



**TALOUSARVIO JA
TOIMINTASUUNNITELMA 2023
TALOUSSUUNNITELMAT 2024 - 2025**

SISÄLLYS

1	PIENEN SEURAKUNNAN VOIMAVARAT	6
2	VUODEN 2023 TOIMINNALLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET	8
3	TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2023 /KIRKKOHALLITUS .	8
3.1	Talouden nykytila	8
3.2	Inflaatio.....	8
3.3	Bruttokansantuote	9
3.4	Työllisyys.....	9
3.5	Seurakuntatalouksien nykytilanne.....	9
3.6	Ennusteita vuodelle 2023	10
3.7	Kirkollisveroennusteet	10
3.8	Jäsenmäärän kehitys	11
3.9	Valtionrahoitus	11
3.10	Maksut kirkon keskushallinnolle.....	12
3.10.1	Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys).....	12
3.10.2	Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)	12
3.10.3	Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen.....	12
3.11	Verotuskustannukset	12
3.12	Palkkakulut.....	12
3.13	Henkilösivukulut	13
3.13.1	Eläkemaksut.....	13
3.13.2	Muut henkilösivukulut	13
3.14	Rakennusten ylläpitokulut	13
3.15	Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille	13
3.16	Taloudelliset avustukset seurakunnille.....	13
3.17	Muuta huomioon otettavaa.....	14
4	TOIMINTASUUNNITELMA JA TALOUSARVIO PÄÄLUOKKATASOLLA	16
4.1	Hallinto	16
4.1.1	Hallintoelimet	16
4.1.2	Yleishallinto, henkilöstöhallinto	17
4.1.3	Hallinto, pääluokka 1	17
4.2	Seurakunnallinen toiminta	18
4.2.1	Jumalanpalveluselämä	18

4.2.2	Hautaansiunaaminen.....	18
4.2.3	Yleinen seurakuntatyö	19
4.2.4	Kirkkomusiikki.....	19
4.2.5	Rippikoulu.....	20
4.2.6	Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö	20
4.2.7	Varhaiskasvatus	21
4.2.8	Diakonia ja yhteisvastuu	21
4.2.9	Lähetystyö	22
4.2.10	Seurakunnallinen toiminta, pääluokka 2.....	22
4.3	Hautaustoimi	23
4.3.1	Hautojen kuuluttaminen	23
4.3.2	Hautatoimenohjelmisto	23
4.3.3	Hautaustoimi, pääluokka 4	24
4.4	Kiinteistötoimi	24
4.4.1	Yleistä kiinteistötoimesta	25
4.4.2	Kiinteistöstrategia	25
4.4.3	Poistot.....	25
4.4.4	Rivitaloon liittyvät toimenpiteet.....	25
4.4.5	Rakennusten kunnostustoimenpiteitä	26
4.4.6	Kiinteistötoimi pääluokka 5	26
5	TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET	26
5.1	Työajan käytön arviointi.....	27
5.2	Hallinnon yleiskulut.....	27
5.3	Kiinteistöjen yleiskulut	28
5.3.1	Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta.....	28
5.3.2	Tilojen käytön kustannukset	29
6	ERILLISET SEURANTAKOhteet	29
6.1	Työhyvinvointi	29
6.2	Sijoitusvarallisuus.....	29
6.3	Investoinnit.....	29
6.4	Kirkkohallituksen erillisprojektit.....	30
7	LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA.....	30
7.1	Yhteisö- ja pääomaverovelvollisuus	30
7.2	Arvonlisäverovelvollisuus	30

8	SISÄINEN LASKENTA.....	30
8.1	Kustannusten kohdistaminen	30
8.2	Sisäiset kirjanpidon erät	31
9	VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT ..	31
10	AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT	32
10.1	Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot	32
10.2	Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot	32
11	YHTEISTYÖ YLITORNION JA KOLARIN SEURAKUNNAN KANSSA	33
11.1	Hallinto ja taloushallinto	33
12	HENKILÖSTÖ	34
12.1	Henkilöstökustannukset	34
12.2	Muutokset henkilöstössä.....	34
12.3	Henkilökunnan koulutus.....	34
12.4	Henkilöstöetuudet	35
12.5	Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen	35
12.6	Seurakunnan vakiintuneiden toimintamallien tarkasteleminen.....	35
13	LUOTTAMUSTOIMET	35
14	DIGITAALINEN ASIANHALLINTA JA ARKISTOTOIMI.....	36
14.1	Arkistotoimi	36
14.2	Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi	37
14.3	Asianhallinta ja arkistojärjestelmä	37
14.4	Kiinteistöjen piirustukset.....	37
15	PELLON SEURAKUNNAN NÄKYVYYS	37
16	INVESTOINNIT JA PITKÄAIKAISET MENOT.....	38
17	MUUT KUSTANNUKSET	38
17.1	Diakoniatyö	38
18	VARALLISUUDEN HOITAMINEN.....	39
19	MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT ARVIOT.....	39
19.1	Talouden raportoinnin kehittäminen.....	39
20	TALouden TASAPAINOTTAMISEN TOIMENPITEET.....	40

21 TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025	40
22 TALOUSARVIO LUKUINA	41
22.1 Tuloslaskelma vuodelle 2023 ja suunnitelmat vuosille 2024 – 2025	41
22.2 Tilastot väestökehityksestä	42
22.3 Kateseuranta 2018 - TS 2025	43
22.4 Taseen ylijäämän kehitys 2016 –	43
23 HAUDANHOITORAHASTO	43
23.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta	44
23.2 Kiinteistöjen yleiskulut	44
23.3 Yleishallinnon kustannukset	44
23.4 Työajankäytön arviointi	44
23.5 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino	44
23.6 Hautainhoitorahasto talousarvio 2023 ja – suunnitelma 2024 – 2025	45
23.7 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma	45
24 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN	45
25 TALOUSARVION SITOVUUS	45
26 LIITTEET	46

1 PIENEN SEURAKUNNAN VOIMAVARAT

Pellon seurakunnan perustehtävä on välittää Jumalan armoa sanan ja sakramenttien kautta. Seurakunta on lähimmäisenrakkauden yhteisö, joka rohkaisee luottamaan siihen, että ihmisen elämä ei ole pelkästään omien voimien varassa. Pellon seurakunta on sitoutunut huolehtimaan kaiken ikäisistä jäsenistään ja kohtaamaan heitä niin arjessa kuin juhlahetkissäkin, elämän taitekohdissa sekä kriisitilanteissa.

Sanomaa armahtavasta ja myötätuntoisesta Jumalasta eletään meillä ja maailmanlaajuisesti todeksi epävarmuuden keskellä. Turvallisuus on järkkynyt paitsi koronapandemian, niin vielä sitäkin voimakkaammin Venäjän Ukrainassa aloittaman hyökkäyssodan seurauksena. Sota ei näytä laantumisen merkkejä, vaan on jäänyt pitkäaikaiseksi ja koko tuntemamme maailman tasapainoon vaikuttavaksi. Energiakriisi, ruokakriisi, ilmastokriisin syveneminen ja näiden kerrannaisseuraukset ovat nyt osa myös meidän arkeamme ja muutoksessa olevaa maailmankuvaamme. Ukrainalaisten pakolaisten vastaanottaminen jatkuu. Samalla tiedostamme, että pakolaisten määrä myös muilta alueilta saattaa nousta ennen näkemättömiin mittasuhteisiin elinolosuhteiden heikentyessä ja moninaisten kriisien kroonistuessa.

Kirkon merkitys turvallisuudentunteen ja toivon sanoman tuojana tulee korostumaan. Kirkkopolku ei kuitenkaan välttämättä ole se, jota nyt alettaisi kuluttaa, vaan tarpeet ja odotukset seurakuntaa kohtaan ovat paljon aiempaa moninaisempia ja yksilöllisempiä. Joka tapauksessa on hyvä vahvasti korostaa sitä, että seurakuntayhteydessä on mahdollisuus toivoa näkyväksi tekeväälle toiminnalle. Auttaminen ja avun antaminen tekee hyvää ja tuottaa merkityksellisyyden kokemuksia vaikeinakin aikoina.

Seurakuntatalouden kannalta huolestuttavaa on se, että kaltaisemme pieni seurakunta on resursseiltaan hyvin haavoittuvainen. Kriisivalmius on tiedostettu ja on havahduttu siihen, että seurakunnan vastuulla olevien lakisääteisten toimintojen takaaminen on melko ohuissa kantimissa. Nykyisillä työntekijäresursseilla pitäisi vastata yhä lisääntyvään henkisen hädän kohtaamiseen, mikä näkyy jo nyt henkilöstön uupumisena – kädet eivät yksinkertaisesti riitä. Miten sitten toiminnan jatkuminen voitaisi taata vakavissa kriisitilanteissa?

Pienessä seurakunnassa on haasteena se, että kutakin työalaa edustaa käytännössä vain yksi työntekijä. Tehtävänkuvien muokkaaminen tarkoittaa siten automaattisesti sitä, että työalarajoja on ylitettävä ja lisättävä joustavuutta sopeutua kulloisiinkin työnantajan ilmoittamiin muutoksiin.

Kirkkohallitus on lausunut talousarvion valmistelun ohjeessaan seurakunnille, että kustannusten kasvaessa ja resurssien niukentuessa taloutta voidaan tasapainottaa mm. luopumalla kiinteistöistä ja panostamalla tilojen monikäyttöisyyteen, kokeilemalla uusia toimintatapoja tai kehittämällä yhteistyötä muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa. Tulevaisuuden strategiaa ja ratkaisuja kannattaa valmistella huolellisesti ja hyvissä ajoin, eikä vasta sitten, kun ollaan pakkotilanteen äärellä. Toimintakulttuurimme on kuulunut jo pitkään halu tehdä yhteistyötä yli rajojen. Yhteistyössä Ylitornion seurakunnan kanssa on monia mahdollisuuksia nykyisen taloushallinnon ja virastonhoidon sekä kiinteistönhoidon tukipalveluihin liittyvien toimintojen li- säksi. Lakisääteisten palveluiden suhteen on aivan oikein, että seurakuntalaiset odot-

tavat verorahoille vastinetta; riittävää asiantuntemusta ja hyvää palvelua. Tämän takaamiseksi asiantuntijapohjan olisi oltava laajempi kuin yhden johtavan viranhaltijan varassa oleva.

Seurakuntarakenteiden muutoksiin liittyvää (hiippakuntatason) keskustelua seurataan aktiivisesti, mutta samalla toimitaan myös itseohjautuvasti yhteistyömuotojen tiivistämisessä oman seurakunnan tarpeen ja päättäjien tahtotilan mukaan. Vuoden 2023 aikana on tarkoitus jatkaa toiminnallisen yhteistyön syventämistä. Tosin se ei ole niin joustavaa kuin voisi toivoa; pitkät välimatkat, eri tyyppiset tarpeet ja erilaiset toimintamallit, joista on vaikea oppia pois, ovat vaikuttaneet välillä turhankin suurilta kynnyksilyksyksiltä yhteistyön toteuttamisessa. Sekä taloudellisin että (yllättävää kyllä) teologisin perustein olisi aiheellista entistä monipuolisemmin opetella tekemään tuttuja asioita yhdessä, uudella ja innostavalla tavalla.

Tekemisen ja toimijuuden resursseihin on hallinnon ja rakenteiden lisäksi myös toinen merkittävä näkökulma: aktiiviset, toimintahaluiset seurakuntalaiset ovat aarre, joka tulisi ottaa käyttöön merkittävänä apuna paitsi toiminnan toteuttamisessa, niin myös sen ideoinnissa ja suunnittelussa. Seurakunta on Kristuksen ruumis, jossa jokaisella jäsenellä on oma, tärkeä paikkansa ja tehtävänsä. Jäsenyyden arvostamista ei ole se, että odotetaan sitoutumista, joka on vain osallistumista työntekijälähtöisiin tilaisuuksiin. Seurakuntalaisten omat lahjat ja osaaminen olisi mahdollista kanavoida yhteiseen käyttöön ja alkaa nähdä aktiivisen toimijuuden mahdollisuudet.

Vuoden 2023 alussa alkaa uusi valtuustokausi. Työskentelyn tulisi olla intensiivistä ja osallistavaa. Ilman hyvää ja tehokasta tehtävään kouluttamista voi olla vaikea käsittää, kuinka monenlaisten kysymysten kanssa päättäjänä työskennellään. Kyse ei ole vain omista kiinnostuksenkohteista ja niiden puolesta puhumisesta, vaan ennen kaikkea yhteisen hyvän tulevaisuuden näkemisestä ja sen eteen sitoutuneesta työskentelystä.

Kiinteistöstrategia laatiminen on siirtynyt vuodelle 2023. Nähtäväksi jää, miten rivitalon myyntitoimet etenevät. Joka tapauksessa on varauduttava toimistotilojen muokkaukseen sekä haarukoitava vaihtoehtoisia toimintatiloja. Lisäksi toiminnan jalkauttaminen on suositeltavaa; on hyvä rohkaistua menemään sinne, missä seurakuntalaiset ovat ja näin olemaan osa heidän arkeaan ja näkyvä osa meidän yhteistä elämänpiiriämme.

Lähivuosina joudutaan väistämättä tekemään vielä lisää karsintoja. Kukaan ei pysty ennustamaan, kuinka suurten pakottavien muutosten äärellä seurakuntana tai kirkkona olemme. Ahtaampina aikoina kirkon vahvuus on ollut kyky katsoa siihen, mikä on syvää ydintä; mikä sellaista, joka lisää yhteyttämme Jumalaan ja toisiin ihmisiin. On rohkeasti nähtävä sekä se, mitä ilman tulemme toimeen ja se, mitä ilman emme pärjää. Elämän suojelemiseen, kunnioittamiseen ja säilyttämiseen ei välttämättä tarvita kaikkea sitä, mihin olemme hyvinä vuosina (liikaakin) keskittyneet. Pellon seurakunta sitoutuu näyttämään esimerkkiä siitä, että yhteistä matkaa tehdään toinen toista auttaen ja kantaen.

Riittaleena Tuomi
Kirkkoherra

2 VUODEN 2023 TOIMINNALLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET

Seurakunta on lähimmäisenrakkauden yhteisö, joka rohkaisee seurakuntalaisia luottamaan siihen, että ihmisen elämä ei ole pelkästään omien voimien varassa. Pellon seurakunta on sitoutunut huolehtimaan kaiken ikäisistä jäsenistään sekä hengellisen ilmapiirin avoimuudesta.

Pellon seurakunta on linjannut vuoden 2023 painopisteasioiksi seuraavaa:

- Henkilöstö on tärkeä voimavara; sen hyvinvoinnin vahvistamista jatketaan.
- Vapaaehtoiset ovat merkittävä voimavara; seurakuntalaisten osallisuutta ja yhteisöllisyyttä tuetaan ja vahvistetaan.
- Yhteistyön arvo ja merkitys nähdään tämän hetken ja tulevaisuuden voimavarana. Yhteistyötä tehdään ja syvennetään aidon dialogin ilmapiirissä sekä naapuriseurakuntien että paikallisten toimijoiden kanssa.

Seurakunnassa on laadittu Pellon seurakunnan puitesuunnitelma vuosille 2021 – 2028. Tulevaisuuden painopisteet ja linjaukset on kirjattu laadittuun puitesuunnitelmaan.

3 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2023 /KIRKKOHALLITUS

3.1 Talouden nykytila

Kansantalouden tilanne on ollut monien haasteiden edessä koko 2020-luvun alun. Ensin maaliskuussa 2020 yhteiskunnan toiminta häiriintyi koronapandemian ja sen torjumiseksi säädettyjen erilaisten rajoitusten vuoksi. Tautitilanne vaikutti välillä jo rokotteiden myötä helpottavankin, mutta sitten uusien virusmuunnosten vuoksi rajoituksia jouduttiin jälleen kiristämään. Kansantalouden tilanteeseen vaikutti voimakkaasti vuosien 2020–2021 aikana aaltoileva koronatilanne ja -rajoitukset ja vielä tänä vuonnakin muun muassa Kiinan tiukat koronasulut ovat vaikuttaneet maailmantalouden tilaan. Kun koronatilanne alkuvuonna 2022 vaikutti jo helpottavan, Venäjä hyökkäsi Ukrainaan. Maailma oli jälleen aivan uuden tilanteen edessä. Sota Euroopassa järkytti yleistä turvallisuudentunnetta ja toi epävarmuutta talouteen. Erilaiset Venäjälle asetetut talouspakotteet, Venäjän vastatoimet ja pakotteiden seurauksena tapahtunut voimakas Venäjän kaupan heikentyminen, energian hinnan nousu sekä muutokset liikenteessä ja matkailussa vaikuttavat niin yksityisten ihmisten kuin yritystenkin toimintaan merkittävästi.

3.2 Inflaatio

Inflaatio voimistui merkittävästi jo pandemian loppupuolella, mitä selittää ainakin pandemian vaikutukset tuotantoketjuihin, muuttunut kulutuskysyntä, talouden nopea toipuminen pandemiasta ja finanssipoliittinen elvytys. Sota ja sen vaikutukset ovat kiihdyttäneet inflaatiota entisestään. Hinnat ovat nousseet laajalti, mutta erityisesti energian hinnan nousu ja energian riittävyys aiheuttavat huolta kaikkialla Euroopassa. Kuluttajahinnoissa on edelleen nousupaineita. Tulevasta talvesta ennustetaan vaikeaa. Myös korot ovat nousseet. Kaikki tämä vaikuttaa talouden nykytilaan voimakkaasti. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 7,6 % elokuussa, kun se edellisen vuoden

elokuussa oli 2,1 %. Euroalueen inflaatio oli ennakkotietojen mukaan elokuussa 9,1 % (www.tilastokeskus.fi). Elokuussa kuluttajahintoja nosti vuoden takaiseen verrattuna eniten sähkön, bensiinin, dieselin ja omakotitalon peruskorjausten kallistuminen. Kuluttajahintojen nousu leikkaa kotitalouksien ostovoimaa, kulutusta ja talouden kasvua. Palkansaajien reaaliensiot laskivat huhti-kesäkuussa 4,6 % (Tilastokeskus, 26.8.2022) Inflaation odotetaan olevan vuonna 2022 keskimäärin 6,5 prosenttia (VM 19.9.2022). Energian hinta pitää inflaatiota korkeana koko vuoden 2022 ajan ja se on suurin inflaatiota kiihdyttävä tekijä tänä vuonna. Suomen pankin (15.9.2022) vuoden 2022 inflaatioennuste on 7,0 %, OP:n (22.8.2022) ennuste on 6,8 % ja säästöpankkiryhmän (8.8.2022) ennuste 6,5 %.

3.3 Bruttokansantuote

Kansantalouden tuotanto (BKT) kasvoi 3,0 % vuonna 2021. Tilastokeskuksen mukaan bruttokansantuotteen volyymi saavutti vuoden 2021 toisella vuosineljänneksellä koronakriisiä edeltäneen tasonsa. Talous toipui ennakoitua nopeammin. Bruttokansantuote kasvoi vielä alkuvuoden 2022 aikanakin, mutta kasvun ennustetaan heikkenevän nopeasti. Talousnäkyminen on heikentynyt kesän aikana, erityisesti kärjistynyt energia-kriisi on kasvattanut taantumariskiä. Sota, inflaatio ja nousevat korot ovat painaneet kuluttajien luottamuksen talouteen historiallisen alhaisiin lukemiin. (Suomen pankki, 18.8.2022) Valtiovarainministeriö ennusti syyskuussa (19.9.2022) kuluvan vuoden talouskasvuksi 1,7 prosenttia ja Suomen pankki (15.9.2022) 2,2 prosenttia. OP:n elokuun ennusteen mukaan kasvu olisi 2 prosenttia ja säästöpankkiryhmän ennusteen mukaan 1,6.

3.4 Työllisyys

Työllisyysaste on kuluneen vuoden aikana jatkanut kasvuaan. Työllisten määrä on lisääntynyt koronapandemiaa edeltävään aikaan verrattuna. Työllisyysodotukset ovat kuitenkin laskussa kaikilla toimialoilla, mikä ennakoi työllisyystilanteen heikkenemistä. Suhdannäkyminen yhdessä heikentyneiden työllisyysodotusten kanssa ennakoi pitkään jatkuneen suotuisan työllisyyskehityksen päättymistä. Työttömyyden lasku on jo taittunut. (Suomen pankki, 18.8.2022) Työllisyysasteen trendiluku oli elokuussa 73,6 prosenttia, mikä on 1,1 prosenttiyksikköä korkeampi kuin vuoden 2021 elokuussa. Tilastokeskuksen työvoimatutkimuksen mukaan työllisiä oli elokuussa 30 000 enemmän kuin vuotta aiemmin. Työttömiä oli 187 000, mikä oli 8 000 vähemmän kuin vuosi sitten. Kausitasoitettu työllisyysaste saavutti jo 2021 vuoden heinäkuussa ennen koronakriisin puhkeamista helmikuussa 2020 vallinneen tason. Tilastokeskuksen tietojen (13.9.2022) mukaan koko talouden työpäiväkorjattu palkkasumma oli vuoden 2022 heinäkuussa 6,0 % suurempi kuin heinäkuussa 2021. Työpäiväkorjattu palkkasumma kasvoi heinäkuussa kaikilla päätoimialoilla vuoden 2021 heinäkuuhun verrattuna. Palkkasumma kasvoi yksityisellä sektorilla heinäkuussa 7,0 prosenttia vuodentakaisesta ja julkisella sektorilla 3,7 %. Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan palkansaajien ansiot ovat heinä-syyskuussa 2,5 % suuremmat kuin vuotta aikaisemmin.

3.5 Seurakuntatalouksien nykytilanne

Koronapandemian vaikutukset kirkon talouteen eivät ole olleet niin suuria kuin vielä vuoden 2022 talousarviota laadittaessa pelättiin. Vuoden 2021 kirkollisverojen tilitetty

määrä nousi +1,3 % ja maksuunpantu vero ennakkotiedon mukaan +2,3 %. Tammielokuun 2022 verotulokertymä on 1,3 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Vuonna 2021 kirkollisveroa tilitettiin 912,6 miljoonaa euroa (900,9 milj. vuonna 2020). Kirkollisveron määrä kasvoi 11,7 miljoonalla eurolla. Kirkollisveron tuotto kasvoi 193 seurakuntataloudella (73 %) ja 70 seurakuntataloudella (27 %) se väheni. Seurakuntien välisiä eroja hiippakunnittain tarkasteltaessa, suhteellisesti eniten verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli Kuopion, Helsingin ja Oulun hiippakunnissa. Seurakuntatalouksia, joissa verotulot vähenivät eniten, oli prosentuaalisesti eniten Mikkelin, Porvoon ja Espoon hiippakunnissa. Verotilitykset ja palkkasumman kehitys Elokuussa alkuvuoden 2022 verotulokertymä oli 1,4 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Kirkollisverotilitykset ovat pysyneet hyvällä tasolla pandemiasta huolimatta. Tätä selittää se, että ansiotason nousu palkankorotusten seurauksena ja eläkeläisten aiempaa korkeammat eläkkeet. Korona-ajan vaikutuksia seurakuntatalouksiin vähensivät valtion tukitoimet ja se, ettei koronan negatiiviset talousvaikutukset, kuten työtuntien väheneminen, lomautukset, irtisanomiset, vaikuttaisi kohdistuneen niihin ikäryhmiin, joiden kirkkoon kuulumisuus on tyypillisesti korkeinta. Inflaation kiihtyminen nostaa paineita suuremmille palkankorotuksille jo syksyllä 2022. Kunta-alan työsopimukseen liittyvä palkkaohjelma saattaa ennakoida nykyisiä korkeampia palkkoja tulevina vuosina muillakin sektoreilla. Kunta-alan palkkaohjelman vaikutuksia on vaikea arvioida.

3.6 Ennusteita vuodelle 2023

Valtiovarainministeriön syyskuun ennusteiden mukaan BKT kasvaisi 0,5 % vuonna 2023 ja 1,4 % vuonna 2024. Suomen Pankki ennustaa vastaavasti -0,3 % (v. 2023) ja 1,1 % (v. 2024). Uusia ennusteita julkaistaan syyskuussa (Kuntarahoitus, Palkansääjien tutkimuslaitos jne.) Ansiotasoindeksin ennustetaan kasvavan 3,5 % vuonna 2023 (VM 19.9.2022). Kuntien saamiin verotuloihin vuonna 2023 vaikuttaa olennaisesti 1.1.2023 voimaan tuleva sote-verouudistus, joka siirtää kuntien verotuloja valtiolle hyvinvointialueiden toiminnan rahoittamiseksi.

3.7 Kirkollisveroennusteet

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperuste-muutokset, työllisyystilanne, kirkollisveroprosentin suuruus, seurakunnan jäsenten ansiotulojen ja eläketulojen kehitys ja niitä saavien määrä. Kirkollisverotuloihin, kuten kuntien verotuloihinkin, vaikuttaa 1.1.2023 toteutettava sote-verouudistus. Koska verorakenteen muutokset eivät saa voimaan tullessaan aiheuttaa verotuksen kiristymistä, kaikkien kuntien kunnallisveroprosentteja alennetaan 12,64 %-yks. lain nojalla. Kirkollisveroprosenttien alentaminen on sen sijaan jätetty seurakuntien vapaaehtoisesti tehtäväksi. Valtiovarainministeriön vero-osasto on tehnyt kirkollisveron alentamispainelaskelman, joka on tallennettu Sakastiin. Seurakuntatalouksien tulisi kirkollisveroprosentista vuodelle 2023 päättäessään huomioida VM:n alentamispainetaulukko sekä se, että verouudistus olisi lain tavoitteen mukaisesti neutraali myös kirkkoon kuuluvien näkökulmasta. Kirkkohallitus on saanut seurakuntakohtaisen kirkollisveroennusteen (FCG) syyskuussa. Verotuloennuste on tallennettu Sakastiin ja kirkon tilastopalveluihin (www.kirkontilastopalvelut.fi) josta se on seurakuntien ladattavissa.

3.8 Jäsenmäärän kehitys

Kirkon tilastopalvelussa (www.kirkontilastot.fi) on julkaistu ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuksen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen. Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee lähivuosina noin 1,2 prosenttia vuodessa vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Vuoteen 2026 mennessä jäsenmäärä on vähentynyt 5,9 prosenttia (31.12.2021 jäsenmäärään verrattuna). Hiippakunnittain kehitys vaihtelee Helsingin hiippakunnan 2,8 prosentista Mikkelin hiippakunnan 9,3 prosenttiin.

3.9 Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisöverosuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Summaan tehdään indeksitarkistus vuosittain. Korvattavia tehtäviä ovat hautustoimi, väestökirjanpito tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito. Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä vuodeksi 2023 evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 121 353 000 euron määräraha. Esityksessä on otettu huomioon 2,1 prosentin indeksikorotus. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle osissa kuukausittain ja rahoituksen edelleen tilittämisestä seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa. Kirkkohallituksen talousarvioehdotuksessa täysistunnolle esitetään, että summasta 111 828 800 euroa jaetaan seurakunnille euroa/kunnan jäsen -jakoperusteiden mukaisesti. Vuoden 2023 määrärahat jaetaan viimeisen vahvistetun väkiluvun mukaan eli tilanteen 31.12.2021 perusteella. Suomen väkiluku 31.12.2021 oli 5 548 241 henkilöä. Valtion rahoituksen jako-osuus on siten 20,156 euroa/kunnan jäsen. Rahoituksesta 7 115 200 euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon ja 2 409 000 euroa Kirjuri-jäsentietojärjestelmän ylläpito- ja kehitystyöhön. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon osoitetusta määrärahasta jaetaan seurakunnille vuosittain avustuksia kirkollisten rakennusten hoitoon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kirkollisen esineistön konservointiin. Lisäksi Kirkon keskusrahasto jakaa rakennusavustuksia. Rakennusavustusten jakoperusteet uusittiin syksyllä 2021 (yleiskirje 27/2021). Avustusten uudet nimitykset ovat Avustus kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon (ent. valtion rahoituksesta jaettava avustus) ja Kirkon keskusrahaston korjausavustus (ent. kirkon keskusrahaston tuki). Hakuohjeet löytyvät Sakastista: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Avustukset. Avustusten hakuprosessia ollaan parhaillaan uudistamassa niin, että avustushakemukset vuodelle 2023 tehtäisiin Basis-järjestelmän kautta. Uudesta toimintatavasta ohjeistetaan syksyn aikana. Rahoituslain neljännessä pykälässä säädetään, että Kirkon keskusrahaston tulee toimittaa opetus- ja kulttuuriministeriölle sen määräämät, laissa tarkoitettujen edellä mainittujen yhteiskunnallisten tehtävien kustannusten seuranta varten tarvittavat tiedot. Kirkon keskusrahasto käyttää tietojen toimittamiseen seurakuntien taloustilastoista johdettuja yhteenlaskettuja kustannustietoja. Seurakunnissa tulee tarkasti noudattaa kirkkohallituksen ohjetta kustannusten kohdentamisesta kirjanpidossa. Tilintarkastajia muistutetaan tarkastamaan, onko seurakunta kirjannut ja ilmoittanut kustannukset ohjeiden mukaisesti.

3.10 Maksut kirkon keskushallinnolle

3.10.1 Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys)

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvä Kirkon keskusrahaston perusmaksu on 6,5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2023.

3.10.2 Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2023.

3.10.3 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen

Seurakunta voi arvioida jo etukäteen sekä keskusrahasto- että eläkerahastomaksun suuruuden. Molemmat maksut perustuvat verovuoden 2021 kirkollisveroon. Seurakuntakohtaiset verovuoden 2021 kirkollisveron ennakkotiedot ovat nähtävissä Verosaajien internet-palvelussa kohdassa Muut tilastot: Maksuunpannut verot, verovuoden 2021 tietoja (päivitetty 29.8.2022), taulukko N181 (veronsaajat.vero.fi). Lopullinen tieto julkaistaan verotuksen valmistuttua marraskuun alkupuolella. Laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2021 kirkollisverotuotto seurakunnan vuoden 2021 kirkollisveroprosentilla. Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

3.11 Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinnon antaman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 13,6 miljoonaa euroa (13,9 milj. vuonna 2022). Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä.

3.12 Palkkakulut

Kirkon 1.3.2022 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 29.02.2024 saakka. Palkkoihin on vuonna 2022 tehty 2,0 %:n yleiskorotus. Vuoden 2023 palkantarkistusten määrästä, ajankohdasta ja toteutustavoista neuvotellaan 31.12.2022 mennessä. Lomarahat maksetaan KirVESTES:n mukaisina.

3.13 Henkilösivukulut

3.13.1 Eläkemaksut

Marraskuun kirkolliskokous vahvistaa seurakuntien ensi vuoden palkkaperusteisen eläkemaksun, joka on ollut 28,7 % vuonna 2022. Lisäksi STM vahvistaa työntekijöiden eläkevakuutusmaksut myöhemmin tänä vuonna, mutta jos ne säilyvät ennallaan, niin alle 53-vuotiaiden ja 63 vuotta täyttäneiden maksu on 7,15 % sekä 53–62-vuotiaiden maksu 8,65 % palkoista. Keskimääräinen työntekijöiden eläkemaksu on näin ollen noin 7,7 %. Työnantajan osuudeksi jää siten noin 21 % palkoista.

3.13.2 Muut henkilösivukulut

Vuonna 2023 työnantajan sairausvakuutusmaksu olisi ennakkotiedon mukaan 1,54 prosenttia (1,34 % vuonna 2022) ja työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2 251 500 e saakka 0,52 prosenttia ja ylittävästä osasta 2,06 prosenttia (2,05 % vuonna 2022). Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,7 prosenttia. Lopulliset päätökset saadaan marraskuussa.

3.14 Rakennusten ylläpitokulut

Tilastokeskuksen mukaan (17.6.2022) kiinteistön ylläpidon kustannukset nousivat 8,8 % vuoden 2022 ensimmäisellä neljänneksellä vuoden 2021 vastaavasta ajanjaksosta ja kesäkuussa 9,4 % ja heinäkuussa 8,3 % vuodentakaisesta. Kiinteistön ylläpidon kuluista eniten ensimmäisellä neljänneksellä kasvoivat sähkön kustannukset, 30,1 %. Veden ja jäteveden kustannukset kasvoivat 3,3 %, korjaukset 8,3 %, lämmitys 11,5 %, jätehuolto 2,9 %, hallinto 2,0 %, käyttö ja huolto 2,1 % sekä ulkoalueiden hoito 1,7 %. Siivouksen kustannukset nousivat 0,4 % ja vahinkovakuutukset 9,3 %. Toisen neljänneksen tiedot on julkaistu 15.9.2022 tilastokeskuksen sivuilla.

3.15 Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille

Kirkon lähetysjärjestöjen ja Kirkon Ulkomaanavun toiveena on, että seurakunnat ilmoittaisivat järjestöille kohdenetut avustukset heti sen jälkeen, kun niistä on tehty päätökset. Näin toimittaessa järjestöjen taloussuunnittelu olisi varmemmalla pohjalla. Tätä järjestöjen toivetta tukisi parhaiten käytäntö, jossa seurakunta päättäisi jo budjetointivaiheessa avustusmäärärahan jakamisesta järjestöjen kesken. Suositus seurakuntien talousarviomäärärahojen jakamisesta kirkon lähetysjärjestöille on julkaistu Evi-Plus -sivustolla: <https://evl.fi/plus/hallinto-ja-talous/tilastot-ja-asiakirjat/lahetystyon-ja-kansainvalisen-avustustoiminnan-tilastoja>.

3.16 Taloudelliset avustukset seurakunnille

Seurakuntataloudet voivat hakea verotulojen täydennysavustusta ja harkinnanvaraista avustusta. Verotulojen täydennysavustusten jakoperusteita muutettiin vuodesta 2018 alkaen. Verotulojen täydennysavustuksen määrä seurakuntataloutta kohti muodostuu

laskelman perusteella. Laskentaperusteisiin ei ole tulossa uusia muutoksia. Tarkemmat tiedot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Hallinto ja talous – Keskusrahasto – Avustusjärjestelmä.

3.17 Muuta huomioon otettavaa

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2021 vuoteen 2026 saakka noin 5,9 % (Kirkon tilastopalvelu). Pidemmän aikavälin ennusteissa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 790 000 jäsenellä vuosina 2021–2040, keskimäärin noin 42 000 jäsentä/vuosi. Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan euromääräisesti kasvavan vuoteen 2030 mennessä noin 9 prosenttia, vaikka samana ajanjaksona jäsenmäärän laskuksi arvioidaan noin 10 prosenttia. Euromääräiset verotulot eivät siis laske jäsenistön määrän laskiessa. Tulevina vuosina harveneva jäsenistö maksaa vuosi vuodelta enemmän kirkollisveroa per veronmaksaja. Veronmaksajat ovat kuitenkin suurelta osin eläkeiässä tai jo hyvin lähellä sitä. On luonnollista, että jäsenmäärä vähenee lähitulevaisuudessa merkittävästi juuri tämän ikäryhmän osalta.

Verotuloennusteita tulkittaessa tulee huomioida, että vaikka kirkollisverotuottojen euromääräinen lasku olisikin vielä verraten vähäistä, kirkollisverotuottojen ostovoima vähenee tuntuvasti inflaation myötä. Seurakunnat maksavat hintojen nousun myötä aiempaa enemmän energiasta, aineista ja tarvikkeista sekä palveluista. Myös palkat nousevat. Kirkollisverotuotot vähenevät suhteellisesti. Seurakuntien eriytymiskehitys on ilmeistä. Vaikka joissakin seurakuntatalouksissa kirkollisverotuottoja vielä kertyy, monet pienet seurakunnat ovat jo nyt taloudellisesti tiukoilla ja toimintamahdollisuuksia on vähän tai ei enää juuri ollenkaan.

Seurakuntien strategia tulevia vuosia varten tulee nyt laatia ottaen huomioon niukkenevat resurssit. Kun resurssit niukkenevat, pitää miettiä keinoja talouden tasapainottamiseksi. Säästöä voidaan aikaansaada luopumalla kiinteistöistä ja panostamalla tilojen monikäyttöisyyteen, luopumalla joistain työmuodoista, keskittämällä toimintaa, kokeilemalla uusia toimintatapoja tai kehittämällä yhteistyötä muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa. Vapaaehtoiset ovat merkittävä apu toiminnan järjestämisessä henkilöstöresurssien niuketessa. Mikäli edellä mainitut keinot eivät riitä, yhtenä vaihtoehtona on taloudellisesti ja toiminnallisesti järkevää selvittää myös mahdollisuus seurakuntarakennemuutokseen. Seurakuntaliitos voi olla positiivinen muutos, uusi mahdollisuus, joka turvaa alueen seurakunnallisen toiminnan, luo mahdollisuudet monipuoliseen toimintaan ja parantaa henkilöstön työhyvinvointia.

Koska monilla seurakunnilla taloudellinen tilanne on vielä verraten hyvä, tulevaisuuden strategiaa ja ratkaisuja kannattaa valmistella huolellisesti. Julkisyhteisöjen talouden hoidon perustana on talouden tasapaino. Käytännössä talous on aina yli- tai alijäämäinen, mutta pitkällä aikavälillä sen tulee olla keskimäärin tasapainossa. Talouden suunnittelussa pitää ottaa huomioon seurakunnan talouden nykytilan yli- tai alijäämäisyys. Seurakuntatalouden voidaan katsoa olevan vakavissa taloudellisissa vaikeuksissa, jos taseeseen on kertynyt alijäämää. Tilanne on erittäin vaikea, jos tilikauden tulos on ollut negatiivinen kahtena tai useampana vuotena. Talouden tasapainon mittarina suositellaan käytettäväksi vuosikatteen määrän suhdetta tulevien investointien ja lainanlyhennysten vuosikeskiarvoon.

Seurakunnassa, jossa uhkana on alijäämäinen talousarvio vuodelle 2023 tai jossa vuosikate ei riitä kattamaan vastaisia investointeja ja lainanlyhennyksiä, on talouden tasapainottamiseksi laadittava vähintään kolme vuotta kattava suunnitelma. Tuona aikana talous on saatettava tasapainoon. Seurakunnan tulee aktiivisesti ja säännöllisesti itse seurata talouden kehitystään sekä hallinnon ja toiminnan tilaansa. Oman seurakunnan tilannetta tulee arvioida kriisiytyvän seurakunnan mittareiden (yleiskirje 28/2021) valossa niin talousarviossa kuin tilinpäätöksessäänkin. Jos seurakunta on taloudellisissa vaikeuksissa, talouden tasapainotustoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi. Avoin keskustelu on avainasemassa. Taloudellista tilannetta voidaan parantaa lisäämällä tuottoja ja/tai vähentämällä kuluja. Tuottojen lisääminen kirkollisveroa vuodelle 2023 korottamalla ei kuitenkaan ole perusteltua soteuudistuksen myötä tapahtuvan verouudistuksen vuoksi.

Kaikkien seurakuntien tulee laatia kiinteistöstrategia tukemaan vuosikatteen riittävyyden arviointia, seurakunnan päätöksentekoa ja talouden tasapainottamista. Kiinteistöstrategia suositellaan laadittavan seurakuntien kiinteistöstrategiamallin mukaan. Kirkkohallituksen täysistunnon hyväksymä malli ja siihen liittyvät taulukot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Kiinteistöstrategia. Energiatehokustannusten noustessa kiinteistökulut ovat seurakunnalle vielä aiempaakin merkittävämpi kuluerä. Kiinteistökuluja voidaan vähentää muun muassa luopumalla kiinteistöistä sekä karsimalla käyttö- ja ylläpitokustannuksia. Kiinteistömenoissa voidaan saavuttaa säästöjä parantamalla energiatehokkuutta, muuttamalla kiinteistöjen lämmitysmuotoa ja lisäämällä kiinteistöautomaatiota. Kirkkohallitus myöntää seurakunnille hiili-neutraalisuusavustusta myös vuonna 2023 rakennusten energiatehokkuuden parantamiseen ja fossiilisia energialähteitä käyttävien lämmitysjärjestelmien muutokseen eli fossiilisista polttoaineista luopumiseen.

Ennakoiva henkilöstösuunnittelu on avainasemassa, koska huolellisella pidemmän aikavälin henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin. Henkilöstösuunnittelua tulee tehdä, jos mahdollista, yhdessä alueen muiden seurakuntatalouksien kanssa. Näin voidaan suunnitella mahdollisia yhteisiä virkoja sekä muita yhteistyömuotoja ja sitä kautta saavuttaa säästöjä ja turvata toiminta. Tulevina vuosina yhä suurempi osa kirkollisverotuloista kuluu henkilöstökuluihin. Mahdollisuus henkilöstön vähentämiseen ns. luonnollisen poistuman (eläköityminen, henkilön siirtyminen toisen työnantajan palvelukseen tms.) kautta kannattaa hyödyntää silloin kun se on mahdollista. Näin voidaan mahdollisesti välttyä lomautuksilta ja irtisanomisilta tulevaisuudessa. Työtehtäviä voidaan myös järjestellä uudelleen ja tehtävänkuvia muokata. Vapaaehtoisten aktiivointi hyödyttää kaikkia.

Oman seurakunnan talouden ja toiminnan tilaa kannattaa tarkastella säännöllisesti, realistisesti ja ennakoiden. Seurakuntatalouden talousarvio vuodelle 2023 laaditaan päivitetyn talousarvio-ohjeen mukaisesti. Talousarvio-ohjetta tulee soveltaa kuitenkin viimeistään laadittaessa talousarviota vuodelle 2024 (yleiskirje 24/2022).

Kirkkohallitus

4 TOIMINTASUUNNITELMA JA TALOUSARVIO PÄÄLUOKKATASOLLA

Henkilökunta on laatinut kirkkoherran vahvistaman toimintasuunnitelman oleellisin osin työaloittain.

Toiminnallista työtä tehdään pääosin edellisten vuosien tapaisesti ja erityisistä kustannuksiin tai tuottoihin vaikuttavista oleellisista muutoksista on kerrottu talousarviokirjan teksteissä.

4.1 Hallinto

Hallinnon pääluokka sisältää kustannuspaikat 1011....

Kustannuspaikat: kirkolliset vaalit, hallintoelimet, henkilöstö- ja yleishallinto.

4.1.1 Hallintoelimet



Hallintoelimet

kustannuspaikka 101 1010001

Kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto kantavat niille kuuluvaa vastuuta taloudesta ja hallinnosta seurakunnan toiminnan tukemiseksi.

TAVOITTEET

- Olosuhteiden luominen seurakunnan resurssien joustavalle sopeuttamiselle talouden tarpeiden mukaisesti
- Seurakunnan talouden seuraaminen
- Tuen antaminen johtaville viranhaltijoille
- Kiinteistöjen ja varallisuuden hyvä hoidon valvonta
- Henkilöstön työhyvinvoinnin turvaaminen

TOTEUTUS

- Tulevaisuuteen katsova päätöksenteonprosessi
- Talouskatsaukset neljännesvuosittain
- Jatkuva ja säännöllinen keskustelu johtavan viranhaltijan kanssa
- Kiinteistöstrategian laatimisen jatkaminen

4.1.2 Yleishallinto, henkilöstöhallinto

Yleishallinto, henkilöstöhallinto

kustannuspaikka 101 1050000



TAVOITTEET

- Tietosuoja tarkka huomioiminen.
- Sujuva yhteistyö Oulun aluekeskusrekisterin kanssa.
- Toimiva taloushallinnon yhteistyö Ylitornion ja Kolarin seurakunnan kanssa
- Yhtenäisien toimintamallien oppiminen lähiseurakuntien kanssa
- Sähköisen hallinnon kehittäminen
- Henkilöstön hyvinvoinnin ja työolosuhteiden kehittäminen
- Digitaalisen arkistoinnin ja asianhallinnan kehittäminen

TOTEUTUS

- Digitaalisen asianhallinnan ja arkiston järjestelmän käyttöönotto
- Uusien työmenetelmien kouluttaminen työntekijöille ja sähköisten toimintojen käyttöönotto
- Työergonomian ja työsuojelun käsittely
- Suorituslisän kannustava merkitys
- Täsmäkoulutusta mm. tietokoneen ohjelmistoista
- Henkilöstöllä mahdollisuus työnohjaukseen
- Toimiva työterveyshuolto, Varhaisen tuen toimintamalli ja riittävä Tyhy-toiminta
- Työhyvinvointikyselyt
- Arkistosäännön ja arkistonmuodostussuunnitelman päivittäminen

4.1.3 Hallinto, pääluokka 1

TULOSLASKELMA		TOT	TOT	TA	TA	
		2020	2021	2022	2023	
1	Hallinto	Toimintatuotot	2 460	752	119 100	0
1	Hallinto	Myyntituotot	30			
1	Hallinto	Maksutuotot	102	242		
1	Hallinto	Tuet ja avustukset	858	505		
1	Hallinto	Muut toimintatuotot	1 470	5	119 100	
1	Hallinto	Toimintakulut	-81 899	-105 775	-182 000	-151 400
1	Hallinto	Henkilöstökulut	-56 731	-77 878	-59 400	-63 500
1	Hallinto	Palkat ja palkkiot	-45 516	-62 793	-46 600	-50 900
1	Hallinto	Henkilösivukulut	-11 215	-15 085	-12 800	-12 600
1	Hallinto	Henkilöstökulujen oikaisuerät		0		
1	Hallinto	Palvelujen ostot	-20 914	-18 494	-103 900	-83 800
1	Hallinto	Vuokrakulut	-1 308	-6 715	-11 000	-1 400
1	Hallinto	Aineet ja tarvikkeet	-2 908	-3 040	-5 500	-700
1	Hallinto	Ostot tilikauden aikana	-2 908	-3 040	-5 500	-700
1	Hallinto	Annetut avustukset		0	-2 000	-2 000
1	Hallinto	Muut toimintakulut	-38	351	-200	
1	Hallinto	TOIMINTAKATE	-79 440	-105 023	-62 900	-151 400
1	Hallinto	VUOSIKATE	-79 440	-105 023	-62 900	-151 400
1	Hallinto	TILIKAUDEN TULOS	-79 440	-105 023	-62 900	-151 400
1	Hallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-79 440	-105 023	-62 900	-151 400

4.2 Seurakunnallinen toiminta

Seurakunnallinen toiminta on seurakunnan päätehtävä. Tämä pääluokka sisältää kustannuspaikat 1012.....

Kustannuspaikat: Jumalanpalveluselämä, hautaansiunaaminen, yleinen seurakuntatyö, kirkkomusiikki, varhaiskasvatus, nuoriso- ja varhaisnuorisotyö, rippikoulu, diakoniatyö, YV-keräys, lähetystyö.

4.2.1 Jumalanpalveluselämä

Jumalanpalveluselämä

kustannuspaikka 101 2010000



TAVOITTEET

- Moni-ilmeisen ja yhteyteen kutsuvan jumalanpalveluselämän järjestäminen
- Kaiken ikäisten seurakuntalaisten kristillisen identiteetin vahvistaminen

TOTEUTUS

- Huomioidaan vapaaehtoisten merkitys jumalanpalveluselämässä
- Seurakuntalaisten kanssa toimitaan aidosti ja kiireettömästi heidän arjessaan ja vapaa-aikanaan
- Kohdataan ja kuljetaan rinnalla juhlahetkissä ja elämän taitekohdissa ja niihin liittyvissä kirkollisissa toimituksissa
- Toteutetaan erityismessuja harkitusti ja seurakuntalaisia kuunnellen

4.2.2 Hautaansiunaaminen

Hautaansiunaaminen

kustannuspaikka 101 2020000



TAVOITTEET

- Seurakuntalaisten tukeminen elämän taitekohdissa
- Riittävien työvoimaresurssien ja työntekijöiden kiireettömyyden takaaminen
- Kiinteä osa hautaustointia
- Hyvä yhteistyö toimitukseen osallistuvien henkilöiden kesken
- Katrinan täydellinen käyttäminen hautaansiunaamisprosessissa

TOTEUTUS

- Aikaa kiireettömälle kohtaamiselle – surun vaiheissa rinnalla kulkemiselle
- kotikäynnit, tilaisuuksien sielunhoidollisuus

4.2.3 Yleinen seurakuntatyö



Yleinen seurakuntatyö

kustannuspaikka 101 2050000

TAVOITTEET

- Toteuttaa kasvatustyötä aikuisten seurakuntalaisten keskuudessa polkuajattelun mukaisesti.
- Kontekstuaalisuus; keskitytään siihen, mikä palvelee seurakuntalaisia tässä ympäristössä ja tässä ajassa
- Huomioidaan talkoohengen perinne ja vapaaehtoistyön merkitys seurakuntatilaisuuksien ja toiminnan toteuttamisessa
- Tarjotaan monipuolista toimintaa, joka voi olla kerta- tai projektiluontoista

TOTEUTUS

- Tehdään yhteistyötä kunnan sekä paikkakunnan muiden toimijoiden kanssa
- Käytetään kokoavassa toiminnassa monipuolisesti erilaisia kokoontumispaikkoja (kodit, kylätalot, luonto jne.)
- Vietetään aikuisten Yö kirkossa -tapahtuma.

4.2.4 Kirkkomusiikki



Kirkkomusiikki

kustannuspaikka 101 2200000

TAVOITTEET

- Kirkkomusiikin sanoman viestiminen: musiikki on lahja. Hengellinen musiikki on evankeliumin viestijä, sekä voimavara arjessa ja pyhässä
- Kuorotoiminnan ylläpitäminen ja kehittäminen
- Lasten ja nuorten rohkaiseminen ja tukeminen musiikin pariin
- Kirkkomusiikki osana alueen kulttuuritoimintaa

TOTEUTUS

- Jumalanpalveluselämän musiikin toteuttaminen rikkaasti dialogissa seurakunnan muun toiminnan kanssa
- Yhteistyö seurakunnan työalojen, lähiseurakuntien musiikkityön, alueen musiikkitoimijoiden, kunnan kasvatuksen ja kulttuuriryöryhmän sekä kolmannen sektorin kanssa
- Matalan kynnyksen kutsu musiikkitoimintaan - musiikillista laatua vaalien ja kehittäen
- Rovastikunnan ja Lapin kanttoreiden kollegiaalinen vuorovaikutus ja toiminta

4.2.5 Rippikoulu



Rippikoulu

kustannuspaikka 101 2350000

TAVOITTEET

- Rippikoululaisten tavoittaminen, kutsuminen ja luontevaan seurakuntayhteyteen ohjaaminen
- Rippikouluun tulevan nuoren kokonaisvaltaisen kasvun ja identiteetin tukeminen
- Nuoren spiritualiteetin vahvistaminen ja kristillisen uskon perusasioiden opettaminen; kasteen ja konfirmaation välisen yhteyden esillä pitäminen
- Rippikoulun toteutuksessa huomioidaan rohkeasti ja innostavasti kontekstuaalisuus ja nuorilähtöisyys
- Kartoitetaan rippikouluun liittyvän yhteistyön mahdollisuuksia lähiseurakuntien kanssa

TOTEUTUS

- Järjestetään ikäryhmälle yksi rippikoulu, joka toteutetaan talven ja kevään aikana ennakkotapaamisina, sekä kesäkuussa leirijaksona
- Ennakkotapaamisiin kuuluvat yhteiset opetusillat, nuorten illat ja seurakunnan tilaisuudet, sekä kirkkovierailut, joita tehdään lähikirkkoihin ja oman alueen kirkkoihin
- Osallistutaan messuun yhdessä rippikouluryhmän kanssa
- Käytetään monipuolisia opetusmetodeja ja huomioidaan erilaiset oppijat
- Toteutetaan nuorilähtöinen isoskoulutus ja panostetaan heidän sitouttamiseensa
- Annetaan rippikoululaisille mahdollisuuksia vaikuttaa rippikoulun toteutukseen sekä nuorten toimintaan
- Tarvittaessa toteutetaan yksityisrippikouluja

4.2.6 Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö



Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö

kustannuspaikka 101 2360000

TAVOITTEET

- Varhaisnuorten ja heidän perheidensä tukeminen kirkon sanomaan tutustumisessa
- Seurakunnallisen osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuden tarjoaminen nuorille
- Isoskoulutuksen sisältö suunnitellaan tukemaan nuoren kokonaisvaltaista kasvua
- Valmiuksien kehittäminen eri ikäryhmien lähimmäis- ja luontosuhteessa
- Partio toiminta on osa seurakunnan varhaisnuoriso- ja nuorisotyötä
- Toimiva kouluyhteistyö.

TOTEUTUS

- Perhemessut sekä kutsu kirkkoaterialle.
- Varhaisnuorten kerhot ja leirit.
- Retket ja Yö-kirkot kotikirkkoissa
- Koulupäivystys ja Väikkärinki, Kouluvierailut.
- Tehdään yhteistyötä kunnan kanssa ja päivitetään yhteistyösopimus kausittain
- Kutsutaan isostoimintaan Isoskoulutusta voidaan järjestää yhteistyössä lähiseurakuntien kanssa
- Nuorten Nurkka -illat.

4.2.7 Varhaiskasvatus



Varhaiskasvatus

kustannuspaikka 101 2380000

TAVOITTEET

- Lasten ja perheiden tukeminen kirkon sanomaan tutustumisessa; kristillisen kasvatuksen näkökulma
- Yhteistyö kunnan varhaiskasvatuksen kanssa yhteistyösopimuksen mukaisesti; katsomuskasvatuksen näkökulma
- Huomioidaan kirkkovuoteen liittyvät teemat.

TOTEUTUS

- Perhemessut ja perheiden kirkkoateria.
- Tehdään yhteistyötä kunnan varhaiskasvatuksen kanssa ja päivitetään yhteistyösopimus kausittain. Päiväkodeilla pidetään kerhoa kerran kuukaudessa
- Järjestetään perheille kerhoja ja tapahtumia
- Kotikirkkovierailut.
- Järjestetään 5-vuotiaille ja heidän perheilleen yhteissynttäritapahtuma

4.2.8 Diakonia ja yhteisvastuu



Diakonia, yhteisvastuu

kustannuspaikka 101 2410000, 101 2410702

TAVOITTEET

- Eri-ikäisten seurakuntalaisten tavoittaminen
- Erityisryhmien huomioiminen toiminnassa, ryhmätoiminta
- Taloudellisissa vaikeuksissa olevien tukeminen
- Yhteisvastuukeräyksen toteuttaminen

TOTEUTUS

- Kohdataan ihmisiä eri tilanteissa, myös kotikäynneillä ja laitosvierailuilla
- Tehdään yhteistyötä rovastikunnallisesti ja paikallisesti, järjestetään vuosittain sururyhmä
- Tehdään yhteistyötä kunnan sosiaalitoimen kanssa
- Huomioidaan Ukrainan pakolaisten kotoutuminen; ovat Pellossa vuoden oleskeluluvalla
- Järjestetään Yhteisvastuu-tapahtumia vapaaehtoisten ja seurakunnan eri työmuotojen kanssa, tiedotetaan keräyksestä ja sen teemoista

4.2.9 Lähetystyö

Lähetystyö

kustannuspaikka 101 260000

TAVOITTEET

- Työn tukeminen seurakunnan nimikkokohteessa Tansaniassa Suomen Lähetysseuran kautta.
- Lähetyskasvatuksen laaja-alainen toteuttaminen seurakunnassa.
- Yhteistyötä lähiseurakuntien kanssa lähetystyön tapatumien/tilaisuuksien järjestämisessä.

TOTEUTUS

- Toteutetaan markkina- ym. Tempauksia ja Kauneimmat joululaulut tilaisuuksia nimikkokohteen hyväksi.
- Pidetään yhteyttä nimikkokohteeseen lähetysten tukirenkaan avulla.
- Järjestetään tapahtumia/tilaisuuksia, jossa yleisö saisi tietoa lähetystyöstä.

4.2.10 Seurakunnallinen toiminta, pääluokka 2

TULOSLASKELMA		TOT	TOT	TA	TA	
		2020	2021	2022	2023	
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintatuotot	15 552	8 283	8 500	5 600
2	Seurakunnallinen toiminta	Myyntituotot	878	20		
2	Seurakunnallinen toiminta	Maksutuotot	2 396	2 065	3 000	1 100
2	Seurakunnallinen toiminta	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	7 875	4 604	5 500	4 500
2	Seurakunnallinen toiminta	Tuet ja avustukset	1 713	1 594		
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintatuotot	2 690			
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintakulut	-285 704	-265 106	-351 600	-297 570
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilöstökulut	-187 492	-177 726	-210 700	-220 400
2	Seurakunnallinen toiminta	Palkat ja palkkiot	-150 612	-149 875	-169 800	-177 900
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilösivukulut	-36 880	-36 594	-40 900	-42 500
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilöstökulujen oikaisuerät		8 743		
2	Seurakunnallinen toiminta	Palvelujen ostot	-60 525	-61 330	-118 200	-42 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Vuokratulut	-4 349			-4 400
2	Seurakunnallinen toiminta	Aineet ja tarvikkeet	-13 475	-11 920	-5 400	-14 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Ostot tilikauden aikana	-13 475	-11 920	-5 400	-14 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Annetut avustukset	-19 450	-13 848	-16 600	-14 700
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintakulut	-413	-283	-700	-500
2	Seurakunnallinen toiminta	TOIMINTAKATE	-270 152	-256 824	-343 100	-292 000
2	Seurakunnallinen toiminta	Toiminta-avustukset		3 304		
2	Seurakunnallinen toiminta	VUOSIKATE	-270 152	-253 519	-343 100	-292 000
2	Seurakunnallinen toiminta	TILIKAUDEN TULOS	-270 152	-253 519	-343 100	-292 000
2	Seurakunnallinen toiminta	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-270 152	-253 519	-343 100	-292 000

4.3 Hautaustoimi

Hautaustoimi on yksi seurakunnan päätehtävistä. Tämä pääluokka sisältää kustannuspaikat 1014....

Kustannuspaikat: hautausmaat ja hautatoimi



Hautaustoimi , hautausmaat

kustannuspaikka 101 40x xxxx

TAVOITTEET

- Laadukas ja asiallinen hautaustoimenpalvelu asiakaspalvelusta - hautausmaalle
- Selkeä palvelukonsepti asiakkaalle hintoineen
- Hautaustoimen kuulutusmenettelyn jatkaminen vuosittain
- Kustannusten tarkka seuranta
- Hautausmaan ja toiminnan laatujen parantamisen jatkaminen
- Tarvittavien työvälineiden uusiminen työergonomiaa unohtamatta
- Työsuojelulliset toimenpiteet suntion työssä
- Riskinhallinnan parantaminen
- Ympäristöarvojen huomioiminen
- Hautojen kuulutusmenettelyn jatkaminen

TOTEUTUS

- Laadukas hautausmaiden siistiminen ja kunnossapito
- Talvikunnossapidon kehittäminen
- Hautaustoimen ohjelmiston käytön valmistelun jatkaminen
- Suntion vuosikellon ylläpitäminen
- Pehdytysaineiston ylläpitäminen
- Kustannushallinnan ohjaus työntekijöille
- Työpaikkatarkastus työterveyshuollon toimesta Pellon ja Turtolan hautausmailla
- Jätteiden lajittelu siltä osin kuin se on mahdollista ja järkevää

4.3.1 Hautojen kuuluttaminen

Hautojen kuuluttamista jatketaan talousarviovuonna. Kuuluttamisen kustannusarviossa on huomioitu prosessin johtaminen ja osallistuminen käytännön työhön. Talousarviossa kustannusarvio on 4 000 euroa.

Kuulutusmenettelyn päätavoitteena on saada hautojen haltijatietoja, jonka jälkeen kirkkovaltuusto päättää hautaoikeuden hinnoista ja laskuttamistavoista. Hautaustoimen kustannusten nousun ja hintojen tarkistuspainneiden vuoksi, seurakunnan on hyvä tarkistaa hautaoikeuden veloittamisen periaatteita.

4.3.2 Hautatoimenohjelmisto

Hautatoimen rekisterin pitäminen on seurakunnan lakisääteinen tehtävä ja on osa seurakunnan hautaustoimen ydintehtävää.

Hautautiedot on siirretty hautakorteilta digitaaliseen muotoon vuonna 2022 ja sen jälkeen hautatiedot on tallennettu digitaalisesti reaaliaikaisesti. Tallennuksesta puuttuvat vielä osittain haudan haltija- ja yhteyshenkilötiedot sekä hauta-alueiden tiedoissa on huomattu puutteita. Työ jatkuu vuonna 2023 osana toimistosihteerin ja suntion toimenkuvaa.

Hautatoimen erillinen ohjelmistohankinta on sisältynyt edellisen vuosien talousarvioon ja hankinta on edelleen ajankohtainen.

4.3.3 Hautaustoimi, pääluokka 4

Hautaustoimen tuotot ja kustannukset on arvioitu 70 hautaustapahtuman mukaisesti. Keskimääräinen kustannus yhdestä hautauksesta seurakunnalle vuonna 2021 oli hautaustuottojen jälkeen 3 877 euroa.

Kustannus ei sisällä papiston, kanttorin eikä siunaustilaisuuden kustannuksia.

TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TA	TA
			2020	2021	2022	2023
4	Hautaustoimi	Toimintatuotot	43 302	33 617	39 000	52 000
4	Hautaustoimi	Maksutuotot	43 302	33 617	39 000	52 000
4	Hautaustoimi	Muut toimintatuotot				
4	Hautaustoimi	Toimintakulut	-148 705	-141 185	-132 500	-120 170
4	Hautaustoimi	Henkilöstökulut	-81 846	-84 224	-49 700	-52 200
4	Hautaustoimi	Palkat ja palkkiot	-66 297	-68 940	-39 900	-42 000
4	Hautaustoimi	Henkilösivukulut	-15 549	-15 284	-9 800	-10 200
4	Hautaustoimi	Palvelujen ostot	-50 025	-48 776	-75 600	-59 070
4	Hautaustoimi	Vuokrakulut	-2 281	-430		-1 100
4	Hautaustoimi	Aineet ja tarvikkeet	-14 124	-7 343	-6 700	-7 000
4	Hautaustoimi	Ostot tilikauden aikana	-14 124	-7 343	-6 700	-7 000
4	Hautaustoimi	Muut toimintakulut	-429	-413	-500	-800
4	Hautaustoimi	TOIMINTAKATE	-105 403	-107 569	-93 500	-68 170
4	Hautaustoimi	Toiminta-avustukset		696		
4	Hautaustoimi	Rahoitustuotot- ja kulut		-40		
4	Hautaustoimi	Korkokulut		-40		
4	Hautaustoimi	VUOSIKATE	-105 403	-106 913	-93 500	-68 170
4	Hautaustoimi	Poistot ja arvonalentumiset	-2 662	-2 662	-2 700	-2 700
4	Hautaustoimi	Suunnitelman mukaiset poistot	-2 662	-2 662	-2 700	-2 700
4	Hautaustoimi	TILIKAUDEN TULOS	-108 065	-109 575	-96 200	-70 870
4	Hautaustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-108 065	-109 575	-96 200	-70 870

4.4 Kiinteistötoimi

Kiinteistötoimi sisältää seurakunnan omistamat kiinteistöt, lukuun ottamatta hautausmaa-alueita, jotka kuuluvat hautaustoimeen. Tämä pääluokka sisältää kustannuspaikat 1015.....

Kustannuspaikat: Pellon kirkko, Turtolan kirkko, Pellon seurakuntakoti, Turtolan seurakuntakoti, Rivitalo, Metsätalous.

4.4.1 Yleistä kiinteistötoimesta

Kirkkohallituksen suosittaa seurakuntia tarkastelemaan kiinteistöjen käyttöastetta, tekemään kuntoarvioita ja pohtimaan vaihtoehtoisia ratkaisuja käyttöasteeltaan vähäisien rakennusten tilalle.

Kiinteistökuluihin on arvioitu maltillinen keskimäärin viiden prosentin nousu edelliseen vuoden toteumaan verrattuna. Talousarvion kustannusten nousua hillitsee 31.12.2023 saakka voimassa oleva tämän hetken hintatasolla edullinen sähkösopimus Vaasan Sähkö Oy:n kanssa.

4.4.2 Kiinteistöstrategia

Seurakunnan puitesuunnitelmassa on kirjattu suunnitelma kiinteistöstrategian laatimisesta vuonna 2022. Strategian laatiminen ja siihen sitoutuminen on yksi toimenpide kasvavien kiinteistökulujen hallintaan. Kiinteistöstrategia tulee laatia niin, että se palvelee seurakunnan päättäjiä ja työntekijöitä ja antaa riittävät tiedot eri viranomaisia varten. Kuluneen vuoden aikana toteutettiin tarve- ja hankekartoitus, jota voidaan pitää kiinteistöstrategian laatimisessa taustatietona. Talousarviossa on varattu asiakirjan laadintaan ostopalveluna 2 000 euron määräraha.

4.4.3 Poistot

Kirjanpidon poistot on kirjattu vastaamaan virallisen tilinpäätöksen poistosuunnitelmaa. Talousarviossa poistot ovat huomioitu ilman suunniteltuja muutoksia rakennuksissa.

4.4.4 Rivitaloon liittyvät toimenpiteet

Seurakunnalla on omistuksessa ja osittaisessa vuokratyössä rivitalo. Vuokraushinnan määrittämistä tarkistetaan sopimuksen mukaisesti kuluvalle vuodelle. Vuodelle 2023 vuoraushinta on arvioitu 9,20 €/m². Asukkailta laskutetaan sähkönkulutus todellisen kulutuksen mukaisesti.

Rivitalosta on tehty kuluneen vuoden aikana luopumispäätös ja kiinteistön myyntitoimet on aloitettu. Rakennuksen tasearvo on 63 000 euroa 31.12.2021. Talousarvioon on kirjattu myyntiin liittyviä kustannuksia 5 000 euroa. Mahdollista myyntivoittoa ei ole arvioitu.

Rivitalosta luopumisesta seuraa toiminnallisen toiminnan tilojen vaihtoehtojen läpikäyminen. Vaihtoehtoina ovat mm. kerhotoiminnalle sopivat vuokratilat tai seurakuntakotiin tehtävät muutostyöt. Talousarviossa kustannukseksi on kirjattu 30 000 euroa.

4.4.5 Rakennusten kunnostustoimenpiteitä

Turtolan seurakuntakodin lämmitysmuotona on öljy. Pellon Seurakuntakoti ja rivitalo ovat kaukolämmön piirissä. Pellon ja Turtolan kirkot ovat sähkölämmitteisiä ilman lisävarusteita.

Talousarviovuodelle on kirjattu varaus, 5 000 euroa, toimenpiteisiin, joilla lämmityskustannuksia voitaisiin alentaa.

Turtolan kirkon ikkunoiden korjaamiseen on varattu 3 000 euroa.

4.4.6 Kiinteistötoimi pääluokka 5

TULOSLASKELMA		TOT	TOT	TA	TA	
		2020	2021	2022	2023	
5	Kiinteistötoimi	Toimintatuotot	79 034	26 883	25 300	42 400
5	Kiinteistötoimi	Maksutuotot	1 928	394		
5	Kiinteistötoimi	Vuokratuotot	14 779	16 262	10 300	12 400
5	Kiinteistötoimi	Metsätalouden tuotot	62 328	10 228	15 000	30 000
5	Kiinteistötoimi	Toimintakulut	-116 921	-142 218	-186 400	-202 700
5	Kiinteistötoimi	Henkilöstökulut	-15 628	-18 232	-52 700	-54 500
5	Kiinteistötoimi	Palkat ja palkkiot	-12 725	-14 926	-42 400	-43 800
5	Kiinteistötoimi	Henkilösivukulut	-2 903	-3 305	-10 300	-10 700
5	Kiinteistötoimi	Palvelujen ostot	-27 898	-53 603	-61 000	-44 900
5	Kiinteistötoimi	Vuokratulut	-1 840	-352		-31 100
5	Kiinteistötoimi	Aineet ja tarvikkeet	-59 563	-58 097	-60 400	-59 900
5	Kiinteistötoimi	Ostot tilikauden aikana	-59 563	-58 097	-60 400	-59 900
5	Kiinteistötoimi	Muut toimintakulut	-11 992	-11 935	-12 300	-12 300
5	Kiinteistötoimi	TOIMINTAKATE	-37 887	-115 334	-161 100	-160 300
5	Kiinteistötoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	0			
5	Kiinteistötoimi	Korkokulut	0			
5	Kiinteistötoimi	VUOSIKATE	-37 887	-115 334	-161 100	-160 300
5	Kiinteistötoimi	Poistot ja arvonalentumiset	-26 045	-26 042	-19 000	-26 200
5	Kiinteistötoimi	Suunnitelman mukaiset poistot	-26 045	-26 042	-19 000	-26 200
5	Kiinteistötoimi	TILIKAUDEN TULOS	-63 932	-141 376	-180 100	-186 500
5	Kiinteistötoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-63 932	-141 376	-180 100	-186 500

5 TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET

Talousarvion laadintaan on osallistettu aikaisempia vuosia enemmän työalojen vastuuhenkilöt. Vastuuhenkilöt ovat tallentaneet suoraan talousarvio-ohjelmaan ulkoiset tuotto-odotukset ja kustannusarviot. Tällä tavoin henkilöstöllä on entistä paremmat valmiudet kokonaistalouden ymmärtämiseen ja seurata talousarvion toteutumista.

Talousarviota tehtäessä on pyydetty huomioimaan, että toimintasuunnitelman tekstit ja tallennetut tuotot ja kustannukset ovat linjassa ja että arvioinnissa käytetään tuottojen osalta varovaisuusperiaatetta ja kustannuksien osalta erityistä taloudellista harkintaa.

5.1 Työajan käytön arviointi

Työajankäytön arviointi on tarkistettu ja vastaa nykyistä työajan käyttöä henkilöittäin. Työajankäyttö työnimikkeittäin on liitteenä. (liite)

Työajan jakautuminen pääaloittain talousarviossa

Hallinto	18 %
Seurakunnallinen toiminta	55 %
Hautaustoimi	13 %
Kiinteistötoimi	14 %

PELLON SEURAKUNTA		TYÖAIKOJEN JAKO-OSUUDET, 2022 (> 10 %)												
Pääluokka	Tulosyksikkö	Kirkkoherra	Toimistovirkailija	Diakoni	lapsi- ja nuorisohjaaja	Seurakuntamestari	Seurakuntapastori	Siivoja / suntio	Kanttori	Rippikouluisot	Seurakuntamestari sij	Siivoja / suntio sij	Kesätyöntekijät	Kustap/ %
1	1011010001 Hallintoelimet	50												50
1	1011050000 Muu yleishallinto, henkilöstöhallinto	20	30				10							60
1	1011070000 Kirkonkirjojenpito													0
2	1012010000 Jumalanpalveluselämä	10				10	20	10	20					70
2	1012020000 Hautaansiunaaminen	10					10		20					40
2	1012050000 Yleinen seurakuntatyö	10		20			30		10					70
2	1012200000 Kirkkomusiikki							50						50
2	1012350000 Rippikoulu				10		20		100					130
2	1012360000 Varhaisnuoris- ja nuorisotyö				70		10							80
2	1012380000 Varhaiskasvatus				20									20
2	1012410000 Diakoniatyö			80										80
2	1012600000 Lähetystyö		10											10
4	1014040000 Hautaustoimi		50			60		20		70				200
5	1015010000 Kiinteistöjen yleiskulut					30		70		30	20	90		240
5	1015100000 Maa- ja metsätalous													0
900	9004050000 Haudanhoitorahasto		10								80	10		100
	1011010001 Hallintoelimet	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100		

5.2 Hallinnon yleiskulut

Muu yleishallinto –kustannuspaikalle kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietyille työalalle tai kustannus on niin pieni, ettei sitä ole syytä jakaa laskun kirjauksen yhteydessä useille kustannuspaikoille.

Yleishallinnon palveluiden ostot, ostot tilikauden aikana ja muut toimintakulut jaetaan henkilöstökulujen ja työaikajakauman suhteessa kustannuspaikoille Muut palvelut ja Muut aineelliset ostot tileille. Kts. Työajan käytön arviointi. Vuonna 2022 talousarviossa tämä siirto näkyy yleishallinnon toiminnantuotoissa 119 000 euroa. Vuodelle 2023 on saatu käyttöön kustannuksia oikaiseva kulutilille.

Hallinnonkustannukset vyörytetään tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan Kipan toimesta seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen päaloille. Raporteissa vyörytykset sisältyvät sisäisiin eriin.

5.3 Kiinteistöjen yleiskulut

Kiinteistöjen yleiskulut kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietyille kiinteistölle. Kustannuspaikalle kirjataan myös työvälineet, kalusteet ja esineistöön liittyvät kohdentamattomat kustannukset. Nämä kustannukset jaetaan tilinpäätöksessä eri kiinteistöille kustannusten arvion mukaisin prosenttein.

kiinteistöjen yleiskulujen jakaminen kiinteistöille:

Kiinteistöt		
	Pellon kirkko	10 %
	Turtolan kirkko, srk-koti	0 %
	Rivitalo	10 %
	Pellon Seurakuntakoti	20 %
Hautaustoimi		
	Pellon hautausmaa	30 %
	Lepola	0 %
	Turtolan hautausmaa	25 %
Hautainhoitorahasto		5 %
Muut	Pyrevä puiston varasto	0 %

5.3.1 Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta

Kustannukset jaetaan ostolaskukohtaisesti laskun asiatarvikkeen yhteydessä ennalta sovituin säännöin. Jaettavat laskut sisältävät useiden kiinteistöjen kulut. Jaettavia kustannuksia ovat mm. ulkoalueiden kunnossapito, vesi, sähkö, jäte ja lämmityskulut, joita ei ole laskulla erikseen eritelty

Ulkoalueiden kunnossapito

Pellon kiinteistöt	
Pellon seurakuntakoti	30%
Rivitalo	10%
Pellon kirkko	30 %
Pellon hautausmaa	30 %
Turtolan kiinteistöt:	
Turtolan kirkko	20 %
Turtolan seurakuntakoti	20 %
Turtolan hautausmaa	60 %

Lämmitys

Pellon seurakuntakoti ja rivitalo ovat samassa kaukolämmön laskutuksessa. Kustannuksista seurakuntakodille kirjataan 60 % ja rivitalolle 40%.

Sähkö

Pellon hautausmaan sähkömittari lukema sisältää Lepolan sähkönkulutuksen. Ostolaskulla kustannukset jaetaan hautausmaalle 80 % ja Lepolaan 20 %.

Rivitalon sähkönkulutus sisältyy seurakuntakodin sähkölaskulle. Kustannusten jakamisessa noudatetaan samaa jakosääntöä kuin lämmityskulun jakamisessa. Kustannuksista seurakuntakodille kirjataan 60 % ja rivitalolle 40%.

Rivitalon asukkailta laskutetaan vuosittain sähkönkulutus käyvällä sähkön hinnalla asuntojen erillismittarin mukaisella kulutuksella.

Turtolan kirkon sähkölukema sisältää Turtolan seurakuntakodin käyttösähkön. Ostolaskulla Turtolan kirkon sähkölaskusta kirjataan 10 % Turtolan seurakuntakodin ku-
luksi.

5.3.2 Tilojen käytön kustannukset

Vainajien säilytyksen kustannukset näkyvät seurantakohteessa Lepola.

Seurakunnan omassa toiminnallisessa käytössä olevien kiinteistöjen ja huoneistojen kustannukset kirjataan tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan sisäisinä vuokrina seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen pääaloille. Raporteissa nämä erät sisältyvät sisäisiin eriin.

6 ERILLISET SEURANTAKOhteet

6.1 Työhyvinvointi

Työhyvinvoinnin kustannuksia seurataan erillisellä projektinumerolla kirjanpidossa.

6.2 Sijoitusvarallisuus

Sijoitusvarallisuutta seurataan varallisuuslajeittain sekä sijoituskohteittain erillisillä projektinumeroilla.

6.3 Investoinnit

Investointeja seurataan kohteittain erillisillä tilausnumeroilla. Investoinnit kirjataan taaseen pääryhmään keskeneräisistä hankkeista, kun kohteen investointi on todettu valmiiksi ja käyttöön otetuksi.

6.4 Kirkkohallituksen erillisprojektit

Kirkkohallitus raportoi ja seuraa erillisiä projekteja ja hankkeita erillisin seurantakohtein.

7 LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA

7.1 Yhteisö- ja pääomaverovelvollisuus

Seurakunta on verovelvollinen liiketoiminnasta ja metsätalouden harjoittamisesta. Liike-toiminnaksi luetaan seurakunnan omistamien asiakastilojen tilapäinen vuokraaminen tilaisuuksia varten ja maa-alueiden vuokraaminen liiketaloudellisiin toimintoihin. Metsätalous katsotaan sataprosenttisesti verolliseksi toiminnaksi. Tilapäinen tilojen vuokraaminen on tulojen osalta sataprosenttisesti verollista tuloa. Kustannusten osalta vähennyskelpoista kuluja on tilojen verollisessa käytössä lasketun käyttöasteen mukainen osuus kokonaiskuluista. Turtolan seurakuntakodin kustannukset ovat yhteisöverotuksessa 100 % vähennyskelpoisia.

7.2 Arvonlisäverovelvollisuus

Seurakunta on liiketoiminnasta ja metsätaloudesta arvonlisäverovelvollinen. Liiketoiminnan ja metsätalouden tuotot ovat kokonaisuudessaan arvonlisäverollista tuloa.

Arvonlisäverollinen osuus toiminnan kuluista:

Seurakuntakoti Pello	10 %
Turtolan seurakuntakoti	85 %
Metsätalous	100 %

8 SISÄINEN LASKENTA

8.1 Kustannusten kohdistaminen

Kustannusten kohdentaminen on toimintolaskentaa. Se tarkoittaa toimintakulujen ja -tuottojen jakamista tehtäväalueiden kesken sekä hallintokulujen ja muiden tukipalveluiden kulujen jakamista 2 - 4 pääluokan tehtäväalueille aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Kustannusten kohdentamisen tavoitteena on saada tilastoitua taloudellisten resurssien jakautuminen perustehtävien kesken.

Pääalat: 1 = Hallinto, 2 = seurakunnallinen toiminta, 4 = hautaustoimi ja 5 = kiinteistöt, 6 = rahoitustoimi (erillinen seurantakohte) sekä hautainhoitorahasto, jonka tunnus on 900. Kustannusten kohdentamisella tuotettu tieto palvelee seurakunnassa tapahtuvaa toiminnan ja talouden suunnittelua, valvontaa, johtamista ja arviointia. Seurannan avulla tuotetaan kirkkohallituksen vaatimat tilastot koko kirkon taloudesta.

8.2 Sisäiset kirjanpidon erät

Sisäiset erät käsitellään tilinpäätöksessä, muttei talousarviossa. Raporteissa nämä erät näkyvä talousarvion ja toteuman poikkeamina.

9 VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT

Verotuotot on arvioitu kirkkohallituksen lokakuussa 2022 julkaiseman seurakuntien talousanalyysiä vuosille 2006 – 2030 mukailten.

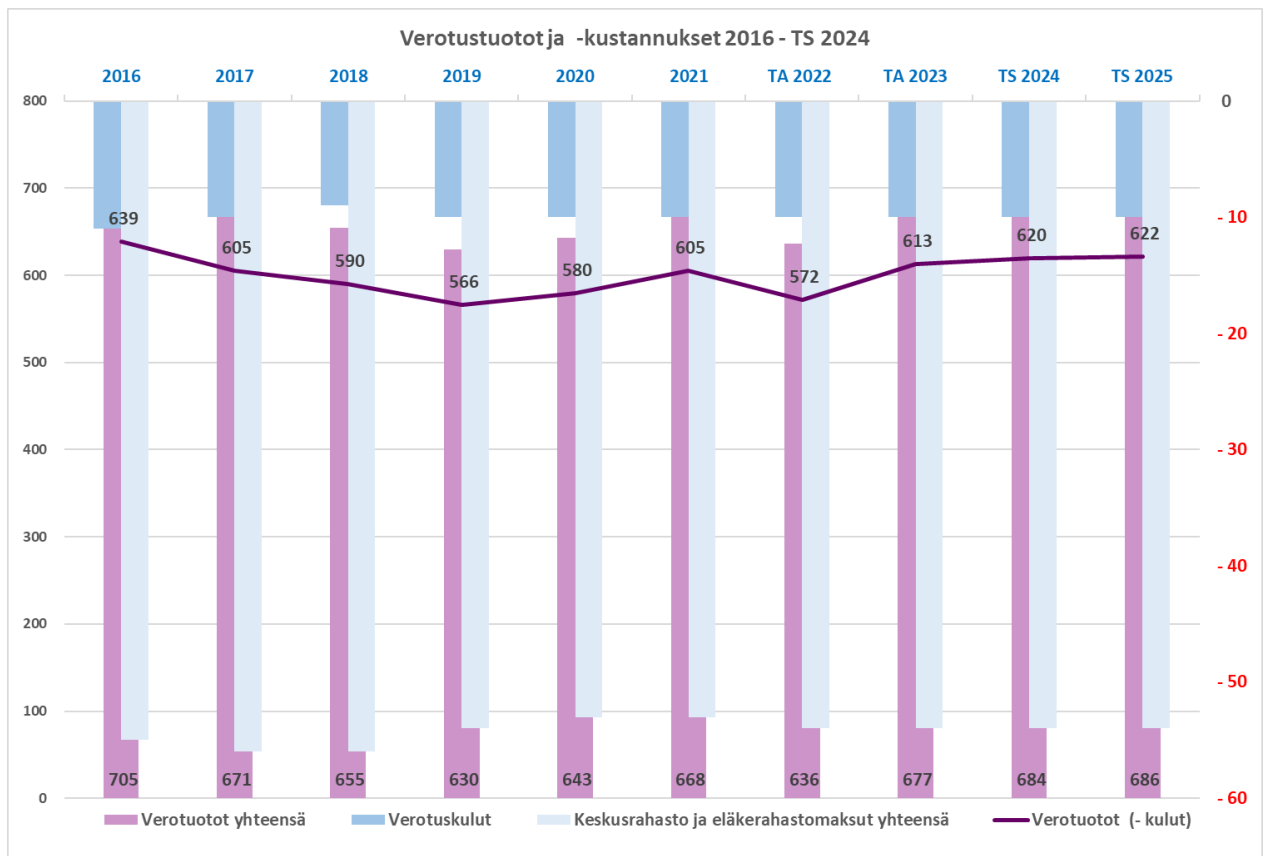
Seurakunnan kirkollisveroprosentti vuodelle 2023 on arvioitu 1,6 prosentin mukaan.

Valtionrahoitus jaetaan seurakunnalle kunnan väkiluvun mukaisesti. Talousarviossa tuotto on arviolta 20 € / henkilö.

Keskusrahastomaksu noudattaa annettua laskentakaavaa, 6,5 % laskennallisesta kirkollisverotuotosta. Verotuskuluina on kirjattu verohallinnon laskema kustannusarvio.

Taloussuunnitelmassa vuosille 2024 ja 2025 on kirkollisveroprosentiksi arvioitu edelleen 1,6 eikä verojen alentaminen ole Pellon seurakunnalla ajankohtainen lähivuosina. Seurakunnan veroprosentti on hiippakunta tasoon nähden alhainen. Oulun hiippakunnassa kirkollisveroprosentti on keskimäärin 1,71 % vuonna 2023.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Verotuotot	623	601	586	564	577	602	571	612	619	621
Valtionrahoitus (ent. yhteisöver)	82	70	69	66	66	66	65	65	65	65
Verotuotot yhteensä	705	671	655	630	643	668	636	677	684	686
Verotuskulut	-11	-10	-9	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Keskusrahastomaksut	30	20	21	24	24	23	24	24	24	24
Eläkerahastomaksu	25	36	35	30	29	30	30	30	30	30
Keskusrahasto ja eläkerahastomaksut yhteensä	-55	-56	-56	-54	-53	-53	-54	-54	-54	-54
Verotuotot (- kulut)	639	605	590	566	580	605	572	613	620	622



10 AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT

10.1 Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

Omaan käyttöön jäävät kolehdit ja lahjoitustuotot sekä yhteisvastuukeräyksen seurakunnalle jäävä osuus käsitellään tuloslaskelman tileillä kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Lahjoitusvarojen keräämisestä muodostuvat kulut katetaan näistä tuloista. Yhteisvastuukeräyksen tilitapahtumissa käytetään sisäisessä laskennassa apuna kustannuspaikkaseurantaa.

Seurakunnan välittämät lahjoitukset, kolehdit ja muut saadut avustukset tilitetään täysimääräisenä saajalle ja nämä erät käsitellään kirjanpidossa taseen tileillä.

10.2 Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

Annetut avustukset käsitellään tapauskohtaisesti ja avustuksella tuetaan järjestön varsinaista toimintaa. Avustuksen antamisen edellytyksenä on, että seurakunnalla on järjestön toimintasuunnitelma ja viimeisen tilikauden tilinpäätöstiedot sekä avustushakemus. Talousarviossa varatut avustusten enimmäismäärärahat, joista ei ole sopimusta, käsitellään tapauskohtaisesti kirkkoneuvostossa.

Talousarviossa on varattuna määräraha kirkkoneuvoston päätöksellä tarvittaessa annettavalle katastrofiavustukselle.

Annettuina avustuksina on talousarviossa huomioidut enimmäismäärät euroina:

Diakoniatyön avustukset (1012410000)	2 200 €
Diakoniatyön YV- keräyksen osuus (1012410000)	1 000 €
Pellon Pailakat ry (1012360000)	400 €
Stipendi Pellon lukio (1012050000)	100 €
Kirkkoneuvoston katastrofirahasto (1011010001)	2 000 €

Seuraavat avustukset tilitetään sovitusti vuoden aikana saajille:

Suomen Lähetysseuran ja nimikkolähettiläiden avustaminen	
Suomen Lähetysseura / Tansania	8 000 €
Naisvoimaa -diakoniatyön hanke	
Morogoran hiippakunnan alueella 4 000	
Evankeliumia saarille hanke	
Victorianjärven Itäisen hiippakunta 4 000	
Kirkon Ulkomaanapu	500 €

11 YHTEISTYÖ YLITORNION JA KOLARIN SEURAKUNNAN KANSSA

11.1 Hallinto ja taloushallinto

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö ja taloussihteeri hoitavat yhteistyösopimuksen mukaan Pellon seurakunnassa talouspäällikön tehtäviä. Pellon seurakunnan palvelun tarvetta vuodelle 2023 ilmenee mm. toimintamallien ohjaamisessa sekä hautaus- ja kiinteistötoimissa. Ylitornion hallinnon henkilöstö tarjoaa tarvittaessa ja työresurssien puitteissa yhteistyöseurakunnille palvelun Lukkari julkaisujärjestelmän päivittämistä.

Toimivan ja riskinhallinnallisesti laadukkaan palveluiden tarjoamisen ehtona on osaava ja sitoutunut taloushallinnon henkilöstö. Palvelun tarjoajana Ylitornion seurakunta on huolehtinut osaamistasosta kuin myös kustannustason pysymisestä hallittuna.

Pellon seurakunnan toimistosihteeri on osana viraston asiakaspalvelijoiden sijaistamispalvelua, jota voidaan toteuttaa myös Ylitornion ja Kolarin virastohenkilöstön kanssa erikseen sopien.

Talousarviovuonna on arvioitu käytettävän talouspäällikön ja taloussihteerin palveluita edellisen vuoden tapaisesti. Toteutunut kustannus on kuitenkin suoraan verrannollinen tarvittavaan / haluttuun palvelun määrään. Talousarviossa yhteistyön kustannusvaikutukseksi on arvioitu 40 000 euroa.

Ylitornion seurakunnan hankkimien ohjelmistojen myötä, saadaan ohjelmistoja kustannustehokkaasti yhteistyöseurakuntien käyttöön. Uutena järjestelmänä, Therefore, jonka lisenssikustannukset jaetaan yhteistyöseurakuntien kesken ohjelman käyttöönottamisen myötä.

Seuraava hallinnon yhteistyön arviointi seurakuntien kesken on sovittu tehtäväksi jo marraskuussa 2022 ja alkuvuodesta 2023.

12 HENKILÖSTÖ

12.1 Henkilöstökustannukset

Kirkon työmarkkinalaitos ja pääsopijajärjestöt antoivat 22.6.2022 suorituslisän käyttöä koskevan yhteisen ohjeen evankelis-luterilaisen kirkon seurakunnille. Pääsopijaosapuolten yhteinen tavoite oli ohjeistaa yleisemmistä suorituslisän soveltamiseen liittyvistä kysymyksistä ja samalla palauttaa mieliin kyseisen järjestelmän peruseräitä. Suorituslisä on työehtosopimukseen perustuva palkkauksen osa.

Talousarvion henkilöstökuluissa on huomioitu suorituslisän kustannukset, joka jaetaan erityisin perustein henkilökunnan kesken, pl. kirkkoherra ja talouspäällikkö. Suorituslisän suuruus järjestelyerän on 1,7 % peruspalkoista, arviolta 2 800 euroa.

Lomarahojen osuus vuoden 2023 henkilöstökuluista on 17 500 euroa.

Työehtosopimuksen mukaan vuodelle 2023 on arvioitu palkkojen nousua kaksi prosenttia.

Eläke- ja sosiaalikustannuksien osuudeksi on arvioitu 24,3 prosenttia palkkasummasta.

12.2 Muutokset henkilöstössä

Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstömäärään ei ole tulossa muutosta. Henkilöstömäärä vakinaisten osalta on kahdeksan henkilöä, joista toimistosihteerin työaika on 65 prosenttia kokoaikaisesta.

12.3 Henkilökunnan koulutus

Henkilöstön koulutuksessa korostetaan koulutuksen merkityksellisyyttä työhön ja työnkuvaan. Koulutuksen tulee tukea työnantajan tarvetta ja olla merkityksellinen työntekijälle. Talousarviossa on suunniteltu jatkettavan joustavaa käytäntöä niin, että koulutustarpeet selvitetään yksilöllisesti ja käsitellään sen hetkisen tarpeen ja mahdollisuuden mukaan. Koulutustarpeen hyväksyy esihenkilö.

Talousarviossa on laskettu koulutuksen osallistumismaksuja 2 000 euroa. Kirkkohallitus on osin luopunut ilmaiskoulutuksista, mutta suuri osa koulutuksista voidaan osallistua ilman matkustusta Teams- ohjelmiston välityksellä. Koulutuskustannuksissa ei ole huomioitu koulutusajan palkkakustannuksia. Seurakunta linjaa talousarvion

myötä, että koulutuksiin pyritään osallistumaan etäyhteyksillä ja tarkasti harkiten lähiopetuksina.

Suomen seurakunnat ovat merkittävässä muutoksessa ja uusia toimintoja on välttämätöntä ottaa käyttöön ja haltuun. Tämä vaatii jokaiselta työntekijältä koulutuksien priorisointia ja erityisesti tiedon hallinnan taitoja.

12.4 Henkilöstöetuudet

Työnantaja tarjoaa vakituisen henkilökunnan käyttöön E-passin. Edun arvo on kirjattu talousarvioon 12 kuukauden työsuhteesta 100 euroa henkilöltä suhteutettuna työssäolokuukausiin. Yhteensä 800 euroa.

Työnantajan tarjoaa etuutena lakisääteistä laajemman työterveyshuollon palvelun.

12.5 Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen

Vastuu kokonaisvaltaisesta hyvinvoinnin edistämisestä jakaantuu yhteiskunnan, työnantajan ja työntekijän kesken. Seurakunnalla on työsuojelulainsäädäntöön perustuvana tehtävänä huolehtia työpaikan turvallisuudesta, työhygieniasta ja työterveydestä.

Pihlajalinna Oy:n kanssa on tehty työterveyden hoitamisesta sopimus. Työterveyshuoltokustannukset on arvioitu 5 000 euroon. Työterveydenhoito käsittää myös yleislääkäritasoisena sairaanhoidon.

Seurakunta hankkii työyhteisön kehittämiseen palvelua, johon on varattu 5 000 euron määräraha.

Yksi työhyvinvointitapahtumia pyritään järjestämään yhteistyöseurakuntien kanssa vuorovuosin. Tämän lisäksi työnantaja järjestää 1 – 2 iltapäivän tai yhden päivän pituisen oman henkilöstön kesken vietettävät Tyhy-hetket.

Työhyvinvoinnin jatkuva seuraaminen hoidetaan työhyvinvointikyselyllä.

12.6 Seurakunnan vakiintuneiden toimintamallien tarkasteleminen

Kirkkohallitus suosittaa seurakuntia tarkastelemaan toimintoja ja henkilöstön toimenkuvia. Tätä tarkastelua voitaneen Pellossa tehdä henkilöstömuutoksien aikana.

Henkilöstömenojen kustannusjako talousarviossa noudattaa vuoden 2022 toimenkuvia.

13 LUOTTAMUSTOIMET

Seurakunnassa toimivat kirkkovaltuuston ja –neuvoston lisäksi kiinteistötoimikunta, yhteisvastuutoimikunta, historiankirjan ohjausryhmä ja toiminallisia tiimejä.

Toimintavarojen ja työntekijöiden työn kuormittavuuden keventämiseksi on vapaaehtoistyön määrä entistäkin tärkeämmässä roolissa. Vapaaehtoistyö lisää seurakunnan ja seurakuntalaisten vuorovaikutusta ja ylläpitää kunnan väestön jäseniä myös seurakunnan jäseninä. Tiimien ja toimikuntien jäsenille kokouspalkkioita ei makseta.

Toimikuntien ja työryhmien jne. kokouksiin mahdollistetaan osallistuminen Teams- ohjelman kautta etänä. Kirkkoneuvoston ja -valtuuston kokouksiin etäosallistuminen mahdollistetaan lain sallimissa rajoissa.

Yhteisen sopimuksen mukaan, luottamushenkilöille ei makseta kokouspalkkioita. Matkat kokouksiin korvataan verohallinnon matkakorvausohjeen mukaisesti.

Uusien luottamushenkilöiden aloittaessa, on syytä varata talousarvioon heidän perehdyttämiseen 2 000 euroa.

Henkilöstökuluissa on huomioitu kustannuksina kirkkoneuvoston kokouksia 10 kappaletta ja 3 valtuuston kokousta.

14 DIGITAALINEN ASIANHALLINTA JA ARKISTOTOIMI

14.1 Arkistotoimi

Arkistointia on valmisteltu Ylitornion seurakunnan toimesta vuoden aikana ja valmistelun yhteydessä on tullut huomioon tämän asiakokonaisuuden laajuus ja vaativuus.

Arkistointi on seurakuntain lakisääteinen tehtävä, turvata asianhallinta ja tallentaa historiatietoa tuleville sukupolville. Kirkkohallitus on päivittänyt arkistonmuodostussuunnitelman ja laatinut ohjeet sähköisestä pysyväisarkistosta (eAMS) vuonna 2021. eAMS on julkisille toimijoille tulevaisuudessa lakisääteinen arkistointimalli. Kansallisarkisto on määrännyt eAMS pakolliseksi arkistointimenetelmäksi syksyllä 2023 alkaen.

Pellon seurakunnassa päivitetään arkistosääntö ja arkistonmuodostussuunnitelma siten, että se täyttää kirkkohallituksen ja kansallisen arkistosäännön sähköisen arkistoinnin perusteet. Nämä dokumentit tulevat luottamushenkilöiden päätettäväksi vuoden 2023 ja sen jälkeen arkiston päivittäminen voidaan aloittaa.

Talousarviossa on varattu 2 000 euron määräraha arkistonsuunnitelman ja säännösten päivittämiseen ja sen mukaisen arkistorakenteen saattamiseksi digitaaliseksi. Palvelu toteutetaan Ylitornion seurakunnan kanssa yhteistyössä (1011050000).

Ylitornion seurakunnassa on arvioitu, että eAMS valmistuu tältä osin vuonna 2023, josta voidaan saada hyvää mallia ja kokemusta myös Pellon seurakuntaan.

14.2 Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi

Fyysisten arkistojen digitointi mahdollistaa vaatimusten mukaisen sähköisen säilyttämisen sekä käytettävyyden, parantamalla tiedon saatavuutta ja hallittavuutta, helpottamalla tiedon jakamista ja pienentämällä fyysisen tilan tarvetta. Canon digitointipalvelu mahdollistaa siirtymän fyysisestä arkistosta sähköiseen dokumentinhallintaan. Puitejärjestelyn tarkoituksena taata tietoturvallinen, laadukas ja arkistoinnin vaatimusten mukainen digitoinnin kokonaispalvelu seurakunnille. Saman palveluntarjoajan käyttö takaa yhteneväisen, kustannustehokkaan ja vaivattoman digitointimallin kaikille puitesopimuksen piiriin kuuluville.

Seurakunnalla oli mahdollista digitoida arkistojaan kirkkohallituksen ja Canon Oy:n kanssa tehdyn puitesopimuksen nojalla 2022 ja projektin kustannusarvio oli 15 000 euroa. Puitesopimus on voimassa 31.5.2022 asti, mutta tähän puitesopimukseen emme ehtineet.

Kokonaisuus otetaan työnalle, mutta arkistotoimessa edetään nykyarkisto edellä.

14.3 Asianhallinta ja arkistojärjestelmä

Pitkäaikais- ja pysyväisarkistoon siirtyvä digitaalinen aineisto on siirrettävä siihen varattuun ohjelmistoon. Päivittäinen arkistosäännön mukainen aineisto on arkistoitava reaaliaikaisesti. Ylitornion seurakunta toimii pilottiseurakuntana Canon Therefore ohjelmistolle. Ohjelmistojen lisenssit hankitaan pilvipalveluna, jolloin kustannukset jäävät vuositasolla kohtuullisiksi, arviolta vuositasolla 1 500 euroa.

Tavoitteena on, että Kolarin ja Pellon seurakunta saa käyttöön saman ohjelmiston samalla kustannuksella kuin Ylitornion seurakunta. Hankkeen tarkoituksena on saada yksi ohjelmisto, jota käytetään yhteistyösopimuksella kolmessa seurakunnassa, jolloin perustamiskustannukset voidaan jakaa seurakuntien kesken ja hankinta tulee edullisemmäksi. Vuosittaisissa ylläpitokustannuksissa voidaan hyödyntää synergiaa yhteistyöseurakuntien kesken. eAMS toimenpiteisiin on Ylitorniolla varattuna 30 000 euron määräraha, jotka jaetaan yhteistyöseurakuntien kesken käyttöönottamisen mukaan. Pellossa arvioitu ajankohta on 2025 – 2026.

14.4 Kiinteistöjen piirustukset

Seurakunnan omistamat kiinteistöt ja arvoesineet ovat kirjattu kuluneen vuoden aikana kirkkohallituksen Basis –ohjelmistoon. Aineisto vaatii vielä erityistä tarkistamista ja lisätietojen tallennusta. Tallennusta tehdään vuoden aikana oman henkilökunnan toimesta.

Basis- ohjelmistossa olevien tietojen ylläpito on jatkuvaa.

15 PELLON SEURAKUNNAN NÄKYVYYS

Talousarvioissa on huomioitu työaloittain erilaisiin näkyvyys kampanjoihin, tarjoiluihin, hankintoihin yms. joissa seurakunta näkyy. Erillistä määrärahaa näkyvyyteen ei ole

varattu. Seurakunta pyrkii osallistamaan myös seurakuntalaisia tuottamaan hyvää mieltä ja tuomaan toimintaansa hyvää mieltä tuottavaa toimintaa.

16 INVESTOINNIT JA PITKÄAIKAISET MENOT

Talousarviossa on arvioitu pitkäaikaisina menoina Pellon kirkon ulkopintojen maalaminen 50 000 euroa. Hankkeeseen voidaan hakea kirkkohallituksen avustusta.

17 MUUT KUSTANNUKSET

Talousarviossa olevat muut arvioidut kustannukset noudattavat pääosin olemassa olevia sopimuksia, saatuja kuluarvioita ja vuoden 2021 /2022 toteumia.

Vakuutusten ja sähkönhankinnan kilpailutuksessa tehdään yhteistyötä lähiseurakuntien ja kuntien kanssa. Näistä palveluista on arvioitu maksettavan vuosittain asiantuntijapalkkioita 2 000 euroa vuodessa.

Kipan kustannuksiin saatu tuki on loppunut ja Kipan kustannukset on arvioitu 10 000 euroon.

Koneiden ja laitteiden sekä ohjelmistojen leasingkulut kirkkohallituksen yhteishankinnan kautta ja seurakunnan ja lähiseurakuntien kanssa yhteisien laitteiden ja ohjelmistojen osalta ovat 8 000 euroa. ICT-palvelut eri toimijoilta on arvioitu 12 000 euroon.

Kirkonkirjojenpito on arvioitu maksavan vuodessa 1,50 euroa jäsentä kohden, yhteensä 3 800 euroa (1011050000). Palvelu tuotetaan Oulun Aluekeskusrekisterin toimesta.

Rippikouluun on varauduttu 12 nuoren osallistumiseen. Rippikoululeirin pituus on arvioitu 6 vuorokauteen ja muutoin rippikoulua pidetään lähiopetuksena. Rippikoululeirin pitopaikka on vielä avoinna. Vuoden 2021 kustannus oli 2 600 euroa / rippikoululainen.

Pellon, Kolarin ja Ylitornion seurakunnat kokoontuvat marraskuussa 2022 miettimään ratkaisuja yhteistyön tarpeisiin. Huomioitavaa on, että jotain on tehtävä henkilöstön jaksamisen tukemiseksi ja osaamisen vahvistamiseksi. Eniten tarpeita on havaittu työnjohdollisessa tukemisessa, hautaustoimessa ja kiinteistötoimessa. Ratkaisuun on varattu 20 000 euroa, joka vastaavasti alentaa yhteistyökustannuksia.

Historiankirjaan käytettäviä varoja on varauksena taseessa 11 900 euroa.

17.1 Diakoniatyö

Pellon seurakunnassa on diakoniatyötä hoidettu työntekijän tahdosta ja kirkkoneuvoston päätöksellä useita vuosia osa-aikaisesti. Kuluvalle vuodelle oli varattu 11 000 euroa palvelun ostamiseen yhteistyöseurakunnan kautta. Yhteistyö ei toteutunut suunnitelman mukaisesti.

Diakoniatyölle on jatkuvasti kasvavaa tarvetta kaikkialla Suomen seurakunnissa kuin myös Pellossa. Pellossa diakoniatyötä on tarkoituksenmukaista lisätä työsuunnittelulla oman henkilökunnan toimesta, jolloin lisäkustannuksilta vältytään.

18 VARALLISUUDEN HOITAMINEN

Kirkkoneuvosto on vahvistanut sijoitusstrategian vuonna 2019. Varoja on sijoitettuna 31.12.2021 rahastoihin ja osakkeisiin reilun miljoona euroa. Arvioitu sijoitustuotto on varovainen ja poikkeaa aikaisempien vuosien toteumasta. Talousarviossa on sijoitustuotto arvioitu 10 000 euroon. Sijoitusvarallisuuden tuotto kirjataan sijoituksen hankintahinnan tai sitä alemman arvon mukaisesti tilinpäätöksessä, jonka vuoksi tulouttamaton tuotto jää aina kirjaamatta tuotoksi. Tuottoa voidaan seurata laskennallisesti tilinpäätöksen ulkopuolella.

Metsätalouden varoja hoidetaan metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Metsänmyynti tuottoja voidaan arvioida 30 000 euroa ja hoitotöille on arvioitu 8 000 euron kustannus.

Metsävarallisuuden arvo on arvioin mukaan 360 000 euroa.

19 MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT ARVIOT

Mahdollisen koronan johdosta suoritettavia toimenpiteitä ei ole talousarviossa arvioitu.

Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan on tuonut ja tuo arviolta inflaation nousun kautta yllättäviäkin kustannuksen nousuja. Tähän on pyritty varautumaan arvioimalla hankinnat ja kiinteistökulut nousujohteisesti. Talousarviovuoden aikana on jokaisen työntekijän tärkeää tarkastella toimintoja kriittisesti talousnäkökulmasta.

Striiming-palvelua jatketaan seurakunnan järjestämien tilaisuuksien seuraamisen helpottamiseksi. Striiming-palvelut yhteistyöseurakuntien kanssa säästäisivät seurakunnan omia henkilöresursseja ja lisäävät somessa tapahtuvaa palvelua.

19.1 Talouden raportoinnin kehittäminen

Ylitornion seurakunta tuottaa talouden ja hallinnon palveluita myös yhteistyöseurakuntiin. Talouden seuraamisen arvioidaan muodostuvan pienenevän tulokertymän vuoksi entistäkin tärkeämmäksi osaksi laadukasta talouden ja hallinnon palvelua. Talousarvion henkilökunnan oma tallennus- ja seurantamahdollisuus on osa raportoinnin kehittämistä ja palvelee paremmin henkilökuntaa.

20 TALOUDEN TASAPAINOTTAMISEN TOIMENPITEET

Talouden tasapainottamistoimia on tehty sekä varallisuuden hoitamisen että eri toimintoihin tehtyjen muutosten kautta.

Seurakunnan tuotto muodostuu verokertymästä, rahoitus- ja metsätaloustuotoista.

Kustannussäästökohteiden löytyminen on ylipäätään osoittautunut haasteelliseksi. Pellon seurakunta toimii yhden henkilön/ vastuualus periaatteella ja suurimmat kustannukset ovat henkilöstö- ja kiinteistökulut. Toiminnallisella puolella kustannussäästöjä on ollut vaikeaa löytää supistamatta toimintaa. Lähiseurakuntien kanssa toiminnallista yhteistyötä voitaisiin kehittää, jotta turvattaisiin palveluiden laatu ja saatavuus sekä mahdolliset yhteistoimen voisivat tuoda pitkällä aikavälillä säästöjä.

Tukitoimien, hallinnonpalveluiden ja kiinteistönhoidon palveluita on erityisesti tarkasteltu kustannusnäkökulmasta useamman vuoden ajan ja toimenpiteitä on tehty ja näiden toimien kehittäminen jatkuu edelleen. Kehitystoimien mittaaminen on kuitenkin haastavaa. Lisääntyvien uusien erilaisten lain ja muiden ulkopuolisiin vaatimusten tulvaan on vastattava ja toimintamalleja pyrittävä kehittämään niin, että nämä vaatimukset pystytään toteuttamaan ilman erillisiä uusia resursointia.

Toimintavuoden aikana pyritään vielä löytämään uusia toimintamalleja seurakunnan palvelutehtävä huomioiden niin, että palvelua tuotetaan ilman lisäkustannuksia.

21 TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025

Taloussuunnitelma vuosille 2024 - 2025 noudattavat pääosin vuoden 2023 talousarviota. Taloussuunnitelmassa ei ole huomioitu mahdollisia tulevia investointitarpeita.

Verotuotot on arvioitu FCG:n tekemän 10/2022 ennusteen mukaisesti 1,6 prosentin mukaisesti.

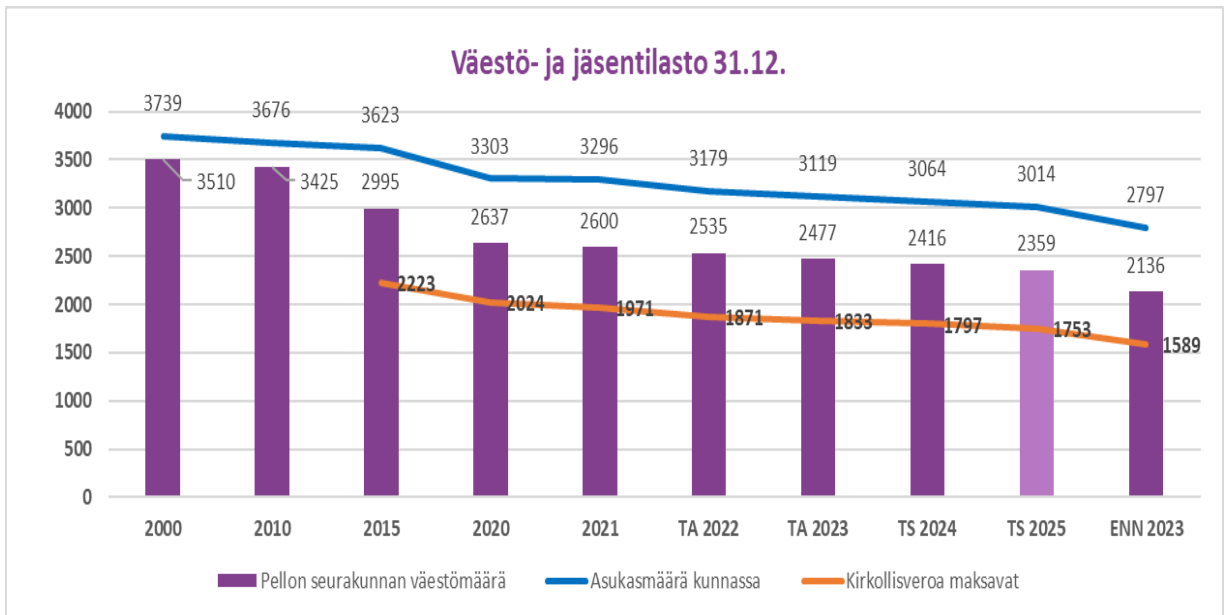
22 TALOUSARVIO LUKUINA

22.1 Tuloslaskelma vuodelle 2023 ja suunnitelmat vuosille 2024 – 2025

TULOSLASKELMA	TP	TA	TA	TS	TS
	2021	2022	2023	2024	2025
Toimintatuotot	206 125	191 900	100 000	94 000	94 000
Myyntituotot	20				
Maksutuotot	36 317	42 000	53 100	53 100	53 100
Vuokratuotot	16 262	10 300	12 400	6 400	6 400
Metsätalouden tuotot	10 228	15 000	30 000	30 000	30 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	4 604	5 500	4 500	4 500	4 500
Muut toimintatuotot	5	119 100			
Toimintakulut	-790 874	-852 500	-771 900	-769 200	-764 200
Henkilöstökulut	-358 059	-372 500	-390 600	-390 600	-390 600
Palkat ja palkkiot	-296 534	-298 700	-314 600	-314 600	-314 600
Henkilösivukulut	-70 268	-73 800	-76 000	-76 000	-76 000
Palvelujen ostot	-182 203	-358 700	-230 600	-227 900	-222 900
Vuokratulut	-7 496	-11 000	-38 000	-38 000	-38 000
Aineet ja tarvikkeet	-80 399	-78 000	-82 400	-82 400	-82 400
Ostot tilikauden aikana	-80 399	-78 000	-82 400	-82 400	-82 400
Annetut avustukset	-13 848	-18 600	-16 700	-16 700	-16 700
Muut toimintakulut	-12 279	-13 700	-13 600	-13 600	-13 600
TOIMINTAKATE	-584 749	-660 600	-671 900	-675 200	-670 200
Kirkollisverotulot	601 928	571 000	612 000	619 000	621 000
Valtionrahoitus	65 916	64 500	65 000	65 000	65 000
Verotuskulut	-9 812	-15 000	-10 000	-10 000	-10 000
Kirkon rahastomaksut	-52 978	-54 000	-54 000	-54 000	-54 000
Rahoitustuotot- ja kulut	24 164	30 000	10 000	10 000	10 000
Muut rahoitustuotot	24 244	30 000	10 000	10 000	10 000
VUOSIKATE	48 468	-64 100	-48 900	-45 200	-38 200
Poistot ja arvonalentumiset	-28 704	-21 700	-28 900	-28 900	-28 900
Suunnitelman mukaiset poistot	-28 704	-21 700	-28 900	-28 900	-28 900
TILIKAUDEN TULOS	19 765	-85 800	-77 800	-74 100	-67 100
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	19 765	-85 800	-77 800	-74 100	-67 100

22.2 Tilastot väestökehityksestä

FCG:n seurakunta-analyysi 10/2022



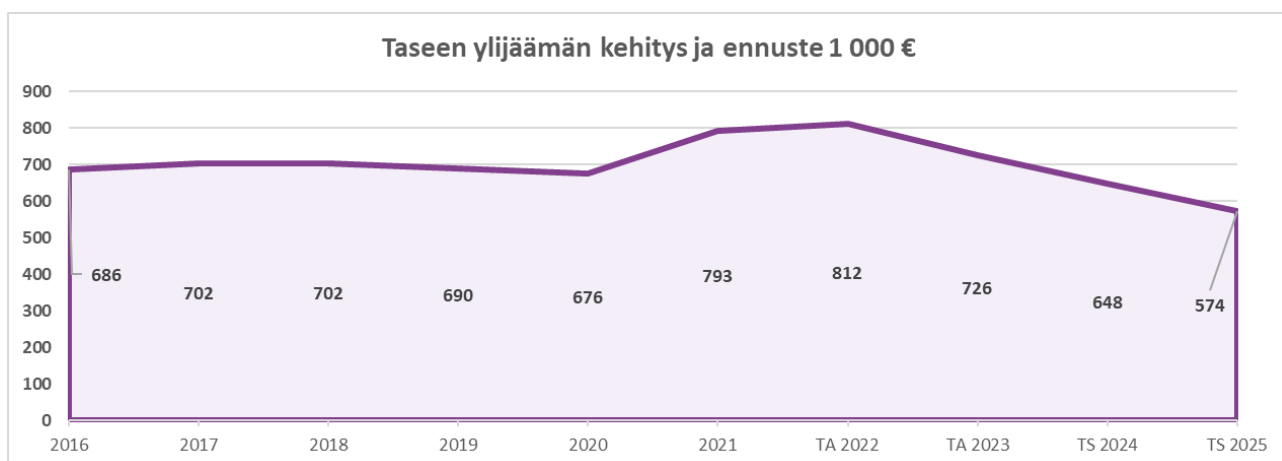
22.3 Kateseuranta 2018 - TS 2025

Koosteessa ei ole huomioituna kirkkohallituksen toimesta tehtäviä tilinpäätösvelyörytyksiä.

	2018	2019	2020	2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
TOIMINTAKATE	-565 358	-595 614	-492 882	-584 749	-660 600	-671 840	-675 140	-670 140
Verotuotot (- verotuskulut)	591 423	567 761	580 846	605 054	566 500	613 000	619 000	622 000
Muut tuotot		3 745	5 602	4 000				
Rahoitustuotot	-8 546	39 755	51 517	24 163	30 000	10 000	10 000	10 000
Vero/ rahoitustuotot	582 877	611 261	637 965	633 217	596 500	623 000	629 000	632 000
VUOSIKATE	17 519	15 647	145 083	48 468	-64 100	-48 840	-46 140	-38 140
POISTOT	-29 442	-29 431	-28 707	-28 800	-21 700	-28 900	-28 900	-28 900
TULOS	-11 923	-13 784	116 376	19 668	-85 800	-77 740	-75 040	-67 040

22.4 Taseen ylijäämän kehitys 2016 –

Taseen edellisien kausien ylijäämä oli vuoden 2021 lopussa 793 000 euroa.



23 HAUDANHOITORAHASTO

Haudanhoitorahaston toiminta on voittoa tuottamatonta toimintaa. Rahasto tulee toimia tuottojen ja kulujen suhteessa, ns. nollatuloksella. Hautainhoitorahaston taloutta seurataan kirjanpidollisesti erillisellä seuranta- ja tasekohteella, 9004050000.

Rahasto tarjoaa vuosittain kesä ja kasteluhoitoa sekä viiden vuoden hoitosopimuksia.

23.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta

Hautainhoitorahaston tuottoja ovat haudanhoitosopimusten kautta saatava tuotto. Talousarviossa on huomioitu voimassaolevat sopimukset ja edellisten vuosien tapaan arvioitu uusien sopimusten määrä.

Rahastolle muodostuu kustannuksia haudanhoitosopimusten palvelun tuottamisesta. Osa palveluista tuotetaan seurakunnan henkilökunnan toimesta, jonka vuoksi henkilöstökuluja jaetaan haudanhoitorahastolle kirjanpidollisesti kustannusten jakamisella. Seurakunnan kustannuksista on hautainhoitorahastolle jaettu kirkkohallituksen kirjausohjeen mukaisesti kukkien hoitoon liittyviä kustannuksia. Hautausmaalla käyttöön hankittavat pientyövälineet on kustannettu osin haudanhoitorahastosta.

23.2 Kiinteistöjen yleiskulut

Seurakunnan kiinteistöjen yleiskulut -kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa vain tietyille kiinteistöille. Hautainhoitorahastolle näitä kustannuksia on jaettu kustannusjaon mukaisesti arviolla. Kuluihin lasketaan hoitohautojen hoitamiseen käytettävä vedenkulutusarvio jne. seurakunnan kuluista.

23.3 Yleishallinnon kustannukset

Seurakunnan muu yleishallinto –kustannuspaikalle kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietyille työalalle tai kustannus on niin pieni, ettei sitä ole tarkoituksenmukaista jakaa laskun kirjauksen yhteydessä useille kustannuspaikoille. Yleishallinnon kulut jaetaan henkilöstökulujen suhteessa kustannuspaikoille. Hautainhoitorahastolle siirtyy henkilöstökulujen suhteessa osuus yleishallinnon kustannuksista.

23.4 Työajankäytön arviointi

Työajankäytön kustannukset on jaettu hautainhoitorahastolle liitteenä olevan kustannusjaon mukaisesti.

Hautainhoitorahastolle palkataan vuosittain kausityöntekijöitä, jotka osallistuvat muun kiinteistön hoidon ohessa hautainhoitorahaston toimintaan.

Toimistosihteerin osa-aikaisesta työajasta on 10 % kirjattu hautainhoitorahaston kustannukseksi, jolla osittain myös kompensoidaan palveluna hankittua talouspäällikön palvelua hautainhoidon osalta.

23.5 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino

Hautainhoitorahaston tuottojen ja kulujen tulee olla tasapainossa. Vuosittaiset vaihtelut ovat kuitenkin sallittuja. Talousarviovuodelle ei ole tarvetta erillistöille.

Haudanhoitorahaston palveluiden ja hinnaston selkeyttämiseen on ollut tarvetta ja se toteutettaneen vuoden 2023 aikana.

23.6 Hautainhoitorahasto talousarvio 2023 ja – suunnitelma 2024 – 2025

TULOSLASKELMA	TOT 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	15 976	11 950	15 000	15 000	15 000
Maksutuotot	15 976	11 950	15 000	15 000	15 000
Toimintakulut	-15 947	-11 950	-15 000	-15 000	-15 000
Henkilöstökulut	-3 459	-9 300	-10 000	-10 000	-10 000
Palkat ja palkkiot	-2 851	-7 400	-8 000	-8 000	-8 000
Henkilösivukulut	-608	-1 900	-2 000	-2 000	-2 000
Palvelujen ostot	-8 450	-650			
Aineet ja tarvikkeet	-4 037	-2 000	-5 000	-5 000	-5 000
Ostot tilikauden aikana	-4 037	-2 000	-5 000	-5 000	-5 000
TOIMINTAKATE	29	0	0	0	0
VUOSIKATE	29	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	29	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	29	0	0	0	0

23.7 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma

Hautainhoitorahasto on vuoden 2021 jälkeen niukasti ylijäämäinen. Ylijäämä antaa mahdollisuuden pitää palvelun taso laadukkaana maltillisilla hinnankorotuksilla.

Hautainhoitopalveluiden markkinointi on osa hyvää asiakaspalvelua. Rahaston varallisuus tulee olla tasolla, joka mahdollistaa palvelun tason pitämisen laadukkaana kustannusten noususta huolimatta.

Rahaston toimintaa voidaan kehittää edelleen.

24 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN

Talousarvio on vertailtavissa pääaloin edellisten toimintavuosien kesken.

25 TALOUSARVION SITOVIUUS

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle pääluokittain toimintakatteesta ja johtokunta, viranhaltijat sekä muut tilivelvolliset vastaavat toimintakatteesta kirkkoneuvostolle tehtäväalueittain. Kirkkoneuvosto voi antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijalle määräyksen tarkemmasta sitovuustasosta.

Sitovuustason mukaista määrärahaa ei saa ylittää eikä tuloarviota alittaa. Seurakunnan hallintoelimet ja viranhaltijat vastaavat niille määrätyn sitovuustason mukaan kirkkoneuvostolle, että tuloarvioita seurataan ja määrärahoja käytetään talousarvion mukaisesti. Jos sitovuustason mukainen määräraha ei riitä taikka talousarvioon merkitty tuloarvio ei toteudu, seurakunnan viranomaisten on hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista tai tuloarvion alituksen huomattessaan tehtävä määrärahan korotusesitys taikka esitys tuloarvion tarkistamiseksi kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvoston tulee tarvittaessa viipymättä saattaa asia kirkkovaltuuston ratkaistavaksi. Samoin on meneteltävä, jos tarvitaan kokonaan uusi määräraha ja tuloarvio. Kiireellisissä tapauksissa, jos asian viivytyksestä saattaa syntyä seurakunnalle vahinkoa tai edunmenetys, taluspäälliköllä on oikeus sallia sellaisenkin maksun suorittaminen, johon määrärahaa ei ole käytettävänä. Toimenpide on viipymättä esitettävä kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi. Talousarvion sitovuus koskee myös toiminnallisia tavoitteita.

Suunnitelmavuosien talousarvioraamit ja talousarviontekstiosat eivät ole sitovia. Kirkkoneuvosto antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijoille ohjeen talousarvion täytäntöönpanosta ja toteuttamisesta.

26 LIITTEET

Talousarvio kustannuspaikoin

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1000000000	Srk vakiotulosityks.	TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0	-0	-0
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Kirkollisverotulot	601 928	571 000	612 000	619 000	621 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Valtionrahoitus	65 916	64 500	65 000	65 000	65 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Verotuskulut	-9 812	-15 000	-10 000	-10 000	-10 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Kirkon rahastomaksut	-52 978	-54 000	-54 000	-54 000	-54 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Rahoitustuotot- ja kulut	24 204	30 000	10 000	10 000	10 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Korkotuotot	1				
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Muut rahoitustuotot	24 244	30 000	10 000	10 000	10 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Korkokulut	-40				
1006010000	Tuloslaskelmaosa	UUOSIKATE	629 258	596 500	623 000	630 000	632 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Sisäiset vyörytyserät	62 790				
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Erilliskirjanpituona hoidetut rahastot	0		0	0	0
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Tuotot	15 976		15 000	15 000	15 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Kulut	-15 947		-15 000	-15 000	-15 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Siirrot rahastosta/rahastoon	-29				
1006010000	Tuloslaskelmaosa	TILIKAUDEN TULOS	692 048	596 500	623 000	630 000	632 000
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	692 048	596 500	623 000	630 000	632 000
1011010001	Hallintoelimet	Toimintakulut	-45 353	-51 600	-42 200	-42 200	-42 200
1011010001	Hallintoelimet	Henkilöstökulut	-33 786	-32 400	-36 400	-36 400	-36 400
1011010001	Hallintoelimet	Palkat ja palkkiot	-27 031	-25 000	-29 200	-29 200	-29 200
1011010001	Hallintoelimet	Henkilösivukulut	-6 755	-7 400	-7 200	-7 200	-7 200
1011010001	Hallintoelimet	Palvelujen ostot	-8 906	-17 200	-3 700	-3 700	-3 700
1011010001	Hallintoelimet	Aineet ja tarvikkeet	-2 661		-100	-100	-100
1011010001	Hallintoelimet	Ostot tilikauden aikana	-2 661		-100	-100	-100
1011010001	Hallintoelimet	Annetut avustukset	0	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
1011010001	Hallintoelimet	TOIMINTAKATE	-45 353	-51 600	-42 200	-42 200	-42 200
1011010001	Hallintoelimet	UUOSIKATE	-45 353	-51 600	-42 200	-42 200	-42 200
1011010001	Hallintoelimet	Sisäiset vyörytyserät	45 353				
1011010001	Hallintoelimet	TILIKAUDEN TULOS	0	-51 600	-42 200	-42 200	-42 200
1011010001	Hallintoelimet	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-51 600	-42 200	-42 200	-42 200
1011010100	Kirkolliset vaalit	Toimintakulut		-2 000			
1011010100	Kirkolliset vaalit	Palvelujen ostot		-2 000			
1011010100	Kirkolliset vaalit	TOIMINTAKATE		-2 000			
1011010100	Kirkolliset vaalit	UUOSIKATE		-2 000			
1011010100	Kirkolliset vaalit	TILIKAUDEN TULOS		-2 000			
1011010100	Kirkolliset vaalit	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-2 000			
1011050000	Muu yleishallinto	Toimintatuotot	752	119 100			
1011050000	Muu yleishallinto	Maksutuotot	242				
1011050000	Muu yleishallinto	Tuet ja avustukset	505				

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1011050000	Muu yleishallinto	Muut toimintatuotot	5	119 100			
1011050000	Muu yleishallinto	Toimintakulut	-71 925	-128 400	-109 200	-109 200	-109 200
1011050000	Muu yleishallinto	Henkilöstökulut	-44 092	-27 000	-27 100	-27 100	-27 100
1011050000	Muu yleishallinto	Palkat ja palkkiot	-35 762	-21 600	-21 700	-21 700	-21 700
1011050000	Muu yleishallinto	Henkilösivukulut	-8 330	-5 400	-5 400	-5 400	-5 400
1011050000	Muu yleishallinto	Palvelujen ostot	-9 588	-84 700	-80 100	-80 100	-80 100
1011050000	Muu yleishallinto	Vuokratulut	-6 715	-11 000	-1 400	-1 400	-1 400
1011050000	Muu yleishallinto	Sisäiset vuokratulut	-11 503				
1011050000	Muu yleishallinto	Aineet ja tarvikkeet	-379	-5 500	-600	-600	-600
1011050000	Muu yleishallinto	Ostot tilikauden aikana	-379	-5 500	-600	-600	-600
1011050000	Muu yleishallinto	Muut toimintakulut	351	-200			
1011050000	Muu yleishallinto	TOIMINTAKATE	-71 173	-9 300	-109 200	-109 200	-109 200
1011050000	Muu yleishallinto	VUOSIKATE	-71 173	-9 300	-109 200	-109 200	-109 200
1011050000	Muu yleishallinto	Sisäiset vyörytyserät	71 173				
1011050000	Muu yleishallinto	TILIKAUDEN TULOS	0	-9 300	-109 200	-109 200	-109 200
1011050000	Muu yleishallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-9 300	-109 200	-109 200	-109 200
1011070000	Kirkonkirjojenpito	TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0	-0	-0
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Toimintatuotot	122				
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Maksutuotot	122				
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Toimintakulut	-63 090	-55 100	-48 570	-48 570	-48 570
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Henkilöstökulut	-31 795	-38 400	-39 400	-39 400	-39 400
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Palkat ja palkkiot	-25 571	-31 400	-32 000	-32 000	-32 000
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Henkilösivukulut	-6 224	-7 000	-7 400	-7 400	-7 400
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Palvelujen ostot	-9 355	-14 800	-6 600	-6 600	-6 600
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Vuokratulut			-770	-770	-770
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Sisäiset vuokratulut	-19 915				
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Aineet ja tarvikkeet	-2 026	-1 900	-1 800	-1 800	-1 800
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Ostot tilikauden aikana	-2 026	-1 900	-1 800	-1 800	-1 800
1012010000	Jumalanpalveluselämä	TOIMINTAKATE	-62 969	-55 100	-48 570	-48 570	-48 570
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Toiminta-avustukset	355				
1012010000	Jumalanpalveluselämä	VUOSIKATE	-62 613	-55 100	-48 570	-48 570	-48 570
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Sisäiset vyörytyserät	-20 513				
1012010000	Jumalanpalveluselämä	TILIKAUDEN TULOS	-83 126	-55 100	-48 570	-48 570	-48 570
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-83 126	-55 100	-48 570	-48 570	-48 570
1012020000	Hautaansiunaaminen	Toimintatuotot	82				
1012020000	Hautaansiunaaminen	Maksutuotot	82				
1012020000	Hautaansiunaaminen	Toimintakulut	-65 710	-31 300	-27 200	-27 200	-27 200

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1012020000	Hautaansiunaaminen	Henkilöstökulut	-23 442	-22 300	-24 200	-24 200	-24 200
1012020000	Hautaansiunaaminen	Palkat ja palkkiot	-18 762	-17 900	-19 700	-19 700	-19 700
1012020000	Hautaansiunaaminen	Henkilösivukulut	-4 680	-4 400	-4 500	-4 500	-4 500
1012020000	Hautaansiunaaminen	Palvelujen ostot	-5 507	-8 500	-1 900	-1 900	-1 900
1012020000	Hautaansiunaaminen	Vuokratkulut			-500	-500	-500
1012020000	Hautaansiunaaminen	Sisäiset vuokratkulut	-36 300				
1012020000	Hautaansiunaaminen	Aineet ja tarvikkeet	-461		-100	-100	-100
1012020000	Hautaansiunaaminen	Ostot tilikauden aikana	-461		-100	-100	-100
1012020000	Hautaansiunaaminen	Muut toimintakulut		-500	-500	-500	-500
1012020000	Hautaansiunaaminen	TOIMINTAKATE	-65 627	-31 300	-27 200	-27 200	-27 200
1012020000	Hautaansiunaaminen	Toiminta-avustukset	262				
1012020000	Hautaansiunaaminen	VUOSIKATE	-65 365	-31 300	-27 200	-27 200	-27 200
1012020000	Hautaansiunaaminen	Sisäiset vyörytyserät	-20 255				
1012020000	Hautaansiunaaminen	TILIKAUDEN TULOS	-85 620	-31 300	-27 200	-27 200	-27 200
1012020000	Hautaansiunaaminen	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-85 620	-31 300	-27 200	-27 200	-27 200
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Toimintatuotot	111				
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Maksutuotot	111				
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Toimintakulut	-59 731	-49 900	-40 300	-40 300	-40 300
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Henkilöstökulut	-31 659	-34 900	-35 700	-35 700	-35 700
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Palkat ja palkkiot	-25 359	-28 000	-28 700	-28 700	-28 700
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Henkilösivukulut	-6 300	-6 900	-7 000	-7 000	-7 000
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Palvelujen ostot	-13 705	-13 500	-3 000	-3 000	-3 000
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Vuokratkulut			-700	-700	-700
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Sisäiset vuokratkulut	-12 547				
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Aineet ja tarvikkeet	-1 527	-1 400	-800	-800	-800
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Ostot tilikauden aikana	-1 527	-1 400	-800	-800	-800
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Annetut avustukset		-100	-100	-100	-100
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Muut toimintakulut	-293				
1012050000	Yleinen seurakuntaty	TOIMINTAKATE	-59 620	-49 900	-40 300	-40 300	-40 300
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Toiminta-avustukset	800				
1012050000	Yleinen seurakuntaty	VUOSIKATE	-58 820	-49 900	-40 300	-40 300	-40 300
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Sisäiset vyörytyserät	-19 718				
1012050000	Yleinen seurakuntaty	TILIKAUDEN TULOS	-78 538	-49 900	-40 300	-40 300	-40 300
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-78 538	-49 900	-40 300	-40 300	-40 300
1012200000	Kirkkomusiikki	Toimintatuotot	93				
1012200000	Kirkkomusiikki	Maksutuotot	93				

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1012200000	Kirkkomusiikki	Toimintakulut	-24 368	-37 700	-37 000	-37 000	-37 000
1012200000	Kirkkomusiikki	Henkilöstökulut	-17 872	-24 700	-25 700	-25 700	-25 700
1012200000	Kirkkomusiikki	Palkat ja palkkiot	-21 345	-19 800	-20 600	-20 600	-20 600
1012200000	Kirkkomusiikki	Henkilösivukulut	-5 271	-4 900	-5 100	-5 100	-5 100
1012200000	Kirkkomusiikki	Henkilöstökulujen oikaisuerät	8 743				
1012200000	Kirkkomusiikki	Palvelujen ostot	-5 526	-12 400	-8 300	-8 300	-8 300
1012200000	Kirkkomusiikki	Vuokratkulut			-500	-500	-500
1012200000	Kirkkomusiikki	Aineet ja tarvikkeet	-969	-400	-2 500	-2 500	-2 500
1012200000	Kirkkomusiikki	Ostot tilikauden aikana	-969	-400	-2 500	-2 500	-2 500
1012200000	Kirkkomusiikki	Muut toimintakulut		-200			
1012200000	Kirkkomusiikki	TOIMINTAKATE	-24 274	-37 700	-37 000	-37 000	-37 000
1012200000	Kirkkomusiikki	Toiminta-avustukset	298				
1012200000	Kirkkomusiikki	VUOSIKATE	-23 977	-37 700	-37 000	-37 000	-37 000
1012200000	Kirkkomusiikki	Sisäiset vyörytyserät	-9 832				
1012200000	Kirkkomusiikki	TILIKAUDEN TULOS	-33 808	-37 700	-37 000	-37 000	-37 000
1012200000	Kirkkomusiikki	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-33 808	-37 700	-37 000	-37 000	-37 000
1012350000	Rippikoulu	Toimintatuotot	943	1 800	1 000	1 000	1 000
1012350000	Rippikoulu	Maksutuotot	943	1 800	1 000	1 000	1 000
1012350000	Rippikoulu	Toimintakulut	-24 189	-35 600	-25 400	-25 400	-25 400
1012350000	Rippikoulu	Henkilöstökulut	-12 138	-17 600	-17 800	-17 800	-17 800
1012350000	Rippikoulu	Palkat ja palkkiot	-9 820	-14 400	-14 500	-14 500	-14 500
1012350000	Rippikoulu	Henkilösivukulut	-2 319	-3 200	-3 300	-3 300	-3 300
1012350000	Rippikoulu	Palvelujen ostot	-7 298	-17 500	-7 200	-7 200	-7 200
1012350000	Rippikoulu	Vuokratkulut			-300	-300	-300
1012350000	Rippikoulu	Sisäiset vuokratkulut	-3 676				
1012350000	Rippikoulu	Aineet ja tarvikkeet	-1 166	-500	-100	-100	-100
1012350000	Rippikoulu	Ostot tilikauden aikana	-1 166	-500	-100	-100	-100
1012350000	Rippikoulu	Annetut avustukset	90				
1012350000	Rippikoulu	TOIMINTAKATE	-23 247	-33 800	-24 400	-24 400	-24 400
1012350000	Rippikoulu	Toiminta-avustukset	136				
1012350000	Rippikoulu	VUOSIKATE	-23 111	-33 800	-24 400	-24 400	-24 400
1012350000	Rippikoulu	Sisäiset vyörytyserät	-7 923				
1012350000	Rippikoulu	TILIKAUDEN TULOS	-31 033	-33 800	-24 400	-24 400	-24 400
1012350000	Rippikoulu	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 033	-33 800	-24 400	-24 400	-24 400
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Toimintatuotot	93	1 200			
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Maksutuotot	93	1 200			
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Toimintakulut	-40 571	-53 900	-47 800	-47 800	-47 800
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Henkilöstökulut	-26 345	-33 400	-36 500	-36 500	-36 500
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Palkat ja palkkiot	-21 317	-26 800	-29 600	-29 600	-29 600

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Henkilösivukulut	-5 029	-6 600	-6 900	-6 900	-6 900
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Palvelujen ostot	-8 213	-19 500	-6 000	-6 000	-6 000
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Vuokratulut			-700	-700	-700
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Sisäiset vuokratulut	-3 676				
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Aineet ja tarvikkeet	-2 336	-500	-4 200	-4 200	-4 200
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Ostot tilikauden aikana	-2 336	-500	-4 200	-4 200	-4 200
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Annetut avustukset		-500	-400	-400	-400
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	TOIMINTAKATE	-40 478	-52 700	-47 800	-47 800	-47 800
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Toiminta-avustukset	295				
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	VUOSIKATE	-40 184	-52 700	-47 800	-47 800	-47 800
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Sisäiset vyörytyserät	-14 103				
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	TILIKAUDEN TULOS	-54 287	-52 700	-47 800	-47 800	-47 800
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-54 287	-52 700	-47 800	-47 800	-47 800
1012380000	Varhaiskasvatus	Toimintatuotot	400				
1012380000	Varhaiskasvatus	Maksutuotot	400				
1012380000	Varhaiskasvatus	Toimintakulut	-10 232	-11 700	-11 500	-11 500	-11 500
1012380000	Varhaiskasvatus	Henkilöstökulut	-6 462	-8 200	-8 600	-8 600	-8 600
1012380000	Varhaiskasvatus	Palkat ja palkkiot	-5 292	-6 500	-6 800	-6 800	-6 800
1012380000	Varhaiskasvatus	Henkilösivukulut	-1 171	-1 700	-1 800	-1 800	-1 800
1012380000	Varhaiskasvatus	Palvelujen ostot	-1 690	-3 100	-1 000	-1 000	-1 000
1012380000	Varhaiskasvatus	Vuokratulut			-200	-200	-200
1012380000	Varhaiskasvatus	Sisäiset vuokratulut	-1 838				
1012380000	Varhaiskasvatus	Aineet ja tarvikkeet	-242	-400	-1 700	-1 700	-1 700
1012380000	Varhaiskasvatus	Ostot tilikauden aikana	-242	-400	-1 700	-1 700	-1 700
1012380000	Varhaiskasvatus	TOIMINTAKATE	-9 832	-11 700	-11 500	-11 500	-11 500
1012380000	Varhaiskasvatus	Toiminta-avustukset	72				
1012380000	Varhaiskasvatus	VUOSIKATE	-9 760	-11 700	-11 500	-11 500	-11 500
1012380000	Varhaiskasvatus	Sisäiset vyörytyserät	-3 496				
1012380000	Varhaiskasvatus	TILIKAUDEN TULOS	-13 256	-11 700	-11 500	-11 500	-11 500
1012380000	Varhaiskasvatus	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-13 256	-11 700	-11 500	-11 500	-11 500
1012410000	Diakoniatyö	Toimintatuotot	2 857	1 000	1 100	1 100	1 100
1012410000	Diakoniatyö	Maksutuotot	209		100	100	100
1012410000	Diakoniatyö	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 054	1 000	1 000	1 000	1 000
1012410000	Diakoniatyö	Tuet ja avustukset	1 594				
1012410000	Diakoniatyö	Toimintakulut	-41 547	-59 200	-44 100	-44 100	-44 100
1012410000	Diakoniatyö	Henkilöstökulut	-28 162	-28 800	-29 900	-29 900	-29 900
1012410000	Diakoniatyö	Palkat ja palkkiot	-22 532	-23 100	-24 000	-24 000	-24 000
1012410000	Diakoniatyö	Henkilösivukulut	-5 631	-5 700	-5 900	-5 900	-5 900
1012410000	Diakoniatyö	Palvelujen ostot	-9 605	-28 100	-8 800	-8 800	-8 800

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1012410000	Diakoniatyö	Vuokrakulut			-700	-700	-700
1012410000	Diakoniatyö	Aineet ja tarvikkeet	-2 359	-300	-2 500	-2 500	-2 500
1012410000	Diakoniatyö	Ostot tilikauden aikana	-2 359	-300	-2 500	-2 500	-2 500
1012410000	Diakoniatyö	Annetut avustukset	-1 431	-2 000	-2 200	-2 200	-2 200
1012410000	Diakoniatyö	Muut toimintakulut	10				
1012410000	Diakoniatyö	TOIMINTAKATE	-38 690	-58 200	-43 000	-43 000	-43 000
1012410000	Diakoniatyö	Toiminta-avustukset	1 086				
1012410000	Diakoniatyö	VUOSIKATE	-37 604	-58 200	-43 000	-43 000	-43 000
1012410000	Diakoniatyö	Sisäiset vyörytyserät	-14 573				
1012410000	Diakoniatyö	TILIKAUDEN TULOS	-52 177	-58 200	-43 000	-43 000	-43 000
1012410000	Diakoniatyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-52 177	-58 200	-43 000	-43 000	-43 000
1012410702	YV-keräys	Toimintatuotot	3 550	4 500	3 500	3 500	3 500
1012410702	YV-keräys	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	3 550	4 500	3 500	3 500	3 500
1012410702	YV-keräys	Toimintakulut	-3 550	-4 500	-3 500	-3 500	-3 500
1012410702	YV-keräys	Palvelujen ostot	-425				
1012410702	YV-keräys	Aineet ja tarvikkeet	-118				
1012410702	YV-keräys	Ostot tilikauden aikana	-118				
1012410702	YV-keräys	Annetut avustukset	-3 007	-4 500	-3 500	-3 500	-3 500
1012410702	YV-keräys	TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0	-0	-0
1012600000	Lähetystyö	Toimintatuotot	32				
1012600000	Lähetystyö	Myyntituotot	20				
1012600000	Lähetystyö	Maksutuotot	12				
1012600000	Lähetystyö	Toimintakulut	-10 069	-12 700	-12 200	-12 200	-12 200
1012600000	Lähetystyö	Henkilöstökulut	151	-2 400	-2 600	-2 600	-2 600
1012600000	Lähetystyö	Palkat ja palkkiot	122	-1 900	-2 000	-2 000	-2 000
1012600000	Lähetystyö	Henkilösivukulut	29	-500	-600	-600	-600
1012600000	Lähetystyö	Palvelujen ostot	-5	-800			
1012600000	Lähetystyö	Aineet ja tarvikkeet	-715		-1 100	-1 100	-1 100
1012600000	Lähetystyö	Ostot tilikauden aikana	-715		-1 100	-1 100	-1 100
1012600000	Lähetystyö	Annetut avustukset	-9 500	-9 500	-8 500	-8 500	-8 500
1012600000	Lähetystyö	TOIMINTAKATE	-10 037	-12 700	-12 200	-12 200	-12 200
1012600000	Lähetystyö	VUOSIKATE	-10 037	-12 700	-12 200	-12 200	-12 200
1012600000	Lähetystyö	Sisäiset vyörytyserät	-2 674				
1012600000	Lähetystyö	TILIKAUDEN TULOS	-12 712	-12 700	-12 200	-12 200	-12 200
1012600000	Lähetystyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 712	-12 700	-12 200	-12 200	-12 200
1014030000	Pellon hautausmaa	Toimintatuotot	2 253	4 000	2 000	2 000	2 000
1014030000	Pellon hautausmaa	Maksutuotot	2 253	4 000	2 000	2 000	2 000
1014030000	Pellon hautausmaa	Toimintakulut	-25 491	-11 100	-10 000	-10 000	-10 000
1014030000	Pellon hautausmaa	Henkilöstökulut	-11 983				

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1014030000	Pellon hautausmaa	Palkat ja palkkiot	-9 951				
1014030000	Pellon hautausmaa	Henkilösivukulut	-2 032				
1014030000	Pellon hautausmaa	Palvelujen ostot	-9 701	-7 100	-5 700	-5 700	-5 700
1014030000	Pellon hautausmaa	Vuokratkulut	-234				
1014030000	Pellon hautausmaa	Aineet ja tarvikkeet	-3 471	-3 600	-3 900	-3 900	-3 900
1014030000	Pellon hautausmaa	Ostot tilikauden aikana	-3 471	-3 600	-3 900	-3 900	-3 900
1014030000	Pellon hautausmaa	Muut toimintakulut	-102	-400	-400	-400	-400
1014030000	Pellon hautausmaa	TOIMINTAKATE	-23 238	-7 100	-8 000	-8 000	-8 000
1014030000	Pellon hautausmaa	VUOSIKATE	-23 238	-7 100	-8 000	-8 000	-8 000
1014030000	Pellon hautausmaa	Poistot ja arvonalentumiset	-2 499	-200	-2 500	-2 500	-2 500
1014030000	Pellon hautausmaa	Suunnitelman mukaiset poistot	-2 499	-200	-2 500	-2 500	-2 500
1014030000	Pellon hautausmaa	Sisäiset vyörytyserät	-7 369				
1014030000	Pellon hautausmaa	TILIKAUDEN TULOS	-33 106	-7 300	-10 500	-10 500	-10 500
1014030000	Pellon hautausmaa	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-33 106	-7 300	-10 500	-10 500	-10 500
1014030002	Turtolan hautausmaa	Toimintatuotot	965	2 500	1 000	1 000	1 000
1014030002	Turtolan hautausmaa	Maksutuotot	965	2 500	1 000	1 000	1 000
1014030002	Turtolan hautausmaa	Toimintakulut	-18 678	-5 700	-9 170	-9 170	-9 170
1014030002	Turtolan hautausmaa	Henkilöstökulut	-9 986				
1014030002	Turtolan hautausmaa	Palkat ja palkkiot	-8 292				
1014030002	Turtolan hautausmaa	Henkilösivukulut	-1 693				
1014030002	Turtolan hautausmaa	Palvelujen ostot	-7 835	-4 700	-7 970	-7 970	-7 970
1014030002	Turtolan hautausmaa	Vuokratkulut	-195				
1014030002	Turtolan hautausmaa	Aineet ja tarvikkeet	-610	-900	-1 100	-1 100	-1 100
1014030002	Turtolan hautausmaa	Ostot tilikauden aikana	-610	-900	-1 100	-1 100	-1 100
1014030002	Turtolan hautausmaa	Muut toimintakulut	-51	-100	-100	-100	-100
1014030002	Turtolan hautausmaa	TOIMINTAKATE	-17 713	-3 200	-8 170	-8 170	-8 170
1014030002	Turtolan hautausmaa	VUOSIKATE	-17 713	-3 200	-8 170	-8 170	-8 170
1014030002	Turtolan hautausmaa	Poistot ja arvonalentumiset	-163	-200	-200	-200	-200
1014030002	Turtolan hautausmaa	Suunnitelman mukaiset poistot	-163	-200	-200	-200	-200
1014030002	Turtolan hautausmaa	Sisäiset vyörytyserät	-4 960				
1014030002	Turtolan hautausmaa	TILIKAUDEN TULOS	-22 835	-3 400	-8 370	-8 370	-8 370
1014030002	Turtolan hautausmaa	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-22 835	-3 400	-8 370	-8 370	-8 370
1014030003	Lepola	Toimintatuotot	997				
1014030003	Lepola	Sisäiset tuotot	997				
1014030003	Lepola	Toimintakulut	-997	-1 400	-1 400	-1 400	-1 400
1014030003	Lepola	Palvelujen ostot	-133	-200	-100	-100	-100
1014030003	Lepola	Aineet ja tarvikkeet	-604	-1 200	-1 000	-1 000	-1 000

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1014030003	Lepola	Ostot tilikauden aikana	-604	-1 200	-1 000	-1 000	-1 000
1014030003	Lepola	Muut toimintakulut	-260		-300	-300	-300
1014030003	Lepola	TOIMINTAKATE	0	-1 400	-1 400	-1 400	-1 400
1014030003	Lepola	VUOSIKATE	0	-1 400	-1 400	-1 400	-1 400
1014030003	Lepola	Poistot ja arvonalentumiset		-2 300			
1014030003	Lepola	Suunnitelman mukaiset poistot		-2 300			
1014030003	Lepola	TILIKAUDEN TULOS	0	-3 700	-1 400	-1 400	-1 400
1014030003	Lepola	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-3 700	-1 400	-1 400	-1 400
1014040000	Hautaustoimi	Toimintatuotot	30 399	32 500	49 000	49 000	49 000
1014040000	Hautaustoimi	Maksutuotot	30 399	32 500	49 000	49 000	49 000
1014040000	Hautaustoimi	Toimintakulut	-143 154	-114 300	-99 600	-99 600	-99 600
1014040000	Hautaustoimi	Henkilöstökulut	-62 255	-49 700	-52 200	-52 200	-52 200
1014040000	Hautaustoimi	Palkat ja palkkiot	-50 696	-39 900	-42 000	-42 000	-42 000
1014040000	Hautaustoimi	Henkilösivukulut	-11 559	-9 800	-10 200	-10 200	-10 200
1014040000	Hautaustoimi	Palvelujen ostot	-31 106	-63 600	-45 300	-45 300	-45 300
1014040000	Hautaustoimi	Vuokratulut			-1 100	-1 100	-1 100
1014040000	Hautaustoimi	Sisäiset vuokratulut	-47 135				
1014040000	Hautaustoimi	Aineet ja tarvikkeet	-2 658	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
1014040000	Hautaustoimi	Ostot tilikauden aikana	-2 658	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
1014040000	Hautaustoimi	TOIMINTAKATE	-112 756	-81 800	-50 600	-50 600	-50 600
1014040000	Hautaustoimi	Toiminta-avustukset	696				
1014040000	Hautaustoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	-40				
1014040000	Hautaustoimi	Korkokulut	-40				
1014040000	Hautaustoimi	VUOSIKATE	-112 100	-81 800	-50 600	-50 600	-50 600
1014040000	Hautaustoimi	Sisäiset vyörytyserät	-44 819				
1014040000	Hautaustoimi	TILIKAUDEN TULOS	-156 918	-81 800	-50 600	-50 600	-50 600
1014040000	Hautaustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-156 918	-81 800	-50 600	-50 600	-50 600
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Toimintakulut	0	-87 900	-95 000	-95 000	-95 000
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Henkilöstökulut	0	-52 700	-54 500	-54 500	-54 500
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Palkat ja palkkiot	0	-42 400	-43 800	-43 800	-43 800
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Henkilösivukulut	0	-10 300	-10 700	-10 700	-10 700
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Palvelujen ostot	0	-29 100	-3 800	-3 800	-3 800
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Vuokratulut	0		-31 100	-31 100	-31 100
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Aineet ja tarvikkeet	0	-6 100	-5 600	-5 600	-5 600
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Ostot tilikauden aikana	0	-6 100	-5 600	-5 600	-5 600
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	TOIMINTAKATE	0	-87 900	-95 000	-95 000	-95 000
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	VUOSIKATE	0	-87 900	-95 000	-95 000	-95 000
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	TILIKAUDEN TULOS	0	-87 900	-95 000	-95 000	-95 000
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-87 900	-95 000	-95 000	-95 000

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1015020000	Pello Kirkko	Toimintatuotot	40 759				
1015020000	Pello Kirkko	Maksutuotot	14				
1015020000	Pello Kirkko	Sisäiset tuotot	40 745				
1015020000	Pello Kirkko	Toimintakulut	-32 807	-25 200	-25 700	-25 700	-25 700
1015020000	Pello Kirkko	Henkilöstökulut	-3 994				
1015020000	Pello Kirkko	Palkat ja palkkiot	-3 317				
1015020000	Pello Kirkko	Henkilösivukulut	-677				
1015020000	Pello Kirkko	Palvelujen ostot	-12 905	-10 800	-9 700	-9 700	-9 700
1015020000	Pello Kirkko	Vuokratkulut	-78				
1015020000	Pello Kirkko	Aineet ja tarvikkeet	-12 442	-10 700	-12 300	-12 300	-12 300
1015020000	Pello Kirkko	Ostot tilikauden aikana	-12 442	-10 700	-12 300	-12 300	-12 300
1015020000	Pello Kirkko	Muut toimintakulut	-3 388	-3 700	-3 700	-3 700	-3 700
1015020000	Pello Kirkko	TOIMINTAKATE	7 951	-25 200	-25 700	-25 700	-25 700
1015020000	Pello Kirkko	VUOSIKATE	7 951	-25 200	-25 700	-25 700	-25 700
1015020000	Pello Kirkko	Poistot ja arvonalentumiset	-7 951	-8 000	-8 000	-8 000	-8 000
1015020000	Pello Kirkko	Suunnitelman mukaiset poistot	-7 951	-8 000	-8 000	-8 000	-8 000
1015020000	Pello Kirkko	TILIKAUDEN TULOS	0	-33 200	-33 700	-33 700	-33 700
1015020000	Pello Kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-33 200	-33 700	-33 700	-33 700
1015020001	Turtolan Kirkko	Toimintatuotot	15 919				
1015020001	Turtolan Kirkko	Vuokratuotot	450				
1015020001	Turtolan Kirkko	Sisäiset tuotot	15 469				
1015020001	Turtolan Kirkko	Toimintakulut	-12 283	-12 000	-15 500	-12 800	-12 800
1015020001	Turtolan Kirkko	Palvelujen ostot	-3 821	-3 900	-6 800	-4 100	-4 100
1015020001	Turtolan Kirkko	Aineet ja tarvikkeet	-6 710	-6 200	-6 800	-6 800	-6 800
1015020001	Turtolan Kirkko	Ostot tilikauden aikana	-6 710	-6 200	-6 800	-6 800	-6 800
1015020001	Turtolan Kirkko	Muut toimintakulut	-1 752	-1 900	-1 900	-1 900	-1 900
1015020001	Turtolan Kirkko	TOIMINTAKATE	3 636	-12 000	-15 500	-12 800	-12 800
1015020001	Turtolan Kirkko	VUOSIKATE	3 636	-12 000	-15 500	-12 800	-12 800
1015020001	Turtolan Kirkko	Poistot ja arvonalentumiset	-3 636	-3 600	-3 600	-3 600	-3 600
1015020001	Turtolan Kirkko	Suunnitelman mukaiset poistot	-3 636	-3 600	-3 600	-3 600	-3 600
1015020001	Turtolan Kirkko	TILIKAUDEN TULOS	0	-15 600	-19 100	-16 400	-16 400
1015020001	Turtolan Kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-15 600	-19 100	-16 400	-16 400
1015060000	Pellon Seurakuntat	Toimintatuotot	63 776	2 500	4 000	4 000	4 000
1015060000	Pellon Seurakuntat	Maksutuotot	35				
1015060000	Pellon Seurakuntat	Vuokratuotot	3 992	2 500	4 000	4 000	4 000
1015060000	Pellon Seurakuntat	Sisäiset tuotot	59 749				
1015060000	Pellon Seurakuntat	Toimintakulut	-56 654	-29 300	-25 300	-25 300	-25 300
1015060000	Pellon Seurakuntat	Henkilöstökulut	-10 243				
1015060000	Pellon Seurakuntat	Palkat ja palkkiot	-8 292				

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosyksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1015060000	Pellon Seurakuntat	Henkilösivukulut	-1 951				
1015060000	Pellon Seurakuntat	Palvelujen ostot	-22 754	-8 000	-5 400	-5 400	-5 400
1015060000	Pellon Seurakuntat	Vuokratulut	-195				
1015060000	Pellon Seurakuntat	Aineet ja tarvikkeet	-20 633	-18 500	-17 100	-17 100	-17 100
1015060000	Pellon Seurakuntat	Ostot tilikauden aikana	-20 633	-18 500	-17 100	-17 100	-17 100
1015060000	Pellon Seurakuntat	Muut toimintakulut	-2 828	-2 800	-2 800	-2 800	-2 800
1015060000	Pellon Seurakuntat	TOIMINTAKATE	7 122	-26 800	-21 300	-21 300	-21 300
1015060000	Pellon Seurakuntat	VUOSIKATE	7 122	-26 800	-21 300	-21 300	-21 300
1015060000	Pellon Seurakuntat	Poistot ja arvonalentumiset	-7 122		-7 200	-7 200	-7 200
1015060000	Pellon Seurakuntat	Suunnitelman mukaiset poistot	-7 122		-7 200	-7 200	-7 200
1015060000	Pellon Seurakuntat	TILIKAUDEN TULOS	0	-26 800	-28 500	-28 500	-28 500
1015060000	Pellon Seurakuntat	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-26 800	-28 500	-28 500	-28 500
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Toimintatuotot	12 978	1 300	2 100	2 100	2 100
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Vuokratuotot	2 540	1 300	2 100	2 100	2 100
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Sisäiset tuotot	10 438				
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Toimintakulut	-9 004	-9 900	-10 000	-10 000	-10 000
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Palvelujen ostot	-2 872	-3 100	-3 800	-3 800	-3 800
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Aineet ja tarvikkeet	-4 161	-4 800	-4 200	-4 200	-4 200
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Ostot tilikauden aikana	-4 161	-4 800	-4 200	-4 200	-4 200
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Muut toimintakulut	-1 970	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
1015060001	Turtolan Seurakuntat	TOIMINTAKATE	3 974	-8 600	-7 900	-7 900	-7 900
1015060001	Turtolan Seurakuntat	VUOSIKATE	3 974	-8 600	-7 900	-7 900	-7 900
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Poistot ja arvonalentumiset	-3 974	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Suunnitelman mukaiset poistot	-3 974	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
1015060001	Turtolan Seurakuntat	TILIKAUDEN TULOS	0	-12 600	-11 900	-11 900	-11 900
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	-12 600	-11 900	-11 900	-11 900
1015070000	Rivitalo	Toimintatuotot	18 204	6 200	6 000	0	0
1015070000	Rivitalo	Maksutuotot	14				
1015070000	Rivitalo	Vuokratuotot	8 999	6 200	6 000	0	0
1015070000	Rivitalo	Sisäiset tuotot	9 191				
1015070000	Rivitalo	Toimintakulut	-24 909	-18 000	-22 600	-22 600	-17 600
1015070000	Rivitalo	Henkilöstökulut	-3 994				
1015070000	Rivitalo	Palkat ja palkkiot	-3 317				
1015070000	Rivitalo	Henkilösivukulut	-677				
1015070000	Rivitalo	Palvelujen ostot	-5 450	-2 600	-7 400	-7 400	-2 400

LIITE TALOUSARVIOON 2023 , TALOUSARVIO KUSTANNUSPAIKOIN

Tulosityksikkö			TP 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
1015070000	Rivitalo	Vuokratulut	-78				
1015070000	Rivitalo	Aineet ja tarvikkeet	-14 150	-14 100	-13 900	-13 900	-13 900
1015070000	Rivitalo	Ostot tilikauden aikana	-14 150	-14 100	-13 900	-13 900	-13 900
1015070000	Rivitalo	Muut toimintakulut	-1 236	-1 300	-1 300	-1 300	-1 300
1015070000	Rivitalo	TOIMINTAKATE	-6 705	-11 800	-16 600	-22 600	-17 600
1015070000	Rivitalo	VUOSIKATE	-6 705	-11 800	-16 600	-22 600	-17 600
1015070000	Rivitalo	Poistot ja arvonalentumiset	-3 358	-3 400	-3 400	-3 400	-3 400
1015070000	Rivitalo	Suunnitelman mukaiset poistot	-3 358	-3 400	-3 400	-3 400	-3 400
1015070000	Rivitalo	Sisäiset vyörytyserät	-7 442				
1015070000	Rivitalo	TILIKAUDEN TULOS	-17 504	-15 200	-20 000	-26 000	-21 000
1015070000	Rivitalo	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-17 504	-15 200	-20 000	-26 000	-21 000
1015100000	Metsätalous	Toimintatuotot	10 508	15 000	30 000	30 000	30 000
1015100000	Metsätalous	Vuokratuotot	280				
1015100000	Metsätalous	Metsätalouden tuotot	10 228	15 000	30 000	30 000	30 000
1015100000	Metsätalous	Toimintakulut	-6 229	-3 800	-8 300	-8 300	-8 300
1015100000	Metsätalous	Palvelujen ostot	-5 769	-3 500	-8 000	-8 000	-8 000
1015100000	Metsätalous	Muut toimintakulut	-460	-300	-300	-300	-300
1015100000	Metsätalous	TOIMINTAKATE	4 279	11 200	21 700	21 700	21 700
1015100000	Metsätalous	VUOSIKATE	4 279	11 200	21 700	21 700	21 700
1015100000	Metsätalous	Sisäiset vyörytyserät	-1 640				
1015100000	Metsätalous	TILIKAUDEN TULOS	2 639	11 200	21 700	21 700	21 700
1015100000	Metsätalous	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 639	11 200	21 700	21 700	21 700
1015110000	Varastorak Pyrevä	Toimintatuotot	331	300	300	300	300
1015110000	Varastorak Pyrevä	Maksutuotot	331				
1015110000	Varastorak Pyrevä	Vuokratuotot		300	300	300	300
1015110000	Varastorak Pyrevä	Toimintakulut	-331	-300	-300	-300	-300
1015110000	Varastorak Pyrevä	Palvelujen ostot	-32				
1015110000	Varastorak Pyrevä	Muut toimintakulut	-299	-300	-300	-300	-300
1015110000	Varastorak Pyrevä	TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0	-0	-0
DUMMY	Dummy tulosityksikkö	TILIKAUDEN TULOS	-0	-0	-0	-0	-0