Vuorokausi (päivästä klo 14 seuraavaan päivään klo 12)	400,00 €
• Viikonloppu (perjantai-illasta klo 16 sunnuntaihin klo 12)	750,00 €

Päärakennuksen opetus- ja ruokailutilojen käyttö	
• alle 3 tuntia/päivä, sisältää keittiön käytön	110,00 €
• yli 3 tuntia/päivä, sisältää keittiön käytön	165,00 €

Muiden varausten yhteydessä sauna ja takkahuone	50,00 €
---	---------

## Keittiö

- alle 3 tuntia/päivä, ilman salitiloja 50,00 €
- yli 3 tuntia/päivä, ilman salitiloja 80,00 €

Sauna ja takkahuone, vuokrattaessa erikseen 80,00 €

## Uusi majoitusrakennus (1, 2 ja 4 hengen huoneet, omin liinavaattein)

- Vuorokausi (päivästä klo 14 seuraavaan päivään klo 12) 17,00 €/hlö
- Vähimmäisveloitus 65,00 €

## Päärakennus

- Yläkerran huoneet ja aulatilat patjapaikat
  - vuorokausi (päivästä klo 14 seuraavaan päivään klo 12) 17,00 €/hlö
- Vähimmäisveloitus 65,00 €

Tilojen käyttökorvausmaksut sisältävät tilat ja astiat.

Tilaisuuksissa on käytettävissä seurakunnan pöytäliinat ja astiapyyhkeet.

Seurakuntaa laskuttaa liinojen ja pyyhkeiden pesusta tilojen käyttäjä.

**MUU HINNASTO** (Kirkkoneuvoston päätös 27.11.2023 §139)

- Rippileirimaksu 50,00 €/hlö
- Lähetystyön adressit/ jälleenmyyjät 10,00 €/kpl
- Lähetystyön adressit/suoramyynti 12,00 €/kpl
- Kirkon kortit/ lähetys- ja diakoniatyön hyväksi 0,50 €/kpl
- Suur-lin historiateos (nahkakansi) 15,00 €/kpl
- Suur-lin historiateos 10,00 €/kpl
- Liinojen pesetus 6,00 €/kpl
- Striimaus muista kuin kirkollisista toimituksista 150,00 €/kpl

**Hinnat sisältävät arvonlisäveron**

## HAUTAINHOITORAHASTOMAKSUT (Kirkkoneuvoston päätös 27.11.2023 §139)

Hautainhoidosta perittävät maksut, hoitoajat ja hoitotoimenpiteet:

Hautapaikat	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Vuosihoito	76	87	97	106	118	129	135	146	159	168
Määräaikainen 5 vuotta	403	464	512	560	621	682	724	778	847	894
Määräaikainen 10 vuotta	849	979	1079	1169	1309	1439	1525	1641	1785	1885
Vuosihoito/omaisten laittamat kukat	57	61	64	68	72	76	80	84	88	92
Vuosihoito(kasteluhoito)/omaisten laittamat kukat määräaikainen 5 vuotta	300	315	328	354	383	403	423	451	471	491

Hautojen hoito alkaa keväällä normaalisti kesäkuussa ja päättyy syyskuussa. Hoitoon kuuluu hautakummun siistinä pitäminen, kukkien istuttaminen ja hoito, rikkaruohojen ja roskien poistaminen. Hautainhoitorahaston laittamina kukkina käytetään ruusubegoniaa. Hoito suoritetaan hautainhoitorahaston tuoton sallimissa puitteissa. Jos rahanarvo laskee tai hoitokustannukset nousevat laskettua enemmän, on seurakunnalla oikeus vastaavasti muuttaa hoitotapaa ja laatua. Pitkäaikaisten hoitojen hinnat on laskettu siten, että suoritettavasta rahamäärästä on edellytetty saatavan korkoa noin 1 %:n mukaan ja että hoitokustannukset kohoavat vuosittain keskimäärin 3 %.

**Vuosihoito ilman hautainhoitorahaston laittamia kukkia (ns. kasteluhoito)**

Hoitoon kuuluu hautakummun siistinä pitäminen, kukkien hoito, rikkaruohojen ja roskien poistaminen. Hautapaikan haltija/sopimuksen tekijä vastaa ns. kasteluhautoille tuotavien istutusten kunnosta.

Hautaa otettaessa ensikertaa hoitoon ei sen kunnostamisesta peritä erillistä peruskunnostamismaksua, vaan tehtävän suorittaa seurakunta kustannuksillaan.

Jos vuosihoidohauta on välillä pois seurakunnan hoidosta, on seurakunnalla oikeus periä hautaa uudelleen hoitoon otettaessa peruskunnostusmaksu:

1 hautasija 40 euroa, 2 hautasija 50 euroa, 3 hautasija 60 euroa, 4 hautasijaa 70 euroa jne.

Hoitotoimenpiteet alkavat sen jälkeen, kun haudanhoitomaksu on kokonaisuudessaan tullut hautainhoitorahaston tilille. Määräaikaisista sopimuksista tehdään kirjallinen sopimus.

<b>Hautainhoitorahasto</b> Tuloslaskelma talousarvio tiliryhmätaso	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	Muutos %	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	64 526,82	56 900	70 000	23,0	70 000	70 000
Maksutuotot	62 803,92	56 900	70 000	23,0	70 000	70 000
Tuet ja avustukset	1 722,90					
Toimintakulut	-61 332,50	-64 010	-79 965	24,9	-79 965	-79 965
Henkilöstökulut	-53 126,41	-53 540	-68 510	28,0	-68 510	-68 510
Palkat ja palkkiot	-43 151,58	-43 200	-55 400	28,2	-55 400	-55 400
Henkilösivukulut	-9 974,83	-10 340	-13 110	26,8	-13 110	-13 110
Palvelujen ostot	-1 569,98	-1 470	-2 045	39,1	-2 045	-2 045
Aineet ja tarvikkeet	-6 636,11	-9 000	-9 410	4,6	-9 410	-9 410
Ostot tilikauden aikana	-6 636,11	-9 000	-9 410	4,6	-9 410	-9 410
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>3 194,32</b>	<b>-7 110</b>	<b>-9 965</b>	<b>40,2</b>	<b>-9 965</b>	<b>-9 965</b>
Rahoitustuotot- ja kulut		20	0	100,0	0	0
Korkotuotot		20	0	100,0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>3 194,32</b>	<b>-7 090</b>	<b>-9 965</b>	<b>40,6</b>	<b>-9 965</b>	<b>-9 965</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>3 194,32</b>	<b>-7 090</b>	<b>-9 965</b>	<b>40,6</b>	<b>-9 965</b>	<b>-9 965</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	3 194,32	-7 090	-9 965	40,6	-9 965	-9 965

<b>Hautainhoitorahasto</b>	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	muutos %	TS 2025	TS 2026
TA Rahoituslaskelman ennustaminen	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
Tulorahoitus	-3 194	7 090	9 965	40,6	9 965	9 965
Vuosikate	-3 194	7 090	9 965	40,6	9 965	9 965
Satunnaiset erät						
Tulorahoituksen korjauserät						
Investoinnit						
Investointimenot						
Pysyvien vastaavien myyntitulot						
Sijoitukset						
Rahoitusosuudet investointimenoihin						
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-3 194	7 090	9 965	40,6	9 965	9 965
Antolainauksen muutokset						
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys						
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys						
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys						
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys						
Lainakannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen lisäys						
Pitkäaikaisten lainojen vähennys						
Lyhytaikaisten lainojen muutos						
Muut maksuvalmiuden muutokset	-64 276					
Toimeksiantojen varojen muutokset						
Toimeksiantojen pääomien muutokset						
Vaihto-omaisuuden muutos						
Pitkäaikaisten saamisten muutos						
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0					
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-4 120					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-60 156					
Muut muutokset						
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-64 276					
Rahavarojen muutos	-67 470	7 090	9 965	40,6	9 965	9 965
Rahavarojen muutos (tase)	-67 470					
Osakkeiden ja osuuksien muutos						
Muiden arvopaperien muutos						
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-67 470					

Hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion rahavarojen muutos osoittaa 9 965 euron alijäämää.