

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) , sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)



### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävimmät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAikkojen LuovutusHinnat Vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 omakustannushintaa 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 on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomioitavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §: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 omakustannushintaa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.  
Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

Timo Liikanen	kirkkoherra
Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



## **§ 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausuimessa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

Timo Liikanen	kirkkoherra
Juho Järvelin	talouspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) , sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

### **Päätös:**

## **§ 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA**

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

### **Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**



### § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:        Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliö hinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 kirkollisverovaroja ei laskennallisesti tarvitsisi käyttää hautausmaiden ylläpitämiseen ja hautaustoimen palveluihin. Käytännössä maksutuotoilla kuuluisi kattaa 20–25 prosenttia hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### **§ 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS**

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) , sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023-18.1.2024.

**Päätös:**

#### **§ 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA**

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista. Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT  
SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

**Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

**Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

**Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomioitavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja haudautamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä otetaan huomioon seurakunnalle palvelun tuottamisesta aiheutuvat kustannukset. Hautaustoimilain 6:n mukaan maksujen perusteiden tulee olla samat kaikille, joilla on oikeus tulla haudatuksi seurakunnan hautausmaalle.

Haudausmaan 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 kirkollisverovarot 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 haudautamiseen liittyvät palvelut ovat lähellä omakustannushintaa, kun taas hautasijan luovuttamiseen ja haudan hallinta-ajan pidentämiseen liittyvät maksut voivat olla selvästi omakustannushintaa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	talouspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.  
Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT  
SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

**Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

**Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

**Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	talouspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

### Päätös:

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

### Päätös:

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

#### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**



## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

**Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

**Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

**Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### **§ 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

#### **§ 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA**

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaus-toimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaus-toimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)



### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	talouspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

Vuoden 2024 tulokseen vaikuttavat kertaluotoiset kulut ovat noin 21 000 euroa ja henkilöstövaihdoista 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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

#### **Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

#### **Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINE**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**§ 47 HAUTAPAIKKOJEN LUOVUTUSHINNAT VUODELLE 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §: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 kirkollisverovaroja ei laskennallisesti tarvitsisi käyttää hautausmaiden ylläpitämiseen ja hautaustoimen palveluihin. Käytännössä maksutuotoilla kuului 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 omakustannushintaa 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 on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Talospäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

Timo Liikanen	kirkkoherra
Juho Järvelin	talouspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**



## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

Päätös:      Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

#### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämmät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §: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 kirkollisverovarvoja ei laskennallisesti tarvitsisi käyttää hautausmaiden ylläpitämiseen ja hautaustoimen palveluihin. Käytännössä maksutuotoilla kuuluisi kattaa 20–25 prosenttia hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista. Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

**Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

**Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

**Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

#### **Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

#### **Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaus-toimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaus-toimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



#### **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

#### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomioitavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remontiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja haudauttamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä otetaan huomioon seurakunnalle palvelun tuottamisesta aiheutuvat kustannukset. Hautaustoimilain 6:n mukaan maksujen perusteiden tulee olla samat kaikille, joilla on oikeus tulla haudatuksi seurakunnan hautausmaalle.

Haudausmaan 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 kirkollisverovarot 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 haudauttamiseen liittyvät palvelut ovat lähellä omakustannushintaa, kun taas hautasijan luovuttamiseen ja haudan hallinta-ajan pidentämiseen liittyvät maksut voivat olla selvästi omakustannushintaa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista. Päättösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päättösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (sulussa vuoden 2023 maksut):

- Arkkihauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkihauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



## § 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### Investointiosa

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### Rahoitusosa

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaus-toimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaus-toimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAikkojen LuovutusHinnat Vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 kirkollisverovarot 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 omakustannushintaa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluisa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

## § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaus-toimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaus-toimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) , sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaus-toimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaus-toimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**



## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

#### **Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

#### **Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaustoimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaustoimen ohjesääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaustoimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaustoimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 44 HAUTAINHOITORAHASTON SÄÄNNÖT**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 33 §:n mukaan seurakunta voi sijoittaa hautojen hoitamisesta saamansa tuotot hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten alaisten hautojen hoitoon.

Liitteenä olevat, Pudasjärven seurakunnan, hautainhoitorahaston säännöt on valmisteltu viranhaltijatyönä ja ne pohjautuvat kirkkohallitukselta saatuun hautainhoitorahaston sääntömalliin.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuvat, viranhaltijatyönä valmistellut, Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöt.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevien, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisten, hautainhoitorahaston sääntöjen hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautainhoitorahaston säännöiksi.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 %.

### **Käyttötalousoasa**

Toimintatuotot

Toimintatuottojen kokonaistoteuma on 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousoasien säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousoasaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)



### **Rahoitusosa**

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomiotavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

#### **Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:            Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**ESITYSLISTA**

**Nro 4/2023**

**KOKOUSPAIKKA**  
**KOKOUSAIKA**

**Hilturannan leirikeskus**  
**Torstai 7.12.2023 klo 16.30**

**OSALLISTUJAT**

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

**MUUT OSALLISTUJAT**

	Timo Liikanen	kirkkoherra
	Juho Järvelin	taluspäällikkö

**POISSA**

**Alkuhartaus**

**§ 39 KOKOUKSEN AVAUS**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



#### § 40 KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTaisuUS

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

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

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

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

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

Kokouskutsu on lähetetty 30.11.2023 esityslistoineen kirkkovaltuuston ja -neuvoston jäsenille, sekä postitse, että sähköpostilla. Kokouskutsu ja asialuettelo ovat olleet seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi), sekä seurakunnan ilmoitustaululla 30.11.2023 lukien.

Kokouksen tarkistettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä seurakunnan verkkosivuilla [www.pudasjarvenseurakunta.fi](http://www.pudasjarvenseurakunta.fi) 14.12.2023–18.1.2024.

**Päätös:**

#### § 41 PÖYTÄKIRJANTARKASTAJIEN VALINTA

Hallintosäännön 43 §:ssä mainitaan, että toimielin valitsee kullakin kerralla kaksi toimielimen jäsentä pöytäkirjantarkastajiksi, tarkastamaan kokouksen pöytäkirjan. Toimielin voi erikseen päättää, että pöytäkirja tai sen osa tarkastetaan heti.

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

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**§ 42 KOKOUKSEN TYÖJÄRJESTYKSEN HYVÄKSYMINEN**

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

Tämän kokouksen päätösehdotukset on valmisteltu LAVA-ohjeistuksen mukaan (KJ 23:3), ja mikäli päätöksellä on välitön vaikutus alle 18-vuotiaisiin, on se myös otettu huomioon valmistelussa ja tarpeen mukaan todettu esittelyssä.

**Päätös:**

## § 43 HAUTAUSTOIMEN OHJESÄÄNTÖ

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolaki (652/2023) ja kirkkojärjestys (657/2023) ovat tulleet voimaan 1.7.2023. Uuden kirkkolainsäädännön myötä myös seurakunnan hallinnon sisäiset määräykset tulee uudistaa tai vähintäänkin päivittää uusien säädösten mukaisiksi. Uuden kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautaus-toimen ohjesääntö tulee sisältämään tarpeelliset määräykset muun muassa haudoista, hautakirjanpidosta, haudan hoidolle asetetuista vaatimuksista, hautamuistomerkkien hyväksymisestä ja hautausmaalla noudatettavasta järjestyksestä.

Liitteenä oleva Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö on valmisteltu viranhaltijatyönä ja se pohjautuu kirkkohallitukselta saatuun hautaus-toimen ohjesääntömalliin.

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Päätös:      Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Esityslistan liitteenä on kirkkolakiin (652/2023) ja kirkkojärjestykseen (657/2023) sekä kirkkohallituksen antamaan mallisääntöön pohjautuva, viranhaltijatyönä valmisteltu, Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesääntö.

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuustolle liitteenä olevan, 1.7.2023 voimaan tulleen kirkkolain mukaisen, hautaus-toimen ohjesäännön hyväksymistä Pudasjärven seurakunnan hautaus-toimen ohjesäännöksi.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



## **§ 45 MAA-ALUEEN MYYMINEN JOONAS BAASILLE**

Kirkkoneuvosto 30.10.2023

Joonas Baas on esittänyt pyynnön saada ostaa seurakunnalta noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan Lievet tilasta 615-409-10-81, omistamansa tilan, Jatkola 615-409-38-28, vierestä. Pynnön taustalla on nykyisten kiinteistörajojen ja rakennusten sijainti, niin että Baasin omistamat rakennukset ovat osittain seurakunnan mailla.

Kirkkolain 3. luvun 27§ mukaisesti seurakunta voi luovuttaa kiinteää omaisuuttaan tarjouskilpailulla. Ilman tarjouskilpailua kiinteää omaisuutta luovutettaessa on kirkkolain mukaan pyydettävä omaisuudesta luotettava hinta-arvio puolueettomalta taholta. Baas on ilmaissut olevansa valmis maksamaan määräalasta käyvän hinnan, sekä kaupasta aiheutuvat kulut (hinta-arvion, kauppakirjan teosta, kaupan vahvistamisesta ja lohkomisesta aiheutuvat kulut).

Liitteenä Baasin esittämä pyyntö maa-alueen myymisestä karttoineen.

Taluspäällikkö ehdottaa:

- 1) Kirkkoneuvosto päättää alkaa valmistella määräalan myymistä Joonas Baasille ja valtuuttaa tätä varten taluspäällikön selvittämään maa-alueen käyvän neliöhintaan perustuvan arvon puolueettomalta asiantuntijataholta.
- 2) Myöhemmin päätetään, myydäänkö alue Baasin esityksen mukaisena vai lohkottuna mahdollisimman läheltä rakennuksia.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Taluspäällikkö on 20.11.2023 saanut, Kiinteistöneliön laatiman, puolueettoman arvion maa-alueen arvosta. Arvio maa-alueen neliöhinnasta vastaa muutamia vuosia sitten myytyjen rakentamattomien, vesistöön rajoittumattomien ja kauempana keskusta-alueesta sijaitsevien tonttien myyntihintoja.

Baas on esittänyt pyynnön ostaa noin 6000 m<sup>2</sup> määräalan, että saisi kaikki rakennukset, sekä tilalle johtavan tienpohjan omalle maalleen. Seurakunta ei maa-alueen myynnillä saa suurta taloudellista hyötyä. On kuitenkin järkevää tulevien epäselvyyksien välttämiseksi myydä maa-aluetta ainakin sen verran, että Baasin rakennukset ovat hänen omistamallaan maalla. Seurakunnalla ei ole maa-alueelle suunniteltua käyttötarkoitusta, lukuun ottamatta metsätaloutta, johon kyseessä olevan määräalan myyminen ei juurikaan vaikuta.

Taluspäällikkö on arviokirjan saatuaan neuvotellut Joonas Baasin kanssa maa-alueen myymisestä ja Baas on tarkentanut ostotarjoustaan koskemaan liitteen mukaisen kartan mukaista noin 1620m<sup>2</sup> aluetta. Baas on valmis maksamaan alueesta 1€/m<sup>2</sup>, sekä kaupasta aiheutuvat kulut.

Liitteenä arviokirja.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

Talouspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että se päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet-tilasta hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten, kiinteistön arvon määrittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto päättää myydä Joonas Baasille liitteen mukaisen maa-alueen, noin 1620m<sup>2</sup>, Lievet tilasta 615-409-10-81, hintaan 1620,00 euroa eli 1,00€/m<sup>2</sup>. Kaupan kustannukset kuten kiinteistön arvonmäärittäminen, kauppakirjojen laatiminen, kaupanvahvistus ja lohkomiskustannukset tulevat ostajan maksettavaksi.

**Päätös:**

## **§ 46 TALOUSARVION TOTEUMA 31.10.2023 JA YLITYSOIKEUDET**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

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 193 500 euroa, toteuma 74,7 %.

Toimintatuottoihin sisältyy puunmyyntituottoja 61 200 euroa, joka on noin 19 000 euroa alle talousarviossa arvioidun määrän. Kiinteistöjen vuokrista on laskutettu lokakuun loppuun mennessä noin 67 prosenttia.

Toimintakulut

Toimintakulujen oikaistu toteuma on 1 169 700 euroa, eli 76,0 %.

Käyttötalousmenojen säästöt ovat yhteensä 31.10.2023 mennessä noin 40 000 euroa. Kustannussäästöt ovat kertyneet pääosin henkilöstökuluista noin 7 000 euroa, sekä palveluiden ostoista noin 47 000 euroa. Kiinteistöjen ylläpitokuluista lämmityskulut ovat noin 20% yli talousarvion. Haudankaivuupalvelut ovat myös reilusti talousarviota suuremmat.

Toimintakatteen oikaistu toteuma on 76,3 %.

### **Tuloslaskelmaosa**

Kirkollisverojen kertymä ja valtionrahoitus lokakuun lopussa on 1 264 300 euroa, joka on 120 000 euroa talousarvioennustetta suurempi.

Verotulojen täydennysavustusmäärä on tänä vuonna 115 000 euroa, joka on 17 000 euroa, talousarvion määrärahaa suurempi.

### **Investointiosa**

- Seurakuntakeskuksen remontista on tähän mennessä aiheutunut noin 635 000 euron kulut vuodelle 2023. Talousarviossa remontille on varattu 686 600 euroa (nettokustannus, jossa on huomioitu myönnetty avustus 167 400€). Kustannuksia tulee toteutumaan vuonna 2023 noin 750 000 euroa. Kirkkohallitukselle on tehty maksatuspyyntö avustuksesta.
- Koska seurakunnan talous vuonna 2023 näyttää jäävän ylijäämäiseksi on investointiosaan kirjatut, seurakuntatalon remontiin liittyvät erillishankinnat järkevää kirjata käyttötalousosaan, jolloin ne eivät rasita tulevien vuosien tulosta poistoina. Näitä ovat kirkkosalin pimennysverhojen hankinta (noin 7 000 euroa), kirkkosalin valaistuksen uusiminen (noin 36 000 euroa) ja sähköauton latauslaitteiden hankinta (noin 5 500 euroa)

### Rahoitusosa

Rahoitusarvopaperit, rahat ja pankkisaamiset olivat lokakuun lopussa noin 1,64 miljoonaa euroa, jotka pienenevät vuoden vaihteesta noin 235 000 euroa. Rahavarojen vähenemisen merkittävämät olivat seurakuntakeskuksen remontti-investoinnit. Toisaalta rahoitusasemaa parantaa noin 120 000 euroa arvioitua parempi kirkollisverokertymä.

Liitteenä ovat seuraavat alustavat toteumavertailut 31.10.2023:

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

Raporteissa huomioitavaa: Investointien aktivointikirjaus tekemättä, poistot lokakuulta kirjaamatta ja hautainhoitorahaston kuluja noin 65 000 euroa seurakunnan kirjanpidossa.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto päättää saattaa tiedoksi kirkkovaltuustolle talousarviototeuman 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääloukan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääloukan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

Päätös: Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:



**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuustolle saatetaan tiedoksi talousarviototeuma 31.10.2023 ja esittää kirkkovaltuustolle, että seurakuntakeskuksen remonttiin liittyvät erillisurakat ja hankinnat, pimennysverhot, kirkkosalin valaistus sekä sähköautojen latauspaikat kirjataan käyttötalousosaan. Lisäksi käyttötalouteen kirjataan kirkkohallituksen korjausavustus ja sitä vastaava osa urakasta.

Pääluokan 5 (kiinteistötoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 47 000 euroa seuraavista syistä:

- Edellä mainittujen investointien kirjaukset käyttötalousosaan
- Puunmyyntitulot jäävät noin 19 000 euroa alle talousarvion

Pääluokan 4 (hautatoimi) talousarvion mukainen toimintakate ylittyy arviolta noin 12 000 euroa seuraavasta syystä:

- Haudankaivuupalveluiden maksut tulevat olemaan noin 12 000 euroa yli talousarvion.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## **§ 47 HAUTAPAikkojen luovutushinnat vuodelle 2024**

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

Kirkkolain 3 luvun 35 §:n mukaan hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määrittämisessä 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 kuului kattaa 20–25 prosenttia hautausmaiden 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 omakustannushintaa alemmat. Hautausmaassa 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 tarkoitettua henkilön puolisoa.

Kirkkovaltuusto päättää haudoista perittävistä maksuista.

Päätösehdotuksen mukaisiin taksoihin on tehty korotuksia verrattuna kuluvan vuoden taksoihin. Päätösehdotuksessa sulkeisiin merkitty vuoden 2023 taksat.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi vuoden 2024 hautapaikkamaksut seuraavasti (suluissa vuoden 2023 maksut):

- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, paikkakuntalainen 125,00 euroa (100,00)
- Arkkuhauta, hallinta-aika 25 vuotta, ulkopaikkakuntalainen 425,00 euroa (350,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, paikkakuntalainen 60,00 euroa (45,00)
- Uurnahauta, paikkamaksu muistolehdossa, ulkopaikkakuntalainen 150,00 euroa (125,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, paikkakuntalainen 5,00 euroa/vuosi/hautapaikka (4,00)
- Hallinta-ajan jatkaminen, enintään 25 vuotta kerrallaan, ulkopaikkakuntalainen 17,00 euroa/vuosi/hautapaikka (14,00)

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- 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 hautasijaa.
- 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:** Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

### **Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy kirkkoneuvoston ehdotuksen hautapaikkojen luovutushinnoiksi vuodelle 2024.

**Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

## § 48 TALOUSARVIO JA TOIMINTASUUNNITELMA VUODELLE 2024 JA ALUSTAVAT SUUNNITELMAT VUOSILLE 2025 – 2026

Kirkkoneuvosto 27.11.2023

### **Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa**

Seurakunnan talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimista koskevat säännökset on koottu kirkkojärjestyksen (KJ) 6 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.

Kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,50 kirkollisveroprosenttiin pohjautuen.

Vuosikate on ylijäämäinen 192 500 euroa, joka kattaa osittain 212 500 euron poistot. Tilikauden alijäämää pienentää noin 20 000 euron poistoeron muutos.

Käyttötalouteen sisältyy kertaluotoisia kuluja:

- Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus 14 500 euroa.
- Seurakuntakeskuksen nuorisotila Rönön viihtyisyyden parantaminen 4 500 euroa.
- Sarakylän kappelin äänentoistolaitteet 2 000 euroa.

### **Investointiosa**

Investoinnit 2024 sisältää seuraavat hankkeet:

- Seurakuntakeskuksen remontin viimeistelytyöt 41 000 euroa
- Riekinkankaan hautausmaan hirsiaidan kunnostus 207 000 euroa.  
Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 398 000 euroa, joka on jaettu talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025. Talousarvio tarkentuu suunnitelmien edetessä.
- Riekinkankaan kappelin vesikatteen ja kattoturvatuotteiden uusiminen.  
Kustannusarvio 92 000 euroa.

### **Rahoitusosa**

- Talousarvion vuosikate vuodelle 2024 on ylijäämäinen 192 500 euroa.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

- Seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta on talousarviovuonna 2024 alijäämäinen 78 000 euroa. Suunnitellut investoinnit ja alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämistä.
- 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 pyöreästi 0 euroa alijäämää.**

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.

**Suunnitelmavuosin 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.

**Hautainhoitorahasto**

Talousarviokirjaan sisältyy myös hautainhoitorahaston talousarvio vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2026. Hautainhoitorahaston arvioitu tulos osoittaa 9 965 euron alijäämää.

Esityslistan liitteenä on esitys talousarviosta vuodelle 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2025–2026.

Taluspäällikkö ehdottaa:

Kirkkoneuvosto

- 1) ehdottaa kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

Päätös:              Kirkkoneuvosto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet:

**Kirkkovaltuusto 7.12.2023**

Kirkkoneuvosto ehdottaa:

Kirkkovaltuusto hyväksyy liitteen mukaisen seurakunnan ja hautainhoitorahaston vuoden 2024 talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2026.

**Päätös:**

**§ 49 MUUT MAHDOLLISET ASIAT**

**§ 50 ILMOITUSASIAT**

- 1) Ajankohtaiskatsaus

**§ 51 VALITUSOSOITUS JA KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN**

Pöytäkirjantarkastajien nimikirjaimet: