

ESITYSLISTA Nro 9

KOKOUSPAIKKA Seurakuntakeskus / rippikoulusali  
KOKOUSSAIKA Maanantai 28.11.2022 klo 17.00

**OSALLISTUJAT**

Päätöksentekijät

Liikanen Timo	puheenjohtaja
Jaakkola Anna-Maaria	varapuheenjohtaja
Alatalo Jorma	jäsen
Honkanen Erkki	jäsen
Ikonen Eija	jäsen
Kouva Elmi	jäsen
Lyytikäinen Timo	jäsen
Nikula Veli	jäsen
Veivo Sointu	jäsen

**MUUT OSALLISTUJAT**

Ahonen Esko	kirkkovaltuuston pj.
Puurunen Terttu	kirkkovaltuuston vpj.
Järvelin Juhon	talouspäällikkö, sihteeri

**POISSA**

**§ 114 KOKOUKSEN AVAUS**

**§ 115 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

Seurakunnan toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla (KL 7:4). Kirkkoneuvosto päättää kokoontumisensa ajan ja paikan. Kirkkoneuvosto kokoontuu myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai vähintään neljäsosa jäsenistä sitä kirjallisesti pyytää ilmoittamansa asian käsittelemistä varten. Kokouksen kutsuu koolle puheenjohtaja kirkkoneuvoston päättämällä tavalla. Samalla kokouksesta on ilmoitettava myös kirkkovaltuuston puheenjohtajalle ja varapuheenjohtajalle (KJ 9:1).

Kirkkoneuvoston ohjesäännön mukaan (2.luku 5 §) kutsu toimitetaan jäsenille viimeistään viisi päivää ennen kokousta, jollei kirkkoneuvosto toisin päättä. Jos asia on kiireellinen, kirkkoneuvosto voi päättää ottaa sen käsiteltäväksi, vaikka sitä ei ole mainittu kokouskutsussa.

Kokouksesta on postitettu 21.11.2022 kullekin kirkkoneuvoston jäsenelle sekä kirkkovaltuuston puheenjohtajalle ja varapuheenjohtajalle kirjallinen kutsu asialuetteloiheen.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Päätös:**

### § 116 KAHDEN PÖYTÄKIRJANTARKASTAJAN VALINTA

Kirkkoneuvoston ohjesäännön (9 §) mukaan pöytäkirjan tarkastaa kaksi kokouksen valitsemaa pöytäkirjantarkastajaa tai, jos kokous niin päättää, kirkkoneuvosto kokouksessaan. Jos pöytäkirjantarkastajat ja puheenjohtaja eivät ole yksimielisiä pöytäkirjan sisällöstä, kirkkoneuvosto tarkastaa pöytäkirjan seuraavassa kokouksessaan.

**Päätös:**

### § 117 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYS

Kirkkoherra ehdottaa:

Kirkkoneuvosto hyväksyy kokouskutsun mukaisen asialistan kokouksen työjärjestykseksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 118 KIRKKONEUVOSTON ALAISTEN TOIMIKUNTIEN, VASTUURYHMIEN JA  
VIRANHALTIJAIN PÄÄTÖSTEN OTTAMINEN KIRKKONEUVOSTON KÄSITELTÄVÄKSI**

Viranhaltijapäätökset:  
Kirkkoherra Timo Liikanen  
§ 13/2022 Sijaisen palkkaaminen lapsityöhön

Taluspäällikkö:  
- Päätökset (Populus) 25.10.2022 - 21.11.2022 (päätösluettelo nähtävillä  
kokouksessa)

Kirkkoherran ja taluspäällikön päätökset sisältävät Julkisuuslain 24 1.mom.kohdan 32  
mukaan salassa pidettävää tietoa, joka on merkitty hakasulkeisiin.

Vastuuryhmät:  
Diakoniatyö 24.10.2022  
Lähetystyö 25.10.2022

Kirkkoherra ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää todeta, ettei edellä mainittujen toimikuntien ja vastuuryhmien  
päätöksiä sekä viranhaltijapäätöksiä siirretä kirkkoneuvoston käsiteltäväksi.

**Päätös:**

**§ 119 KIRKKOVALTUUSTON 10.10.2022 PÄÄTÖSTEN TÄYTÄNTÖÖNPANO**

Kirkkolain 10 luvun 6 §:n mukaan kirkkoneuvoston on huolehdittava kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta. Jos kirkkoneuvosto katsoo, että kirkkovaltuuston päätös on tehty virheellisessä järjestyksessä tai menee valtuuston toimivaltaa ulommaksi taikka muutoin on lainvastainen, kirkkoneuvoston tulee jättää päätös täytäntöön panematta ja syyn tähän ilmoittaen viipymättä saattaa asia valtuuston uudelleen käsiteltäväksi.

Kirkkolain 25 luvun 1 §:n mukaan seurakunnan viranomaisen päätös, jota ei ole alistettava, voidaan panna täytäntöön ennen kuin se on saanut lainvoiman, jollei siitä valittaminen käy täytäntöönpanon johdosta hyödyttömäksi tai jollei viranomaisen, jolle valitus on tehty, kiellä täytäntöönpanoa tai määrää sitä keskeytettäväksi.

Kirkkoherra ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää todeta, että kirkkovaltuuston päätökset 10.10.2022 ovat täytäntöönpanokelpoiset.

**Päätös:**

## § 120 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2022 JA YLITYSOIKEUDET

Seurakunnan taloussäännön 21 §:n mukaan toiminnasta ja taloudesta vastaavien on annettava tietoja kirkkovaltuustolle, kirkkoneuvostolle ja muille hallintoelimille toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä kirjanpitoon perustuvia tietoja menojen ja tulojen toteutumisesta talousarvion nähden ja ennusteista loppuvuodelle. Tasaisen kertymän mukaan toteumaprosentti olisi 83,33 %.

### **Käyttötalousosa**

Toimintatuotot

Toimintatuottojen kokonaistoteuma on 132 600 euroa, toteuma 65,2 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 15 000 euroa, joka on noin 25 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Tälle vuodelle ei ole muita hakkuita suunniteltu.

Toimintakulut

Toimintakulujen toteuma on 1 062 200 euroa, eli 74,2 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2022 mennessä noin 100 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 49 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 52 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokulut (sähkö, vesi, lämmitys) ovat noin 10% yli talousarvion.

Toimintakatteen toteuma on 75,7 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 157 000 euroa, joka on 62 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 108 000 euroa, joka on 11 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Kirkon, kellotapulin tornin korjaus ja huoltomaalaus on valmistunut. Maalauksen kokonaiskustannus oli noin 16 200 euroa (budjetoitu 20 000 euroa).
- Sarakylän kappelin maalaus ja sadevesijärjestelmien asennus on valmistunut. Kokonaiskustannus 16 350 euroa. (budjetoitu 20 000).
- Seurakuntakeskuksen äänentoistolaitteiden hankinnasta jäi kuluja 2022 vuodelle vielä 2 100 euroa.
- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 28 400 euron suunnittelukulut. Talousarviossa remontille on varattu 45 000 euroa. Suurin osa kustannuksista päätettiin siirtää vuodelle 2023.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2022 näyttää jäävän ylijäämäiseksi, Sarakylän kappelin maalaus- ja sadevesijärjestelmä investoinnin, kirkon kellotapulin tornin korjaus ja huoltomaalauksien ja seurakuntakeskuksen äänentoistolaitteiden hankinnan kulut on järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistojen kautta.

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin

1,89 miljoonaa euroa, jotka kasvoivat vuoden vaihteesta noin 180 000 euroa. Rahavarojen lisäyksen merkittävämmät erät olivat koronaepidemian takia säästyneet käyttötalousmenot noin 100 000 euroa sekä noin 62 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat toteumavertailut 31.10.2022:

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

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2022 ja esittää kirkkovaltuustolle, että kirkon, kellotapulin tornin korjaus ja malaaustöiden (nettokustannus 18 200 euroa) ja Sarakylän kappelin maalaus ja sadevesijärjestelmien nettokustannukset noin 16 400 euroa, sekä seurakuntakeskuksen äänentoistolaitteiden uusinnan kustannukset 2130 euroa kirjataan käyttötalousosaan.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 52 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 25 000 euroa alle talousarvion

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 121 SEURAKUNNAN KIINTEISTÖJEN PIHA-ALUEIDEN JA HAUTAUSMAIDEN  
TRAKTORITYÖT SEKÄ KONEELLISET HAUDANKAIVUT JA -PEITTÄMISET**

Pudasjärven seurakunta on pyytänyt tarjousta seurakunnan kiinteistöjen piha-alueiden ja hautausmaiden traktorityöistä sekä koneellisista haudankaivuista ja haudanpeittämistä ajalle 1.1.2023–31.12.2026, sekä mahdolliset optiovuodet 2027-2028.

Hankinnassa noudatetaan julkisen hankintalain mukaista kansallisen kynnysarvon ylittävää hankintatapaa. Hankintamenettely on avoin. Hankintailmoitus on julkaistu 17.10.2018 HILMA-palvelussa osoitteessa [www.hankintailmoitukset.fi](http://www.hankintailmoitukset.fi).

Hankintapäätöstä tehtäessä huomioidaan sen toimittajan tarjous, joka on seurakunnalle kokonaishinnaltaan edullisin.

Tarjouspyynnön mukaan seurakunta jakaa tarjouksen kahteen alueeseen, eli Alue 1 (Kurenala ja ympäristöalueet) ja alue 2 (Sarakylä). Alueen 1 osalta on pyydetty kokonaistarjous ja alueen 2 osalta voidaan hyväksyä myös osatarjoukset.

Määräaikaan mennessä tarjouksen on jättänyt Kiinteistöhuolto Riekki Oy sekä TKM-Tools oy.

Esityslistan liitteenä on vertailutaulukko hintatietoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

1) päättää hyväksyä Kiinteistöhuolto Riekki Oy:n tarjouksen, sisältäen alueen 1 (Kurenala ja ympäristöalueet) ja alueen 2 (Sarakylä) kiinteistöjen piha-alueiden ja hautausmaiden traktorityöt sekä koneelliset haudankaivut ja -peittämiset;

2) valtuuttaa taluspäällikön ja kirkkoherran allekirjoittamaan sopimuksen tarjousasiakirjoihin perustuen.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 122 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2023

Kirkkolain 17 luvun 9 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määräämisessä otetaan huomioon seurakunnalle palvelun tuottamisesta aiheutuvat kustannukset. Hautaustoimilain 6:n mukaan maksujen perusteiden tulee olla samat kaikille, joilla on oikeus tulla haudatuksi seurakunnan hautausmaalle.

Hautausmaan kustannuksina otetaan huomioon hautausmaahallinnon, hautausmaakiinteistöjen ja varsinaisen hautaustoimen kustannukset poistoineen, pääomakustannuksineen ja vyörytyskuluineen. Tavoitteena on kattaa hautaustoimen kustannukset maksutuotoilla ja seurakunnan saamalla valtionkorvauksella, seurakunnan muut luonteeltaan yhteiskunnalliset tehtävät huomioon ottaen siten, että kirkollisverovaraja ei laskennallisesti tarvitsisi käyttää hautausmaiden ylläpitämiseen ja hautaustoimen palveluihin. Käytännössä maksutuotoilla kuuluisi kattaa 20–25 prosenttia hautaustoimen kokonaiskustannuksista. Hautaustoimilain 22 §:n mukaisesti valtionkorvauksen voidaan katsoa kohdentuvan hautausmaiden ylläpitoon. Näin ollen maksut voivat painottua siten, että hautaamiseen liittyvät palvelut ovat lähellä omakustannushintaa, kun taas hautasijan luovuttamiseen ja haudan hallinta-ajan pidentämiseen liittyvät maksut voivat olla selvästi omakustannus-hintaa alemmat. Hautaustoimessa perittäviin maksuihin sovelletaan lisäksi, mitä hautaustoimilain 6 §:ssä säädetään. Seurakunta voi samaisen pykälän mukaan myöntää kokonaan tai osittain vapautuksen 1 momentissa tarkoitetuista maksuista, jos vainaja on ollut rintamaveteraani, tai siihen rinnastettavasta syystä. Maksuvapautus voi koskea myös edellä tarkoitettun henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin ei ole tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2023 hautapaikkamaksut seuraavasti:

- Arkkuhauta, hallinta-aika 30 vuotta, paikkakuntalainen 100,00 euroa
- Arkkuhauta, hallinta-aika 30 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 350,00 euroa
- Uurnahauta paikkamaksu, paikkakuntalainen 45,00 euroa
- Uurnahauta paikkamaksu, ulkopaikkakuntalainen, 125,00 euroa
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 4,00 euroa/vuosi/hautapaikka
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 14,00 euroa/vuosi/hautapaikka
- Aiemmin lunastettuun hautaan haudattaessa, on haudan hallinta-aikaa oltava jäljellä vähintään 25 vuotta (haudan koskemattomuusaika)/hautapaikka. Puuttuvat vuodet on jatko lunastettava.
- Yhdellä hautapaikalla tarkoitetaan enintään kahta päällekkäistä hautasijaa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Oikeus hautaan luovutetaan vain kuolemantapauksen yhteydessä. Samalla hautaoikeus voidaan luovuttaa myös vainajan omaisille. Hautapaikkoja luovutetaan enintään kaksi.
- Sotaveteraanit ja heidän puoliset sekä sotalesket, hautapaikka ilmainen.
- Jos henkilö on muuttanut Pudasjärveltä ja kuolee vuoden sisällä muuttamishetkestä, hautapaikkamaksu määräytyy paikkakuntalaisen mukaan.

**Päätös:**

### § 123 KÄYTTÖKORVAUKSET JA MAKSUT VUODELLE 2023

Pudasjärven seurakunnan kirkkoneuvoston ohjesäännön (10 §, kohta 7) mukaan muista kuin hautapaikkamaksujen vahvistamisesta, päättää kirkkoneuvosto.

Talousarviossa liitteenä on hinnasto käyttökorvauksista ja maksuista sisältäen mm.

- 1) Hautaukseen liittyvät maksut
- 2) Kiinteistöjen käyttökorvaukset
- 3) Muut maksut
- 4) Hautainhoitorahaston maksut

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto hyväksyy vuoden 2023 hinnaston käyttökorvauksista ja maksuista liitteen mukaisesti.

**Päätös:**

## § 124 HENKILÖKUNNAN LOUNAS JA VIRIKE-ETU VUODELLE 2023

Hyvinvoiva henkilöstö on välttämätön voimavara seurakunnan toiminnassa. Työntekijöiden hyvinvointi koostuu ennen kaikkea mielekkäistä työtehtävistä sekä laadukkaasta johtamisesta, mutta tärkeässä asemassa on myös terveellinen ja virikkeitä sisältävä elämä, johon kuuluu olennaisena osana terveellinen ravinto ja riittävä palautuminen ja virkistyminen niin henkisesti kuin fyysisesti. Seurakunta on tarjonnut henkilöstölle mahdollisuuden ruokailla paikallisissa ravintoloissa paperisilla lounaseteleillä, joista työntekijöiltä on peritty verottajan määrittämä lounaan vähimmäisarvo (7,15€/työpäivä, vuonna 2022). Seurakunta on näin tukenut työntekijöiden terveellistä ruokailua työpäivinä verotusarvon ja lounaan hinnan erotuksen verran. Seurakunta on tarjonnut henkilöstölleen myös mahdollisuuden pitää huolta kunnostaan virkistysuimalan puikkarissa uinnin tai kuntosalin maksuttomalla käytöllä kerran viikossa. Liikuntaedun arvo on täten ollut noin 286 euroa/työntekijä vuodessa.

Paperinen lounaslipuke on vanhanaikainen ja sen käyttö on rajoittunut muutamiin ravintoloihin Pudasjärven keskustan alueella. Osa nykyisistä yhteistyöravintoloista on myös ilmoittanut lopettavansa lounaslippujen vastaanottamisen. Virkistysuimala Puikkari on tulevana pidemmän aikaa kiinni remontin vuoksi. Henkilökunnan terveellisen ruokailun ja virkistymismahdollisuuksien turvaamiseksi on talouspäällikkö, yhdessä yhteistyötoimikunnan kanssa, kartoittanut uusia vaihtoehtoja lounas ja virike-edun järjestämiseksi ja selvityksen tuloksena näyttäisi järkevältä ottaa työntekijöille käyttöön sähköinen E-passi lounas ja virike-etua varten. E-passia voi hyödyntää käytännössä kaikissa paikkakunnan ruokaravintoloissa, sekä liikunta- ja kulttuuripalveluita tarjoavilla toimijoilla, sekä laajasti ympäri Suomen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto hyväksyy seurakunnan henkilöstön uudeksi lounasetujärjestelmäksi e-passin, niin että työntekijällä on oikeus saada passilleen verottajan hyväksymän maksimilounasarvon (11,30€ vuonna 2022) mukainen rahamäärä työpäivää kohti ja työntekijän palkasta vähennetään verottajan määrittämä lounaan vähimmäisarvo (7,15€ vuonna 2022). Lisäksi työntekijöiden passille ladataan vuosittain verottajan hyväksymä enimmäismäärä virike-etua (liikunta ja kulttuuri), eli 400€ vuodessa.

## § 126 TALOUSARVIO 2023 JA TOIMINTASUUNNITELMA VUOSILLE 2024-2025

### Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 15 lukuun. Siinä säädetään myös vuotta pidemmän aikavälin toiminnan ja talouden suunnittelusta. Toiminnan ja talouden suunnittelu tapahtuu samanaikaisesti.

Kirkkovaltuuston on hyväksyttävä viimeistään edellisen vuoden loppuun mennessä seurakunnalle talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä kirkkovaltuuston on hyväksyttävä myös vähintään kolmea vuotta koskeva toiminta- ja taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on toiminta- ja taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Toiminta- ja taloussuunnitelma ei ole oikeudellisesti sitova toisen ja kolmannen vuoden osalta. Talousarviossa sekä toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään tavoitteet toiminnalle ja taloudelle sekä määrärahat ja tuloarviot.

Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelusta (KJ 15:1,1-2 ).

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2023 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 69 000 euroa, joka kattaa osittain 211 000 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Riekinkankaan kappelille/hautausmaalle uudet saatovaunut noin 4 000 euroa.
- Seurakuntakeskuksen kirkkosaliin uusi videotykki 5 000 euroa.
- Robottikamera kirkolle 5 000 euroa.

### Investointiosa

Investoinnit 2023 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontti 845 000 euroa  
Lopullinen kustannusarvio tulee vielä rakennustoimikunnan hyväksyttäväksi kun suunnitelmat saadaan päivitettyä loppuun. Tarjouspyyntö vaiheessa on tarkoitus ottaa mahdollisimman useasta kohteesta yksikköhintaisia tarjouksia, joilla voidaan tarvittaessa vaikuttaa lopulliseen kustannustasoon.
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 50 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 150 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2023 ja suunnitelmavuosille 2024 ja 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.

### Rahoitusosa

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2023 on ylijäämäinen 69 000 euroa.
- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2023 alijäämäinen 667 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.

- Seurakunnan rahoitusasema tulee pysymään investoinneista (737 000 euroa) huolimatta vahvana, vaikka investoinnit katetaan kassavaroista.
- Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset arvioidaan olevan vuoden 2023 lopussa noin 1,2 miljoonaa euroa.

**Edellä mainituilla perusteilla talousarviovuosi 2023 näyttää 127 000 euroa alijäämää.**

Vuoden 2023 tulokseen vaikuttavat kertaluotoiset kulut ovat noin 14 000 euroa, verotulojen täydennysavustuksen pieneneminen noin 10 000 euroa, metsämyyntitulojen kasvaminen vuoteen 2022 nähden noin 65 000 euroa, investoinneista tulevat lisäpoistot noin 30 000 euroa, sekä henkilöstövaihdoksista johtuva henkilöstömenojen kasvaminen noin 40 000 euroa. **Näiden yhteisvaikutus tulokseen laskevasti on yhteensä noin 29 000 euroa.** Lisäksi kustannuksia kasvattaa hintojen yleinen nousu, jota pyritään kompensoimaan mm. vuokratulojen kasvattamisella.

**Suunnitelmavuosin alijäämä** on noin 130 000 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 2024 ja 2025.**

Verotulojen ennustettavuus on edelleen haastavaa. Kuluvan 2022 vuoden ja talousarviovuoden 2023 ennustetta vaikeuttaa etenkin Ukrainan sodan ja sen sivuvaikutusten arviointi. Kirkkohallituksen juuri valmistuneessa ennusteessa seurakunnan verotulot arvioidaan olevan v. 2023/1 219 000, v. 2024/1 222 000 ja v. 2025/ 1 233 000.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2023 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2024–2025. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 7 090 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2023 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2024–2025.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2023 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2025.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 127 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 128 ILMOITUSASIAT**

**§ 129 PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄOLO**

Tämän kokouksen pöytäkirja on yleisesti nähtävänä taluspäällikön työhuoneessa 5.12.2022-20.12.2022 kirkkoherranviraston aukioloaikoina.

**§ 130 OIKAISUVAATIMUSOHJEET, VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**