

PELLON SEURAKUNTA

TALOUSARVIO JA
TOIMINTASUUNNITELMA 2021

TALOUSSUUNNITELMA 2022 - 2023

SISÄLLYS

1	PIENI SEURAKUNTA TARVITSEE YHTEISTYÖTÄ.....	5
2	VUODEN 2021 TOIMINNALLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET	6
3	TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2021/KIRKKOHALLITUS ..	7
3.1	Talouden nykytila	7
3.2	Vuoden 2020 verotilitykset ja palkkasumman kehitys	7
3.3	Ennusteita vuodelle 2021	8
3.4	Kirkollisvero ja jäsenmäärän kehitys	8
3.5	Valtionrahoitus.....	8
3.6	Maksut kirkon keskushallinnolle	9
3.6.1	Kirkon keskusrahastomaksu	9
3.6.2	Eläkerahastomaksu	9
3.6.3	Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen	9
3.7	Verotuskustannukset.....	9
3.8	Palkkakulut.....	10
3.9	Henkilösivukulut	10
3.9.1	Eläkemaksut	10
3.9.2	Muut henkilösivukulut	10
3.10	Rakennusten ylläpitokulut	10
3.11	Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille.....	11
3.12	Taloudelliset avustukset seurakunnille.....	11
3.13	Muuta huomioon otettavaa.....	11
4	TOIMINTASUUNNITELMA	12
5	TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET	12
5.1	Työajan käytön arviointi.....	13
5.2	Hallinnon yleiskulut.....	13
5.3	Kiinteistöjen yleiskulut	13
5.3.1	Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta.....	14
5.3.2	Tilojen käytön kustannukset.....	14
6	ERILLISET SEURANTAKOhteet	15
6.1	Työhyvinvointi.....	15
6.2	Sijoitusvarallisuus.....	15
6.3	Investoinnit.....	15

7	LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA	15
7.1	Yhteisö- ja pääomaverovelvollisuus	15
7.2	Arvonlisäverovelvollisuus	15
8	KIINTEISTÖKUSTANNUKSET	16
8.1	Poistot	16
8.2	Seurakunnan toiminnan ulkopuoliset kiinteistöt.....	16
9	AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT	16
9.1	Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot.....	16
9.2	Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot.....	17
10	VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT ..	17
11	YHTEISTYÖ YLITORNION SEURAKUNNAN KANSSA	18
12	ERITYISHANKINTOJA.....	19
12.1	Kiinteistöstrategia.....	19
12.2	Digitaalinen arkistointi	19
12.2.1	Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi.....	19
12.2.2	Asianhallinta ja arkistojärjestelmä.....	19
12.3	Maksuvaihtoehtojen lisääminen käteisenrahan lisäksi.....	20
12.4	Hautatoimien ohjelmisto.....	20
12.5	Rakennusten kunnostustoimenpiteitä	20
13	INVESTOINNIT	21
14	HENKILÖSTÖ	21
14.1	Henkilöstökustannukset	21
14.2	Muutokset henkilöstössä.....	21
14.3	Henkilökunnan koulutus	22
14.4	Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen	22
14.5	Henkilöstöetuudet	22
14.6	Seurakunnan vakiintuneiden toimintamallien tarkasteleminen.....	22
15	LUOTTAMUSTOIMET.....	23
16	HAUTATOIMI	23
16.1	Kuulutettujen hautojen poistaminen	23
17	SEURAKUNNAN KIINNOSTAVUUS	23

18MUUT KUSTANNUKSET	24
19VARALLISUUDEN HOITAMINEN	24
20MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT TOIMINTAMUUTOKSET	25
21 SISÄINEN LASKENTA.....	25
21.1 Kustannusten kohdistaminen	25
21.2 Sisäiset kirjanpidon erät	25
22TALOUSSUUNNITELMA 2022 - 2023	25
22.1 Talouden tasapainottaminen.....	26
22.2 Työyhteisön kehittäminen	26
22.3 Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineistojen digitointi	26
22.4 Basis - järjestelmä.....	26
22.4.1 Kiinteistöjen piirustukset.....	26
22.5 Metsänhoitosuunnitelman mukaiset toimenpiteet.....	27
23TALOUSARVIO LUKUINA	27
23.1 Tuloslaskelma arvio 2021 ja suunnitelmat 2022 – 2023.....	27
23.2 Talousarvio pääluokkatasolla 2021	28
23.3 Tilastot väestökehityksestä	31
23.4 Kustannusten vertailu suhteessa verotuottoihin 2016 -.....	32
23.5 Kateseuranta 2018 -.....	32
23.6 Tuloksen seuranta.....	33
24HAUDANHOITORAHASTO	34
24.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta	34
24.2 Työajankäytön arviointi	34
24.3 Hallinnon yleiskulut	34
24.4 Kiinteistöjen yleiskulut.....	34
24.5 Hautainhoitorahaston palveluiden hinnasto	35
24.6 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino.....	35
24.7 Hautainhoitorahasto talousarvio 2021 ja – suunnitelma 2022 – 2023.....	35
24.8 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma	35
25VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN.....	35
26TALOUSARVION SITOVUUS.....	36
27LIITTEET.....	36

1 PIENI SEURAKUNTA TARVITSEE YHTEISTYÖTÄ

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 on seurakunnassamme eletty todeksi jopa traagisella tavalla. Isoja muutoksia ja hyvästelyjä on viranhaltijoiden suhteen ollut tiheään tahtiin. Lisäksi ikärakenteesta johtuva hautaan siunaamisten määrä on niin suuri, että se määrittää työntekijöiden normaalia arkea hyvin hallitsevasti. Tällaisen ”luonnollisen vähenemisen” merkitys on mittava myös taloudellisen tilanteen ja tulevaisuuden kannalta.

Vuodelle 2020 oli ykköstavoite saada eheä, tasainen työskentelyrytmi niin hallintoon kuin toimintaan. Tämä jäi kuitenkin haaveeksi, sillä uusi hyökyaalto oli tulossa. Ensin koronapandemia pysäytti, ja sitten opetti kriisinhallintaa, epävarmuuden sietämistä sekä nopeaa reagointia ja tiedottamista jatkuvasti muuttuvien ohjeiden viidakossa.

Seurakunnan työntekijät ovat osaavia, yhteiseen työnäkyyn sitoutuneita ja laaja-alaiseen työöteeseen kykeneviä. Henkilöstön työhyvinvointi on kuitenkin koetuksella. Henkilöstökulut ovat nykyiselläkin työntekijämäärällä suhteellisesti kasvava osuus menoista. Kun talouden näkymät koronan myötä ovat vielä aiemmista ennusteistakin heikentyneet, niin tilanteeseen on välttämätöntä reagoida mittavilla säästötoimenpiteillä. Oleellinen kysymys on, mistä ja miten säästämme ja mikä on riittävän laaja ”säästämissen toimintasuunnitelma”. Toiminnan määrästä ja / tai laadusta ei olla ensisijaisesti valmiita tinkimään. Perusteena on se, että jo nyt teemme melko pienillä toimintamäärärahoilla suhteessa paljon, eli tavoitavuus ja kohtaamisten määrä on suuri. Seurakunnalla on lakisääteisiä toimintoja, kuten hautaaminen ja hautausmaiden ylläpito, jumalanpalvelusten ja kirkollisten toimitusten sekä rippikoulun järjestämien, joiden takaamiseksi on oltava riittävä määrä osaavaa henkilöstöä.

Vapaaehtoisten seurakuntalaisten vahva osallistuminen seurakunnan toiminnan toteuttamiseen on osa arvokasta paikallista perinnettä. Toimintakulttuuriimme kuuluu myös halu tehdä yhteistyötä yli rajojen; seurakunnan työmuotojen välillä, yhteistyössä kunnan, sen kulttuuritoimen, eri järjestöjen ja muiden toimijoiden kanssa. Mikään edellä mainituista ei kuitenkaan tuo tarvittavia säästöjä. Toki yhteistyöllä ja vapaaehtoisuudella on oma suuri arvonsa, ja ne voidaan nähdä henkisinä resursseina.

Yhteistyö naapuriseurakuntien kanssa on laaja teema, jota myös voidaan lähestyä kysyen, mitä hyötyä tai millaisia säästöjä sen avulla saavutetaan. Talous- ja henkilöstöhallintoa hoidetaan edelleen Kirkon palvelukeskuksen kautta ja yhteistyössä Ylitornion seurakunnan kanssa. Yhteistyö Ylitornion kanssa mahdollistaa laajemminkin taloushallintoon ja virastonhoidon sekä kiinteistönhoidon tukipalveluihin liittyvien toimintojen yhtenäistämistä ja esim. vuosilomien sijaistuksia.

Myös toiminnallisen yhteistyön mahdollisuuksia seurakuntien välillä kartoitetaan (esim. työalakohtaiset tiimitapaamiset, leirien yhdistämiset jne.). Merkittäviä taloudellisia säästöjä tällaisella ei saavuteta, mutta innovatiivisuudelle ja innostukselle yhteistyö tarjoaa aina mahdollisuuden.

Ylitornion, Pellon ja Kolarin seurakunnat toteuttivat yhdessä juuri ennen koronakriisiä henkilöstölle ja luottamushenkilöille suunnatun *yhteistyö- ja rakennemuutoskyselyn*. Sen tulos oli myönteinen yhteistyön jatkamisen, ja jossain määrin myös syventämisen, suhteen. Ylitornion seurakunta on päättänyt pyytää Pellon ja Kolarin seurakuntia mukaan yhtymäselvitykseen ja yhteistyön kehittämiskeskusteluihin sekä pyytää Oulun tuomiokapitulia nimeämään selvityshenkilön Ylitornion, Pellon ja Kolarin seurakunnille seurakuntayhtymäselvityksen tekemistä varten. Näiden kysymysten äärellä Pellon seurakunta on talousarviovuonna 2021.

Pellon seurakunnan kirkkovaltuusto on nimennyt strategiatoimikunnan, jonka tehtävänä on toimintavuoden marraskuuhun mennessä laatia puitesuunnitelma vuosille 2022 – 2028. Kiinteistöt ja niiden ylläpitäminen vievät merkittävän osan kokonaistaloudesta, joten niiden osalta on löydyttävä säästöjä, jotta varsinaiseen toimintaan riittää määrärahoja. Puitesuunnitelman osana ja ohessa tehdään kiinteistöstrategia, joka on laaja selvitys ja suunnitelma kiinteistöjen ylläpidosta, peruskunnostamisesta ja mahdollisista kiinteistöistä luopumisesta.

Seurakunnan perustehtävään sidotun toiminnan jatkuvuus tulee taata, mutta sen lisäksi toimintaa pitää myös kehittää, muokata ja hioa, jotta kotiseurakunta ja sen jäsenyys koettaisi yhteiskunnan ja paikkakunnan muutosten keskellä edelleen merkityksellisenä. Niukkenevien resurssien tulevaisuudennäkymän ei tarvitse herättää pelkoa, vaan ennemminkin avoimuuden tahtotilaa ja innostusta nähdä ja tehdä tuttuja asioita uudella tavalla. Yhdessä on kysyttävä, käytämmekö resursseja parhaalla mahdollisella tavalla vastaamaan seurakuntalaisten tarpeisiin. Mikä on välttämätöntä, syvää ydintä ja aarretta ja mitä sen esillä pitämiseen tarvitsemme? Mikä on sellaista, mistä voimme luopua ilman, että menetämme jotain ainutlaatuisuudestamme?

Riittaleena Tuomi

vt. kirkkoherra

2 VUODEN 2021 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 2021 painopisteasioiksi seuraavaa:

- Henkilöstö on tärkeä voimavara; sen hyvinvointia vahvistetaan.
- Vapaaehtoiset ovat merkittävä voimavara; seurakuntalaisten osallisuutta tuetaan ja vahvistetaan.
- Yhteistyön arvo ja merkitys nähdään jo nyt tulevaisuuden voimavarana; niin osaamisen, toiminnan, palveluiden kuin konkreettistenkin resurssien kannalta. Yhteistyötä tehdään aidon dialogin – toisen kunnioittamisen, kuuntelun ja keskinäisen avoimuuden ilmapiirissä.

3 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2021/KIRKKOHALLITUS

3.1 Talouden nykytila

Vuonna 2019 kokonaistuotanto Suomessa kasvoi 1,0 prosenttia ja kirkollisveron yhteenlaskettu tuotto kasvoi 1,8 prosenttia. Vuoden 2020 maaliskuuhun saakka taloudessa vallitsi lievä, mutta selkeä nousuvire. Talouteen tuli kuitenkin maaliskuun puolivälissä voimakas käänne heikompaan, kun COVID-19-viruksen aiheuttaman pandemian leviämisen estämiseksi maan hallitus toimeenpani poikkeustilan monine rajoituksineen. Tilanne oli tämän jälkeen erittäin epävarma ja huhtikuussa pelättiin paljon pahempaa notkahdusta kuin mitä lopulta tapahtui. Kansantalouden tuotanto (BKT) aleni maaliskesäkuussa keskimäärin 5,3 prosenttia kuukaudessa edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Heinäkuussa laskua oli enää 2,8 prosenttia. Tautitilanne on pahentunut elokuusta alkaen ja syyskuusten ennusteiden mukaan vuoden 2020 BKT laskisi viimevuodesta noin 5 prosenttia. Vertailuksi 1990-luvun alun lamassa BKT aleni noin 6 prosenttia ja vuoden 2008 finanssikriisin jälkeen noin 8 prosenttia.

Inflaation odotetaan olevan vuonna 2020 noin 0,5–1,0 prosenttia. Vuonna 2021 kuluttajahinnat nousisivat vain hieman enemmän eli noin 1,5 prosenttia. Ansoihin odotetaan noin 1,5–2 prosentin kasvua. Työttömyys kasvoi heinäkuuhun mennessä viimevuoden 6,0 prosentista 7,7 prosenttiin. Työllisyysaste oli 72 prosenttia, mikä on kuitenkin selvästi enemmän kuin 2010-luvulla, jolloin se oli pitkään noin 68 prosentin tasolla. Kevään lomautukset eivät johtaneet irtisanomisiin ja työttömyydeksi siinä määrin kuin aiemmin keväällä eri tahot arvioivat.

3.2 Vuoden 2020 verotilitykset ja palkkasumman kehitys

Kirkollisverotilitykset pienenivät keväällä odotetusti ja heikoimmat kuukaudet olivat huhti- ja toukokuu. Molempina kuukausina kirkollisveroja tilitettiin noin viisi prosenttia vähemmän kuin vuotta aikaisemmin. Kesäkuussa alenema oli enää 2,6 prosenttia, heinäkuun tilitys oli plussalla 3,6 prosenttia ja elokuun tilitys oli lähes saman suuruinen kuin vuosi sitten.

Kuukausikohtaisessa kirkollisverojen seurannassa tulee ottaa huomioon vuoden takainen tilitystilanne, joka muun muassa tulorekisterin käynnistysvaikeuksien vuoksi ei ole täysin vertailukelpoinen. Syyskuun loppuun mennessä kirkollisveroja oli tilitetty sama määrä kuin viime vuonna. Seurakuntakohtaiset erot ovat edelleen suuria. Kirkollisverotilityksiä on pitänyt tilanteeseen nähden hyvällä tasolla ansiotason kasvu palkankorotusten seurauksena. Verojen tilitysjärjestelmässä seurakuntien suhteellinen osuus on myös hieman kasvanut valtion verotulojen pienentyessä. Lokakuun alusta verotilitysten jako-osuuksia korjataan hieman seurakuntien eduksi loppuvuodeksi. Siten verotilitykset yltävät parhaimmillaan lähes samalle tasolle kuin vuonna 2019.

Tilastokeskuksen syyskuisen julkaisun mukaan palkkasumma laski touko-heinäkuussa 3,0 %. Palkkasumma kasvoi vain rahoitustoiminnan (1,7 %) toimialalla. Muiden palveluiden (-8,2 %), kaupan (-4,8 %), yksityisen koulutuksen (-4,3 %), teollisuuden (-3,6 %), rakentamisen (-0,4 %) ja yksityisen terveydenhuolto- ja sosiaalipalveluiden (-2,5 %) palkkasumat vähenivät vuodentakaiseen vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Yksityisellä sektorilla palkkasumma laski 4,8 prosenttia, mutta julkisella sektorilla oli kasvua 3,1 prosenttia. Vuotta aikaisemmin kasvua oli yhteensä 3,8 prosenttia.

3.3 Ennusteita vuodelle 2021

Kuluvan vuoden talouden odotetaan laskevan eri ennusteiden mukaan neljästä viiteen prosenttia. Syyskuussa julkaistujen talousennusteiden mukaan vuonna 2021 kasvu olisi 3–4 prosenttia. Kasvu hidastuisi vuonna 2022. Seurakuntien näkökulmasta työllisyyskehityksen suunta on oleellista. Palautuvatko työpaikat takaisin ja syntykö niitä lisää vai vähenevätkö ne? Tilanne on tällä hetkellä erittäin vaikea ennustettavaksi, koska koronatilanne voi muuttua arvaamattomasti.

3.4 Kirkollisvero ja jäsenmäärän kehitys

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperuste-muutokset, työllisyystilanne, kirkollisveroprosentin suurus, seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja niitä saavien lukumäärä.

Kirkkohallitus on saanut päivityksen keväällä tehtyyn seurakuntakohtaiseen kirkollis-veroennusteeseen. Taulukko on seurakuntien ladattavissa Sakastissa. Sen mukaan kirkollisvero kasvasi vuonna 2021 kokonaistalouden kasvun myötä keskimäärin 1,7 prosenttia. Tästä huolimatta Porvoon ja Helsingin hiippakunnissa kirkollisvero laskisi. Kasvu on heikkoa Espoon hiippakunnassa ja Turun arkkihiippakunnassa. Parasta kasvu on Kuopion hiippakunnassa (+3,6 %). Viiden vuoden ennustejaksossa kokonaiskirkon kirkollisverot laskevat 2,3 prosenttia; heikoin tilanne on Mikkelin hiippakunnassa (-6,7 %) ja paras Lapuan hiippakunnassa (+0,2 %).

Kirkon tilastopalvelussa (www.kirkontilastot.fi) on julkaistu ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuk-sen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen.

Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee lähivuosina noin 1,3 pro-senttia vuodessa vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Vuoteen 2025 mennessä jäsenmäärä on vähentynyt 7,8 prosenttia (31.12.2019 jäsenmäärään verrattuna). Hiippakunnittain kehitys vaihtelee Helsingin hiippakunnan 3,4 prosentista Mikkelin hiippakunnan 11,8 prosenttiin. Joissakin seurakunnissa jäsenmäärä vähenee lähes 20 prosenttia vuoteen 2025 mennessä.

3.5 Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelis-luterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin teh-täviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero-osuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä korva-taan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituk-sella. Korvattavia tehtäviä ovat hautaustoimi, väestökirjanpitotehtävät sekä kulttuuri-historiallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito.

Hallituksen talousarvioehdotuksessa (16.9.2020) vuodeksi 2021 evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 117,1 miljoonan euron määräraha. Esityk-sessä on otettu huomioon 1,3 prosentin indeksikorotus. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle ja rahoituksen edelleen tilittämisestä seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa. Kirkkohallituksen täysistunto on tehnyt kirkolliskokouk-selle esityksen (22.9.2020), että summasta 108,1 miljoonaa euroa jaetaan

seurakunnille euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaisesti. Jakotapa pysyisi nykyisellään.

Rahoituksesta 7,0 miljoonaa euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon. 2,0 miljoonaa euroa jäisi jakamatta ja tämä osuus käytettäisiin Kirjurijäsentietojärjestelmän ylläpito- ja kehitystyöhön.

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.

3.6 Maksut kirkon keskushallinnolle

3.6.1 Kirkon keskusrahastomaksu

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvän Kirkon keskusrahaston perusmaksu aleni vuodesta 2018 alkaen yhdellä prosenttiyksiköllä 6,5 prosenttiin. Maksu on pysynyt samana, eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodeksi 2021.

3.6.2 Eläkerahastomaksu

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu korotettiin viiteen prosenttiin vuodeksi 2018. Maksu on pysynyt samana, eikä siihen esitetä muutosta vuodeksi 2021.

3.6.3 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen

Seurakunta voi arvioida jo etukäteen sekä keskusrahasto- että eläkerahastomaksun suuruuden. Molemmat maksut perustuvat verovuoden 2019 kirkollisveroon. Seurakuntakohtaiset verovuoden 2019 kirkollisveron ennakkotiedot ovat nähtävissä Verosaajien internet-palvelussa kohdassa Muut tilastot: Tietoja verovuoden 2019 maksuunpanonmukaisesta tilityksestä (N181) (veronsaajat.vero.fi). Lopullinen tieto julkaistaan verotuksen valmistuttua lokakuun lopussa. Laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2019 kirkollisverotuotto seurakunnan vuoden 2019 kirkollisveroprosentilla. Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

3.7 Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat verotuskustannuksina 3,4 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista (laki Verohallinnosta 30 §). Verohallinnon antaman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 14,8 miljoonaa euroa (+1,9 %). Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä.

3.8 Palkkakulut

Kirkon uusi 1.4.2020 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2022 saakka. Kirkon työmarkkinalaitoksen mukaan vuonna 2021 palkkakustannukset kasvavat vuoteen 2020 verrattuna noin 1,9 prosenttia. Vuoden 2021 palkkakustannusten nousu ylittää keskimääräisen korotustason (1,6 %), koska palkan-tarkistukset toteutetaan 1.5.2021 lukien, jolloin ne vaikuttavat budjettivuoden kustannuksiin 8 kuukautta, kun vuoden 2020 palkankorotukset vaikuttivat sen vuoden palkkasummaan vain 5 kuukautta. Lomarahat maksetaan KirVESTES:n mukaisina.

3.9 Henkilösivukulut

3.9.1 Eläkemaksut

Seurakuntien työnantajan eläkemaksuksi esitetään 21,0 %. Työntekijän eläkemaksu on alle 53-vuotiailla ja 63 vuotta täyttäneillä 7,15 prosenttia ja 53–62-vuotiailla 8,65 prosenttia palkoista. Kevan laskutuksessa työnantajan ja työntekijän eläkemaksuprosentit yhdistetään. Työntekijöiden keskimääräinen eläkemaksu kirkon eläkejärjestelmässä on 7,7 %. Seurakunnilta laskutettava palkkaperusteinen eläkemaksu vuonna 2021 pysyy nykyisellään ja on 28,7 % (21,0 + 7,7). Maksu on lopullinen ja seurakunta joko hyötyy tai häviää riippuen henkilöstön ikärakenteesta.

3.9.2 Muut henkilösivukulut

Muun muassa Kuntaliitto ja Elinkeinoelämän keskusliitto ovat julkaisseet arvionsa työnantajan sairausvakuutus- ja työttömyysvakuutusmaksuista. Lopulliset päätökset saadaan marraskuussa. Vuonna 2021 työnantajan sairausvakuutusmaksu nousisi 1,55 prosenttiin (1,34 % vuonna 2020) ja työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2 125 500 euroa saakka 0,5 prosenttia ja ylittävästä osasta 1,9 prosenttia (nämä olivat 0,45 % ja 1,7 % vuonna 2020). Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,8 prosenttia.

Seurakunnan kustannuksiin vaikuttavat henkilösivukulut olisivat yhteensä noin 24,5 prosenttia.

3.10 Rakennusten ylläpitokulut

Kiinteistöjen ylläpidon kustannukset ovat alentuneet tasaisesti vuoden 2019 alun 2,6 prosentista vuoden 2020 heinäkuun 0,6 prosenttiin. Alhaisen inflaation perusteella ylläpitokuluihin ei olisi tulossa korotuspainetta.

Kiinteistöjen ylläpidon kulueristä eniten kasvoivat ulkoalueiden hoitokustannukset ja jätehuoltokustannukset, 2,1 prosenttia. Korjauskustannukset kasvoivat 1,5 prosenttia, lämmityskustannukset laskivat 2,6 prosenttia. Hallintokustannukset kasvoivat 1,7 ja sähkökustannukset 1,1 prosenttia. Veden ja jäteveden kustannukset nousivat 2,0 prosenttia ja käytön ja huollon kustannukset 1,4 prosenttia. Siivouskustannukset nousivat 1,4 prosenttia. (Lähde: Tilastokeskus, Suomen virallinen tilasto (SVT): Kiinteistöjen ylläpidon kustannusindeksi [verkkojulkaisu] stat.fi)

3.11 Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille

Kirkkohallitus pitää yllä jatkuvaa vuoropuhelua kirkon lähetysjärjestöjen ja Kirkon Ulkomaanavun kanssa. Järjestöjen toiveena on, että seurakunnat ilmoittaisivat järjestöille kohdennetut 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 Sakastissa: <https://evl.fi/plus/hallinto-ja-talous/tilastot-ja-asiakirjat/lahetystyon-ja-kansainvalisen-avustustoiminnan-tilastoja>.

3.12 Taloudelliset avustukset seurakunnille

Seurakuntatalouksia muistutetaan siitä, että vuodesta 2018 alkaen verotulojen täydennysavustuksen jakoperustetta muutettiin. Verotulojen täydennysavustuksen määrä seurakuntataloutta kohti muodostuu laskelman perusteella. Laskentaperusteisiin ei ole tulossa uusia muutoksia. Lisäksi seurakunta voi hakea harkinnan varaista avustusta. Tarkemmat tiedot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Hallinto ja talous – Keskusrahasto – Avustusjärjestelmä.

3.13 Muuta huomioon otettavaa

Seurakuntien taloudellinen liikkumavara on kaventunut huomattavasti viimeisen reilun 10 vuoden aikana. Tuona aikana jäsenmäärä on vähentynyt yli 500000 (–13 %) ja kirkollisverotulon tuotto lähes 100 miljoonaa euroa (–10 %). Molempien määrien väheneminen on ollut jatkuvaa ja jäsenistön osalta kiihtyvää. Viimeistään tässä vaiheessa seurakuntien strategiana pitää olla toiminta niukkenevien resurssien varassa. Se tarkoittaa toiminnan keskittämistä ja joistakin työmuodoista luopumista. Suurella osalla seurakuntia on kuitenkin rahavarojen määrä vielä hyvällä tasolla, eikä äkkinäisiin ratkaisuihin ole tarvetta. Strategian huolelliseen valmisteluun on hyvät mahdollisuudet.

Julkisyhteisöjen taloudenhoidon 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. Talouden tasapainon mittarina suositellaan käytettäväksi vuosikatteen määrän suhdetta tulevien investointien ja lainanlyhennysten vuosikiarvoon. Jotta seurakunnan vuosikatteen riittävyttä voidaan arvioida, on tulevista peruskorjaus- ja uusinvestoinneista sekä lainanlyhennyksistä tarpeen tehdä vähintään viiden vuoden päähän ulottuva suunnitelma arviolaskelmineen.

Seurakunnassa, jossa uhkana on alijäämäinen talousarvio vuodelle 2021 tai jossa vuosikate ei riitä kattamaan vastaisia investointeja ja lainanlyhennyksiä, on taloudentasapainottamiseksi laadittava vähintään kolme vuotta kattava suunnitelma. Tuona aikana talous on saatettava tasapainoon.

Seurakunnan 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. Rahavarojen riittävyttä tulee myös tarkkailla; jos rahavarojen riittävyys on alle 60 päivää, tulee tilanne pyrkiä korjaamaan pa-

rempaan suuntaan. Velan määrä seurakunnissa on vielä suhteellisen pieni. On kuitenkin joukko seurakuntia, joissa suhteellinen velkaantuminen on yli 50 prosenttia. Se on eräs kriisikunnan tunnusmerkistön raja-arvoista. Tunnusluku kuvaa velan määrän suhdetta toiminta- ja verotuottoihin. Suhteellinen velkaantuminen -tunnusluvun kehitystä tulee seurata säännöllisesti.

Jos seurakunta on taloudellisissa vaikeuksissa, on talouden tasapainotustoimenpiteisiin ryhdyttävä välittömästi. Seurakunnan virkamiesjohdon (kirkkoherra ja talouspäälikkö) on käytävä avointa ja rakentavaa keskustelua sekä luottamushenkilöiden että työntekijöiden kanssa keinoista saada seurakunnan taloustasapainoon. Talouden tervehdyttämiskeinoiksi suositellaan sekä kiinteistöjen määrän vähentämistä, käyttö ja ylläpitokustannusten vähentämistä, että henkilöstökulujen määrän vähentämiseen liittyviä ratkaisuja. Viimeistään tässä vaiheessa kiinteistöstrategian laatiminen on ajankohontaista. Henkilöstön osa-aikaistuksia ja vapaaehtoisten osallistamista tulee myös pitää vaihtoehtoina. Henkilöstön vähentämiseksi voidaan hyödyntää tilanteita, joissa virka tai työsuhde tulee avoimeksi. Samalla tilannetta voidaan hyödyntää jäljelle jäävän henkilöstön tehtävänkuvien ja työajankäytön uudelleen arviointiin ja laajentamiseen. Elleivät edellä mainitut keinot riitä, on turvaututtava henkilöstön lomautuksiin – ja aivan viimeisenä keinona irtisanomisiin. Henkilöstöä koskeva pidemmän aikavälin suunnitelma auttaa seurakuntataloutta harjoittamaan vakaata ja turvallista henkilöstöpolitiikkaa.

Yksi tapa vahvistaa seurakunnan taloutta on kirkollisveroprosentin korottaminen. Korottamisen toiminnalliset ja taloudelliset perusteet tulee analysoida huolellisesti, ja ne on syytä esittää mahdollisimman avoimesti päättäjien lisäksi myös seurakuntalaisille. Hallinnossa kannattaa ensin päättää talouden linjauksista ja tiedottaa niistä, ja vasta sen jälkeen tehdä varsinaiset kirkollisvero- ja talousarvioesitykset. Mitä aikaisemmin ja perusteellisemmin asiasta tiedotetaan, sitä paremmat mahdollisuudet on sitouttaa jäsenet osallistumaan seurakunnan toiminnan rahoittamiseen.

KIRKKOHALLITUS

4 TOIMINTASUUNNITELMA

Henkilökunta on laatinut kirkkoherran vahvistaman toimintasuunnitelman oleellisin osin työaloittain.

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

Toimintasuunnitelma on talousarvioasiakirjan liitteenä.

5 TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET

Seurakunnassa on tavoitteena laatia seurakunnan puitesuunnitelma vuosille 2021 – 2027. Puitesuunnitelma ohjaa talousarvion laadintaa jatkossa.

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	17 %
Seurakunnallinen toiminta	54 %
Hautustoimi	13 %
Kiinteistötoimi	14 %
Haudanhoitorahasto	2 %

5.2 Hallinnon yleiskulut

Muu yleishallinto –kustannuspaikalle kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietylle 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.

Hallinnonkustannukset vyörytetään tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan Kirkko-
hallituksen ohjeistuksen mukaan Kipan toimesta seurakunnallisen toiminnan ja hau-
taustoimen pääaloille. Raporteissa vyörytykset sisältyvät sisäisiin eriin.

5.3 Kiinteistöjen yleiskulut

Kiinteistöjen yleiskulut kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietylle kiinteistölle. Kustannuspaikalle kirjataan myös työvälineet, kalusteet ja esineistöön liittyvät kohdentamattomat kustannukset.

Nämä kustannukset jaetaan tilinpäätöksessä eri kiinteistöille kustannusten arvion mu-
kaisin prosenttein.

kiinteistöjen yleiskulujen jakaminen kiinteistöille:

Kiinteistöt		
	Pellon kirkko	10 %
	Turtolan kirkko	0 %
	Rivitalo	10 %
	Seurakuntakoti	20 %
Hautustoimi		
	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 asiatarvikkeiden 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 kuuksi.

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 projektinumeroilla. Investoinnit kirjataan taaseen pääryhmään keskeneräisistä hankkeista, kun kohteen investointi on todettu valmiiksi ja käyttöön otetuksi.

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 käytöstä lasketun käyttöasteen mukainen osuus kokonaiskuluista.

Turtolan seurakuntakodin kustannukset ovat kuitenkin 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	10 %
Turtolan seurakuntakoti	85 %
Metsätalous	100 %

8 KIINTEISTÖKUSTANNUKSET

Kiinteistökuluihin on arvioitu 1 % nousu edelliseen vuoteen verrattuna.

8.1 Poistot

Kirjanpidon poistot on kirjattu vastaamaan virallisen tilinpäätöksen poistosuunnitelmaa.

8.2 Seurakunnan toiminnan ulkopuoliset kiinteistöt

Seurakunnalla on omistuksessa ja osittaisessa vuokratyössä rivitalo. Vuokrahintaa on tarkistettu tulevalle vuodelle vastaamaan kunnan yleistä vuokrahintatasoa. Vuodelle 2021 vuoraushinta on arvioitu 9,03 €/m². Aasukailta laskutetaan sähkönkulutus todellisen kulutuksen mukaisesti.

Rivitalon ylläpitokustannukset vuonna 2019 ovat 18 000 euroa suuremmat kuin tuotot. Laskelmassa oli huomioituna 11 000 euroa kustannusoikaisuoman käytön osuutena. Talousarviossa rivitalon kustannukset ovat 8 500 euroa enemmän kuin saadut vuokratuotot.

Seurakunnalla on Pyreväpuistossa varastorakennus, joka vuokrataan Pyreväpuistolle kustannuksia vastaavalla hinnalla.

9 AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT

9.1 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.

Talousarviossa on varattuna kirkkoneuvoston päätöksellä annettavaa katastrofiavustusta.

9.2 Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

Annettuina avustuksina on talousarviossa huomioidut enimmäismäärät euroina:

Diakoniatyön avustukset	2 000 €
Diakoniatyön YV- keräyksen osuus	900 €
Pellon Pailakat ry	400 €
Stipendi Pellon lukio	100 €
Kirkkoneuvoston katastrofirahasto	2 000 €

Seuraavat avustukset tilitetään sovitusasiain vuodelle 2021 saajille:

Suomen Lähetysseuran ja nimikkolähetysten 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 €
Murmanskin luterilainen seurakunta	1 000 €

10 VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT

Verotuotot on arvioitu verohallinnon ja kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

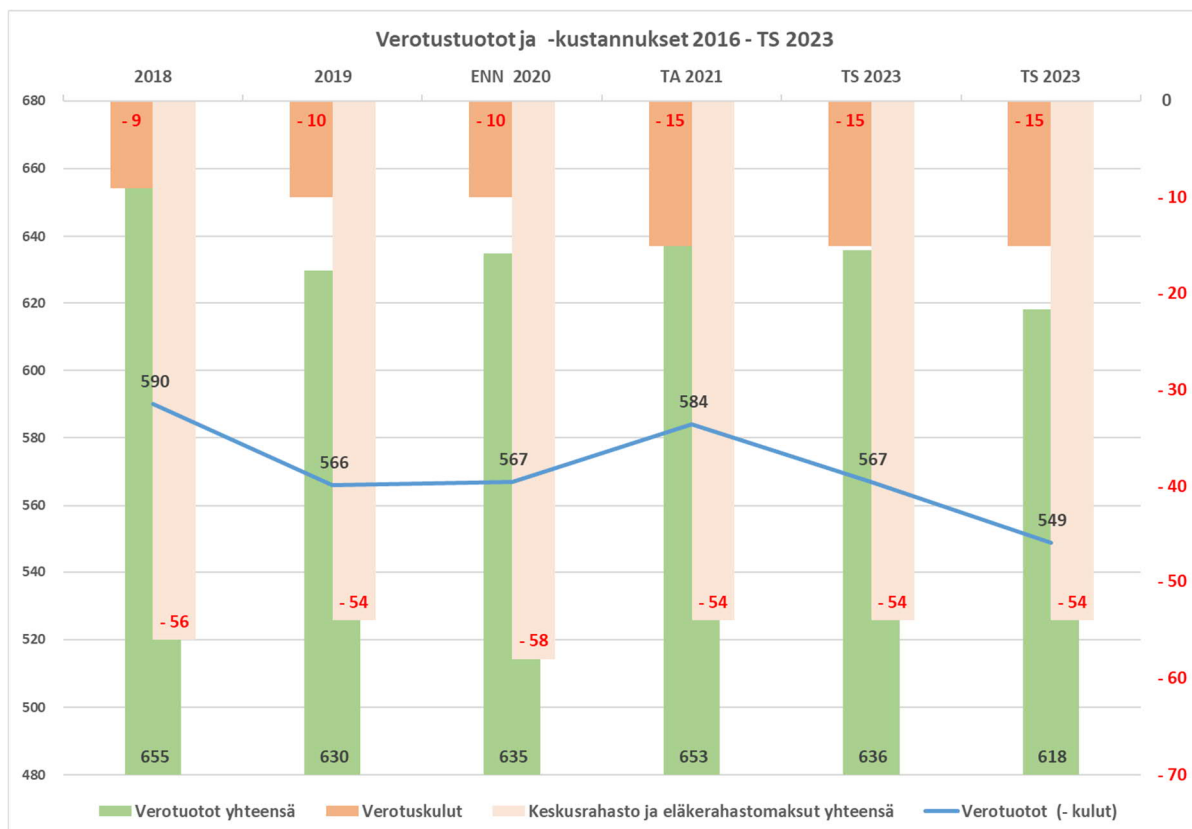
Seurakunnan kirkollisveroprosentti vuodelle 2021 on edelleen 1,6 %. Verotottojen ja valtionrahoituksen tuotoissa on käytetty verohallinnon antamaan tuottoarviota.

Verotuskuluina on kirjattu verohallinnon antama kustannusarvio.

Valtionrahoitus jaetaan seurakunnalle kunnan väkiluvun mukaisesti ja talousarviossa tuotto on arvioitu lähes samansuuruisena kuin edellisenä vuotena. Valtionavustus on arviolta 20,00 / henkilö. Keskusrahastomaksu noudattaa annettua laskentakaavaa, 6,5 % laskennallisesta kirkollisverotuotosta.

Loppuvuoden arviointi on todettu yleisesti nyt erittäin koronapandemian vuoksi epävarmaksi. Verohallinnon vuoden 2019 uudistus vaikuttaa vielä vuoden 2020 verotuloihin lisäen loppuvuoden 2020 verotottojen arvioinnin epävarmuutta.

Taloussuunnitelmassa 2022 ja 2023 on kirkollisveroprosentiksi arvioitu 1,6 %.



11 YHTEISTYÖ YLITORNION SEURAKUNNAN KANSSA

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö ja taloussihteeri hoitavat Ylitornion seurakunnan lisäksi Pellon seurakunnassa talouspäällikön tehtäviä yhteistyösopimuksen mukaisesti. Ylitornion seurakunnan toimistoavustaja on osana viraston asiakaspalvelijoiden sijaistamispalvelua, jota voidaan toteuttaa myös Pellon ja Kolarin virastohenkilöstön kanssa erikseen sopien. Vuonna 2020 Ylitornion seurakunta sijaisti Pellon virastoa tarpeen mukaisesti. Talousarviossa arvioitu kustannusvaikutukseksi 30 000 euroa.

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.

Talousarviovuonna on arvioitu käytettävän talouspäällikön ja taloussihteerin palveluita edellistä vuoden tapaisesti. Yhteistyöseurakuntien toimistojen sijaistaminen hoidetaan Ylitornion seurakunnan kautta. Pellon seurakunnan hautakortiston digitointi hoidetaan yhteisesti Ylitornion seurakunnan henkilöstön kanssa. Yhteistyö on tarpeellinen toimenpide saattamaan toimintamallit hallinnossa tehokkaammaksi. Toteutunut kustannus on kuitenkin suoraan verrannollinen tarvittavaan / haluttuun palvelun määrään.

Seuraava yhteistyön arviointi seurakuntien kesken on sovittu tehtäväksi alkuvuodesta 2021.

Yhteistyön syventäminen toiminnallisesti lähiseurakuntien kanssa on kirjattu toimintasuunnitelmiin. Suunnittelua toteutetaan ulkopuolisen asiantuntijan avustuksella. Talousarvioon on arvioitu 5 000 euron määräraha yhteistyön konsultointiin (1011050000).

12 ERITYISHANKINTOJA

12.1 Kiinteistöstrategia

Seurakunnan toimintasuunnitelmassa 2021 on kirjattu suunnitelma kiinteistöstrategian laatimisesta tulevilla vuosilla. 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. Talousarviossa on varattu asiakirjan laadintaan ostopalveluna 2 000 euron määräraha.

Talousarvioon on varattu kiinteistöstrategiassa kerrottuihin toimenpiteisiin 20 000 euron määräraha. Toimenpiteistä voisivat vuonna 2021 olla rakennusten kuntokartoitukset, rakennusten tarve ja hankeraportin laatiminen.

12.2 Digitaalinen arkistointi

12.2.1 Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi

Seurakunnan on mahdollista digitoida arkistojaan kirkkohallituksen ja Canon Oy:n kanssa tehdyn puitesopimuksen nojalla. Puitesopimus on voimassa 31.5.2022 asti. Fyysisten arkistojen digitointi mahdollistaa vaatimusten mukaisen sähköisen säilyttämisen sekä käytettävyyden kohottamisen parantamalla tiedon saatavuutta, helpottamalla tiedon jakamista ja pienentämällä fyysisen tilan tarvetta. Canon digitointipalvelu mahdollistaa siirtymän fyysisestä arkistosta sähköiseen dokumentinhallintaan.

Puitejärjestelyn tarkoituksena taata tietoturvallinen, laadukas ja pitkäaikaissäilytysvaatimusten mukainen digitoinnin kokonaispalvelu seurakunnille. Saman palveluntarjoajan käyttö takaa yhteneväisen, kustannustehokkaan ja vaivattoman digitointimallin kaikille puitesopimuksen piiriin kuuluville. Puitesopimus mahdollistaa kilpailukykyisten hintojen käyttämisen sekä laadukkaan ja yhtenäisen toimitusprosessin. Puitesopimukseen liittyvä vanhan aineiston digitointi on tarkoituksena toteuttaa alkuvuodesta 2022, mutta asian valmistelemiseen on syytä varata 1 000 euron määräraha.

12.2.2 Asianhallinta ja arkistojärjestelmä

Pitkäaikais- ja pysyväisarkistoon siirtyvä digitaalinen aineisto on siirrettävä siihen varattuun ohjelmistoon. Päivittäinen arkistosäännön mukainen aineisto on arkistoitava reaaliaikaisesti. Ylitornion seurakunta toimii pilotti seurakuntana Canon ohjelmistotalolle ja mikäli yhteistyöstä tehdään sopimus. Ohjelmistojen lisenssit hankitaan pilvipalveluna, jolloin kustannukset jäävät vuositasolla kohtuullisiksi.

Pilotoinnin seurauksena Kolarin ja Pellon seurakunta saa käyttöön saman ohjelmiston samalla kustannuksella kuin Ylitornion seurakunta. Pilotoinnin 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. Pilotointiin on varattuna 10 000 euroa asiantuntijapalkkioita, josta 2000 – 3000 euroa on Pellon seurakunnan osuus, riippuen osallistuvien seurakuntien määrästä.

12.3 Maksuvaihtoehtojen lisääminen käteisenrahan lisäksi

Käteisenrahan käsittely on vähentynyt vuosittain, mutta niiden käsittelyn kustannukset ovat vastaavasti nousseet vuosittain. Käteinen rahan väheneminen on koko kirkon, mutta myös seurakunnallakin haasteena kolehdeissa ja eri tapahtumissa. Vuodelle 2021 on asetettu tavoitteeksi eri maksuvaihtoehtojen mahdollistaminen kaikissa seurakunnan järjestämissä tilaisuuksissa paikasta riippumatta. Asian valmistelu on aloitettu. Kustannuksia syntyy mm. lupien hankkimisessa ja prosessinluomisessa. Asian koko prosessi (käyttöönotto, hallitseminen ja ohjeistaminen) on osa taloussihteerin vuoden 2021 toimenkuvaa. Maksuvaihtoehtojen käyttöönotto aloitetaan Ylitornion seurakunnassa ja tuodaan valmiina prosessina yhteistyöseurakuntiin. Taloussihteerin käyttämä työaika jaetaan yhteistyö seurakuntien kesken.

12.4 Hautatoimienohjelmisto

Hautatoimen rekisterin pitäminen on seurakunnan lakisääteinen tehtävä ja on osa seurakunnan hautatoimen ydintehtävää. Osa rekisteristä on tallennettuna erillisiin hautakortteihin ja osa Kirjuri-järjestelmään. Kuitenkin osa rekisteritiedoista on paperidokumenttina, osa verkkolevyillä tallennettuna, mutta tieto on täysin hallitsematonta. Hautatoimienjärjestelmän puuttuminen on yksi merkittävistä riskeistä.

Kirkkohallitus suunnittelee edelleen seurakuntien yhteistä hautatoimienohjelmiston hankintaa. Kolarin seurakunta on ilmoittanut halukkuuden liittyä ohjelman käyttäjäksi ensimmäisessä vaiheessa yhteistyöseurakuntien kanssa. Hautatiedot on siirrettävä hautakorteilta digitaaliseen muotoon vuonna 2021. Tämän työn jälkeen on kaikki hautatiedot tallennettu digitaalisesti reaaliaikaisesti. Työ jatkuu siirtoprojektina ohjelmistoon ja sen jälkeen osana toimistohenkilön toimenkuvaa. Tallennuksiin tarvitaan tämän jälkeen mm. vuosien aikana poistettujen hautojen poisto- tai luovutusajat ja haudan haltijatiedot ja yhteyshenkilötiedot.

Hautatoimen ohjelmistohankinta on sisällytetty vuosien 2019 – 2020 talousarvioon ja hankinta on edelleen ajankohtainen. Vuonna 2021 on mahdollista siirtää digitaalinen aineisto Kemi-Tornion ammattikorkeakoulun yhteistyöllä laadittuun Access tietokantaan. Toiminta varmistaa tiedon säilyvyyden huomattavasti paremmin kuin nykykäytäntö ja on yksi askel hautatiedon ohjelmiston käyttöönottamista. Tähän työhön sekä hautakortiston digitointiin on talousarviossa varattuna 8 000 euroa. Ohjelman täysimääräinen käyttöönotto vie arviolta kaksi - kolme vuotta, josta vuosi 2021 on ensimmäinen.

12.5 Rakennusten kunnostustoimenpiteitä

Kuluvana vuonna on seurakunta tehnyt puunmyyntiä ja metsänhoidollisia töitä, joiden tuotto oli 79 000 euroa. Tuotto on kirjattuna vuosituottona vuodelle 2020. Saatu tuotto jäi käyttämättä rakennusten kunnossapitotoimiin vuonna 2020. Turtolan seurakuntakodin lämmitysmuotona on öljy. Pellon Seurakuntakoti ja rivitalo ovat kaukolämmön piirissä. Pellon ja Turtolan kirkot ovat sähkölämmitteisiä ilman lisävarusteita. Lämmitysmuotoihin palataan kiinteistöstrategian valmistumisen yhteydessä.

Talousarviovuodelle on suunniteltu:

Pellon seurakuntakodin ulkovouren ja katon maalaus 10 000 €

Pellon kirkon lämmitysjärjestelmän parantaminen 7 000 €

Rakennusjätettä Pellon ja Turtolan kirkon ullakolla, poistaminen arviolta 2 000 €

13 INVESTOINNIT

Talousarviossa on investointivaraus Pellon kirkon lämmitysjärjestelmän uudistamisen suunnitelmiin 30 000 € (investointi 2007994)

14 HENKILÖSTÖ

14.1 Henkilöstökustannukset

Päivitetty Kirkon virka- ja työehtosopimus ajalle 1.4.2020 – 28.2.2022 tuo henkilöstökuluihin korotusta 1,9 % edelliseen vuoteen verrattuna euroa. Kiky -sopimuksen loppuminen lisää kustannuksia lomarahojen ja työajan lyhentymisen kautta arviolta yhden prosentin edelliseen vuoteen verrattuna. Lomarahojen osuus talousarviossa on 21 000 euroa.

Talousarvion henkilöstökuluissa on huomioitu suorituslisä 2 400 euroa, joka jaetaan erityisin perustein henkilökunnan kesken, pl. kirkkoherra.

Diakonissa palkkakustannus on arvioitu edelleen 80 % viranhoidolla ja toimistosihteerin tehtävää hoidetaan 65 % työsuhteella.

Henkilöstölle tarjotaan vahvana suosituksena talouden tasapainottamiseksi lomarahan vaihtamista kokonaan tai osittain vapaaksi esimiehen kanssa sovittavalla tavalla.

Eläke- ja sosiaalikulujen osuudeksi on arvioitu 23,85 prosenttia palkkasummasta.

14.2 Muutokset henkilöstössä

Talousarviossa on henkilökunnan osalta jonkin verran muutoksia edellisiin vuosiin verrattuna. Kirkkoherran virkaa jatketaan vt. virkana ja viran täyttämisen rekrytointi tulee ajankohtaiseksi talousarviovuoden lopussa.

Seurakuntapastorin virkaa hoidetaan arviovuonna myös sijaisjärjestelyin.

Lapsi-, perhe ja nuorisotyötä tehdään tammikuun ajan 50 % ja loppuvuoden kustannukset on arvioitu 100 % työsuhteella.

14.3 Henkilökunnan koulutus

Henkilöstön koulutuksessa korostetaan koulutuksen merkityksellisyyttä työhön ja työkuvaan. Vuoden 2021 talousarviossa on ajateltu, että koulutustarpeet selvitetään yksilöllisesti ja käsitellään sen hetkisen tarpeen ja mahdollisuuden mukaan. Koulutustarpeen hyväksyy esimies.

Talousarviossa on laskettu koulutuksen osallistumismaksuja 200 euroa/ henkilö. Koulutuskustannuksissa ei ole huomioitu koulutusajan palkkakustannuksia. Koulutuskustannuksissa ei ole huomioitu koulutusajan palkkakustannuksia. Koulutuksista vuonna 2021 osa on ohjelmistojen tehostamiseen liittyviä kaikille työntekijöille suunnattuja koulutuksia, jotka toteutetaan pääsääntöisesti yhteiskoulutuksina naapuriseurakuntien kanssa.

Koulutuksiin pyritään pääsääntöisesti osallistumaan etäyhteyksillä.

Erillistä koulutussuunnitelmaa ei ole laadittu.

14.4 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.

Työterveyshuoltosopimus on tehty Pellon kunnan kanssa, mutta palvelujen tuottajana toimii Pihlajalinna Oy. Sopimus kattaa myös sairaanhoidon palveluita, jotka ovat seurakunnalle harkinnanvaraisia. Työterveyshuoltokustannukset on arvioitu 1 500 euroon.

Talousarviovuonna on työnohjaukseen tai työyhteisön kehittämiseen varattu 2 000 euron määräraha. Työhyvinvointiin käytetään ongelmien ratkaisemiseksi työyhteisössä tai yleisesti työhyvinvoinnin keinona. Seurakunnassa on havaittu tarvetta työyhteisöliisiin toimenpiteisiin.

14.5 Henkilöstöetuudet

Henkilökunnan lounasetuus säilyy entisellään verohallinnon antaman ohjeistuksen mukaisena. Lounasruokailuun sopimuspaikkoina toimivat Joppari ja Ravintola Granni. Lounasetuus peritään palkanlaskennan kautta verohallinnon säätämässä verovapaan etuuden rajoissa.

Hyvinvointietuus säilyy talousarviovuonna entisellään. Henkilökunta on saanut palvelussuhde etuutena laskuttaa seurakunnalta hankkimansa kuntosalikortin, jalkahoito- tai hierontapalvelua enintään 40 euroa/ vuosi.

14.6 Seurakunnan vakiintuneiden toimintamallien tarkasteleminen

Kirkkohallitus suosittaa seurakuntia tarkastelemaan toimintoja ja henkilöstön toimenkuvia. Tarkastelua voitaneen Pellossa tehdä 2021 - 2022 aikana. Henkilöstömenojen kustannusjako talousarviossa noudattaa vuoden 2020 toimenkuvia.

15 LUOTTAMUSTOIMET

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

Luottamushenkilöille toimikuntien, johtokuntien ja tiimien matkakorvaukset maksetaan verohallinnon matkakorvausohjeen mukaisesti. Muista seurakunnan kutsumista koostumisista luottamushenkilönä korvataan osallistujille matkakustannukset kotiosoitteesta kokoontumispaikalle, mikäli luottamushenkilö on ilmoittanut korvattavat kilometrit seurakuntaan.

16 HAUTATOIMI

16.1 Kuulutettujen hautojen poistaminen

Kesän 2020 aikana hautoja on kuulutettu ja kirkkoneuvosto on tehnyt näiden 200 haudan osalta poistopäätöksen (KN 2 /31.3.2020 16 §). Hautakivien poistaminen tehdään kesällä 2021. Talousarvioon on varattu tähän toimintaan 10 000 euroa.

17 SEURAKUNNAN KIINNOSTAVUUS

Pellon kunta tekee työtä uusien asukkaiden saamiseksi kuntaan. Seurakunnan haasteena on saada kuntaan muuttavat asukkaat ev.lut. kirkon jäseneksi. Pellon seurakunnan on myös haettava uusia keinoja näkyvyyden ja kiinnostavuuden lisäämiseksi.

Useat seurakunnat ovat tuoneet seurakuntaan uudenlaista näkyvyyttä uusimalla seurakunnan näkyvää ilmettä. Keinoina on käytetty kirkkohallituksenkin suosimaa värillistä logoa. Seurakuntaa ilmentävän tunnusteen myötä voidaan luoda viestinnästä ja tiedottamisesta näkyvä ja kutsuva kokonaisuus.

Vuodelle 2021 on varattu 2 000 määräraha näkyvyyden parantamiseksi ja seurakunnan ilmeen yhtenäistämiseksi. Lukkari julkaisujärjestelmän kotisivujen tiedottavuudella, toimivuudella, selkeydellä ja ulkoasulla voidaan tavoittaa hyvin kuntalaisia ja vierailijoita.

18 MUUT KUSTANNUKSET

Talousarviossa olevat muut arvioidut kustannukset noudattavat pääosin olemassa olevia sopimuksia, saatuja kuluarvioita ja vuoden 2019 toteumia. Vuoden 2020 toteumia ei kuluneen erilaisen toimintavuoden vuoksi voida käyttää arvioinnissa.

Vakuutusten ja sähkönhankinnan kilpailutuksessa tehdään yhteistyötä lähiseurakuntien ja kuntien kanssa. Näistä palveluista maksetaan vuosittain asiantuntijapalkkioita 1 000 – 2000 euroa.

Kipan kustannuksiin saatu 25 % tuki loppui vuonna 2020.

Koneiden, laitteiden ja ohjelmistojen leasingkulut nousevat streaming-palvelun sekä uusittavien leasingsovimusten myötä 5 500 euroa edellisestä vuodesta.

Kirkonkirjojenpito on arvioitu maksavan vuodessa 5 000 euroa Oulun Aluekeskusrekisterin toimesta.

Rippikoululeirin osuutta on lyhennetty 5 vuorokauteen, muutoin opetus tapahtuu lähiopetuksena. Rippikouluikäisten ikäluokka on 15 nuorta. Rippikoulun kustannus on talousarviossa 30 000 euroa, kun se vuonna 2019 oli 44 000 euroa ja vuoden 2020 talousarviossa 30 500 euroa.

Yhteisvastuukeräyksen tuotoksi on arvioitu 4 500 euroa, josta diakoniatyöhön tuloutetaan 20 % eli 900 euroa.

Urkujen huoltosopimusta jatketaan vuosihuoltoperiaatteella.

Pellon seurakunta on solminut vuonna 2020 Fiksuvesi - sopimuksen, jonka kustannukset ovat 1500 euroa vuodessa.

Historiankirjaan käytettäviä varoja on varauksena taseessa 11 000 euroa.

19 VARALLISUUDEN HOITAMINEN

Kirkkoneuvosto on vahvistanut sijoitusstrategian vuosille 2019 - 2021. Varoja sijoitettiin rahastoihin ja osakkeisiin 800 000 euroa. Talousarviossa 2021 on arvioitu sijoituksen tuottoja 30 000 euroa. Arvioitu sijoitustuotto on kohtuullinen ja perustuu sijoitusten tavoitteeseen pitkäaikaisesti.

Metsätalouden varoja hoidetaan metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Metsänmyynti tuottoja voidaan arvioida 50 000 euroa ja kustannusvaikuttavia hoitotöitä ei ole suunnitteilla. Metsävarallisuuden arvo on arvioin mukaan 422 000 euroa.

20 MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT TOIMINTAMUUTOKSET

- Mahdollisen koronan vuoksi tehtäviä toimenpiteitä ei ole osattu talousarviossa arvioida.
- Streaming-palvelua voidaan laajentaa seurakunnan järjestämien tilaisuuksien seuraamisen helpottamiseksi.
- Kirkkokuoro ry toimintaa ollaan lopettamassa ja kuorotoimintaa ollaan siirtämässä seurakunnan kerhotoimintaan.

21 SISÄINEN LASKENTA

21.1 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.

21.2 Sisäiset kirjanpidon erät

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

22 TALOUSSUUNNITELMA 2022 - 2023

Taloussuunnitelma vuosille 2022 ja 2023 noudattavat pääosin vuoden 2021 talousarviota. Jotta suunnitelmavuosille voidaan arvioida muutoksia, on ne toteutettava seurakunnan johdon tahtotilan, taloustyöryhmää ja laadittavaa kiinteistöstrategian mukaisesti.

Taloussuunnitelmassa on huomioitu henkilöstökulujen kasvu 1,5 % / vuosi, kiinteistökulujen kasvu 1 % vuosi ja kirkollisveron ja valtionrahoituksen pieneneminen 1,5 % / vuosi. Sijoitustuottoja on arvioitu 30 000 / vuosi.

22.1 Talouden tasapainottaminen

Taloussuunnitelmassa vuodelle 2022 ja vuodelle 2023 on kirkollisverotuotot laskettu edelleen 1,6 prosentin mukaisesti.

Metsävarallisuuteen voidaan tarvittaessa tehdä järkevässä määrin hakkuita. Metsänmyyntiä on syytä tehdä silloin kun rakennuksia tai kiinteistöjä kunnostetaan laajemmin ja korjauksien vaikutusta voidaan pitää pitkäaikaisena kustannuksena.

Yhteistyöseurakuntien kanssa suunniteltuja toiminnallisten töiden yhteistyön vaikutuksia ei ole pystytty arvioimaan, mutta niiden odotetaan tuovan kustannussäästöjä ja toiminnanlaadun silti pysyessä hyvänä pitkällä aikavälillä.

Kirkkohallitus suosittaa seurakuntia tarkastelemaan toimintoja ja henkilöstön toimenkuvia nyt ja tulevana vuosina.

22.2 Työyhteisön kehittäminen

Työhyvinvoinnin jatkuva seuraaminen hoidetaan työhyvinvointikyselyllä. Suunnitelma-
vuosille on varattu 1 000 euroa vuosittain tehtävän ulkopuolisen toimijan toimesta tehtävään työhyvinvointikyselyyn. Työyhteisön yhteistyön kehittämiseen on varattu suunnitelmavuodelle 2022 yhteensä 5 000 euroa.

22.3 Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineistojen digitointi

Puitesopimukseen liittyvä vanhan aineiston digitointi on tarkoituksena toteuttaa alkuvuodesta 2022. Asian valmistelu aloitettaneen vuoden 2021 loppupuolella. Kustannusarviota voidaan arvioida, kun valmistelutyöt ovat tehtynä. Yleisesti tämän kokoisella seurakunnalla kustannuksena arkiston digitoinnissa on ollut 10 000 - 20 000 euroa.

22.4 Basis - järjestelmä

Seurakunnan omistamat arvoesineet on hyvä kirjata Kirkkohallituksen tarjoamaan Basis – ohjelmistoon. Asiasta on syytä tehdä erillinen projekti. Projektisuunnitelmaa laadittaessa voidaan hyödyntää Ylitornion seurakunnan tehtyä projektia. Projektin kustannukset on arvioitu 6 000 euroon, mutta kustannukseen vaikuttavat toteutuksen laajuus ja tekijän palkkavaatimukset.

22.4.1 Kiinteistöjen piirustukset

Kirkkohallitus on ohjeistanut vuosia seurakuntia digitoida seurakunnan vastuulla olevien kiinteistöjen ja rakennusten piirustukset ohjelmistoon. Suunnitelmavuosille on syyt arvioida 2 000 euroa piirustusten digitointiin ja siirtämiseen Basis - ohjelmistoon. Toimenpide on järkevää toteuttaa sen jälkeen, kiinteistöstrategia on saatu hyväksytyä.

22.5 Metsänhoitosuunnitelman mukaiset toimenpiteet

Suunnitelmavuosille on 2022 arvioitu tuottoja 13 000 euroa ja hoitokuluja 6 000 euroa. Vuodelle 2023 tuottoja arvioissa on 21 000 euroa ja metsänhoidon kuluja 10 000 euroa.

23 TALOUSARVIO LUKUINA

23.1 Tuloslaskelma arvio 2021 ja suunnitelmat 2022 – 2023

TULOSLASKELMA	2018	2019	TA 2020	TA 2021	TS1 2022	TS2 2023
Toimintatuotot	215 371	241 361	110 400	225 700	154 000	162 000
Korvaukset	1 726					
Myyntituotot		2 111				
Maksutuotot	40 649	44 960	43 900	37 000	2 500	2 500
Vuokratuotot	16 166	17 674	17 800	16 800	16 600	16 600
Metsätalouden tuotot	3 694	7 458	37 000	50 000	13 000	21 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 182	12 416	11 700	5 400	5 400	5 400
Tuet ja avustukset	1 458	3 597		2 100	2 100	2 100
Muut toimintatuotot	7	864		0		
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>	137 490	152 281		114 400	114 400	114 400
Toimintakulut	-780 702	-836 975	-763 400	-868 580	-732 580	-736 580
Henkilöstökulut	-392 696	-372 584	-370 900	-373 100	-321 400	-321 400
Palkat ja palkkiot	-323 983	-304 087	-295 700	-297 800	-256 300	-256 300
Henkilösivukulut	-78 947	-70 249	-75 200	-75 300	-65 100	-65 100
Henkilöstökulujen oikaisuerät	10 234	1 752				
Palvelujen ostot	-127 234	-177 227	-251 300	-256 280	-207 380	-211 380
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>				-111 600	-93 700	-93 700
Vuokrakulut	-5 409	-7 099	-9 000	-14 000	-14 000	-14 000
Sisäiset vuokrakulut	-137 490	-152 281				
Aineet ja tarvikkeet	-80 430	-88 885	-97 100	-81 200	-73 900	-73 900
Ostot tilikauden aikana	-80 430	-88 885	-97 100	-81 200	-73 900	-73 900
Annetut avustukset	-25 535	-22 409	-23 400	-18 500	-9 000	-9 000
Muut toimintakulut	-11 908	-16 491	-11 700	-13 900	-13 200	-13 200
TOIMINTAKATE	-565 331	-595 614	-653 000	-642 880	-578 580	-574 580

TULOSLASKELMA	2018	2019	TA 2020	TA 2021	TS1 2022	TS2 2023
Kirkollisverotulot	586 946	564 221	506 000	588 000	571 000	553 000
Valtionrahoitus	69 314	66 852	65 000	65 000	65 000	65 000
Verotuskulut	-8 862	-9 576	-10 100	-15 000	-15 000	-15 000
Kirkon rahastomaksut	-55 974	-53 736	-66 900	-54 000	-54 000	-54 000
Toiminta-avustukset	5 617	3 745				
Rahoitustuotot- ja kulut	-14 160	39 755	36 500	30 000	30 000	30 000
Korkotuotot	1 264	0				
Muut rahoitustuotot	4 748	39 755	37 000	30 000	30 000	30 000
Arvon alentumiset sijoituksista	-18 504					
Korkokulut						
Muut rahoituskulut	-1 668		-500			
VUOSIKATE	17 549	15 647	-122 500	-28 880	18 420	4 420
Poistot ja arvonalentumiset	-29 442	-29 431	-29 200	-28 800	-26 100	-26 100
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0	0	0			
Tuotot	13 600	13 087	11 500			
Kulut	-10 579	-11 381	-23 400			
Siirrot rahastosta/rahastoon	-3 021	-1 706	11 900			
TILIKAUDEN TULOS	-11 893	-13 784	-151 700	-57 680	-7 680	-21 680
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-11 893	-13 784	-151 700	-57 680	-7 680	-21 680

23.2 Talousarvio pääluokkatasolla 2021

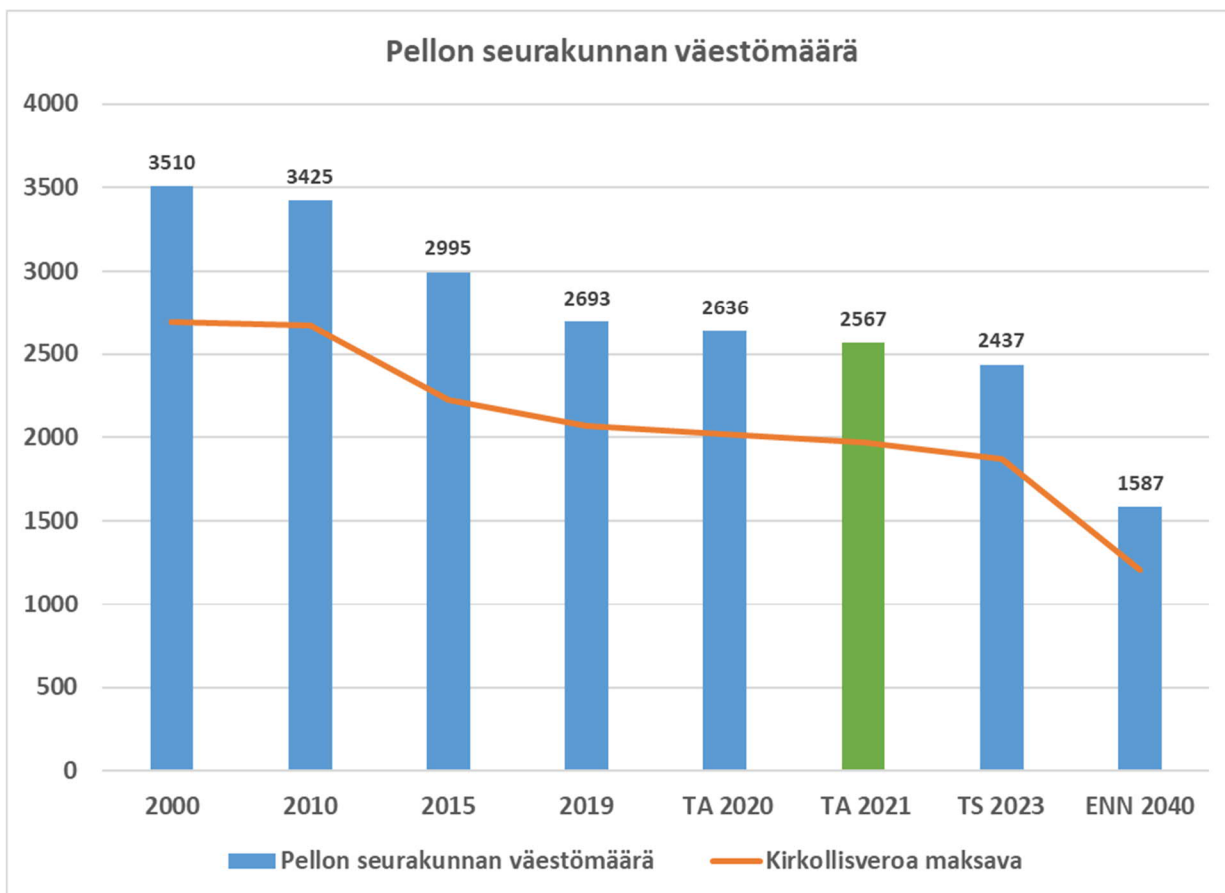
HALLINTO (1)	TOT 2019	TA 2020	TA 2021
Toimintatuotot	2 806		116 500
Myyntituotot	44		
Maksutuotot	595		
Tuet ja avustukset	2 157		2 100
Muut toimintatuotot	10		0
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>			114 400
Toimintakulut	-135 110	-63 900	-184 800
Henkilöstökulut	-46 587	-64 200	-65 800
Palkat ja palkkiot	-39 508	-49 100	-50 500
Henkilösivukulut	-8 830	-15 100	-15 300
Henkilöstökulujen oikaisuerät	1 752		
Palvelujen ostot	-66 516	-90 400	-98 100
Vuokratulot	-7 029	-9 000	-14 000
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>	-10 509		
Aineet ja tarvikkeet	-4 263	-6 700	-4 700
Ostot tilikauden aikana	-4 263	-6 700	-4 700
Annetut avustukset			-2 000
Muut toimintakulut	-206	106 400	-200
TOIMINTAKATE	-132 305	-63 900	-68 300
VUOSIKATE	-132 305	-63 900	-68 300

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (2)	TOT 2019	TA 2020	TA 2021
Toimintatuotot	19 819	15 400	7 900
Myyntituotot	1 967		
Maksutuotot	5 282	3 700	2 500
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 416	11 700	5 400
Muut toimintatuotot	154		
Toimintakulut	-398 238	-343 900	-335 100
Henkilöstökulut	-232 325	-206 700	-205 500
Palkat ja palkkiot	-188 052	-166 100	-165 500
Henkilösivukulut	-44 273	-40 600	-40 000
Palvelujen ostot	-39 311	-35 100	-27 700
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>			-74 400
Vuokrakulut	-70		
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>	-94 217		
Aineet ja tarvikkeet	-9 983	-10 300	-9 900
Ostot tilikauden aikana	-9 983	-10 300	-9 900
Annetut avustukset	-22 409	-23 400	-16 500
Muut toimintakulut	77	-68 400	-1 100
TOIMINTAKATE	-378 419	-328 500	-327 200
VUOSIKATE	-378 419	-328 500	-327 200
TILIKAUDEN TULOS	-488 086	-328 500	-327 200

HAUTAUSTOIMI (4)	TOT 2019	TA 2020	TA 2021
Toimintatuotot	41 449	40 200	34 500
Maksutuotot	38 754	40 200	34 500
Tuet ja avustukset	1 440		
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>	1 255		
Toimintakulut	-146 607	-174 100	-128 000
Henkilöstökulut	-43 784	-48 400	-49 300
Palkat ja palkkiot	-35 856	-39 000	-39 600
Henkilösivukulut	-7 927	-9 400	-9 700
Palvelujen ostot	-46 416	-48 100	-54 000
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>			-17 900
Sisäiset vuokrakulut	-47 555		
Aineet ja tarvikkeet	-8 452	-11 000	-6 300
Ostot tilikauden aikana	-8 452	-11 000	-6 300
Muut toimintakulut	-400	-66 600	-500
TOIMINTAKATE	-105 158	-133 900	-93 500
VUOSIKATE	-105 158	-133 900	-93 500
Poistot ja arvonalentumiset	-2 662	-2 700	-2 700
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 662	-2 700	-2 700
Sisäiset yörytyserät	-40 543		
TILIKAUDEN TULOS	-148 363	-136 600	-96 200
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-148 363	-136 600	-96 200

KIINTEISTÖTOIMI (5)	TOT 2019	TA 2020	TA 2021
Toimintatuotot	177 287	54 800	66 800
Myyntituotot	100		
Maksutuotot	329		
Vuokratuotot	17 674	17 800	16 800
Metsätalouden tuotot	7 458	37 000	50 000
Muut toimintatuotot	700		
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>	151 025		
Toimintakulut	-157 019	-181 500	-220 680
Henkilöstökulut	-49 888	-51 600	-52 500
Palkat ja palkkiot	-40 669	-41 500	-42 200
Henkilösivukulut	-9 219	-10 100	-10 300
Palvelujen ostot	-24 983	-77 700	-76 480
<i>Kust./tuottojen kohdistus</i>			-19 300
Aineet ja tarvikkeet	-66 187	-69 100	-60 300
Ostot tilikauden aikana	-66 187	-69 100	-60 300
Muut toimintakulut	-15 962	16 900	-12 100
TOIMINTAKATE	20 267	-126 700	-153 880
Rahoitustuotot- ja kulut	141		
Muut rahoitustuotot	141		
VUOSIKATE	20 408	-126 700	-153 880
Poistot ja arvonalentumiset	-26 769	-26 500	-26 100
Suunnitelman mukaiset poistot	-26 769	-26 500	-26 100
Sisäiset vörytyserät	-10 671		
TILIKAUDEN TULOS	-17 032	-153200	-179 980
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-17 032	-153200	-179 980

23.3 Tilastot väestökehityksestä



*Kirkkoon kuulumisprosentit 2006 –

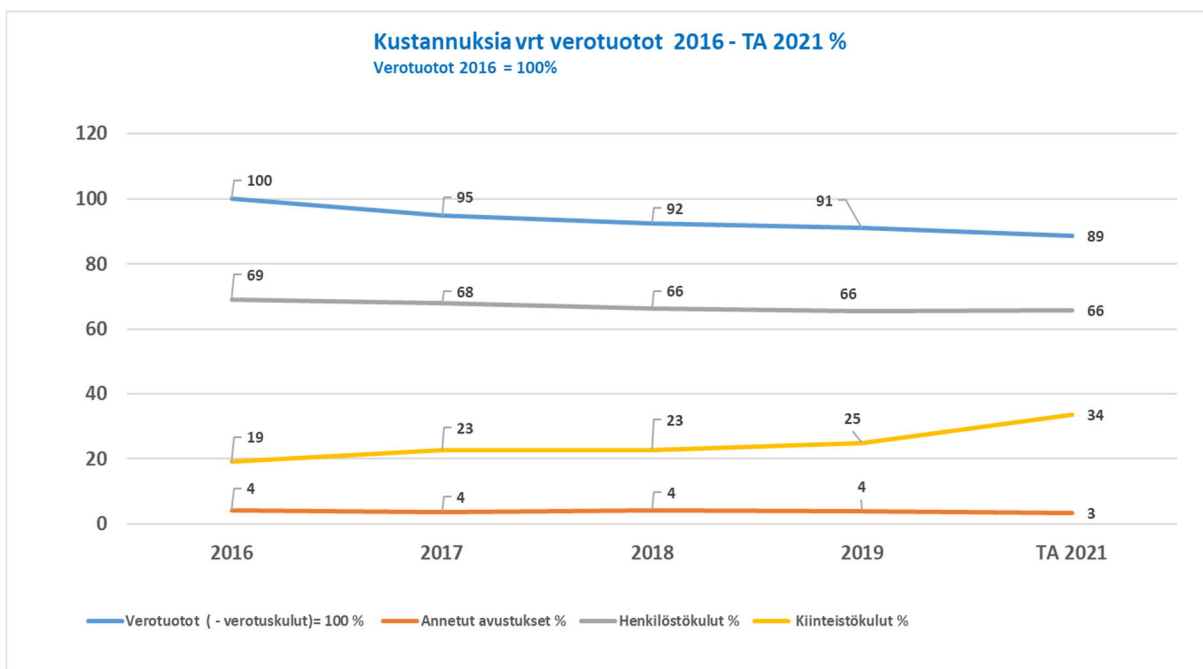
2006	2010	2015	2019	TA2021	TS 2023	ENN 2030
89,4%	86,0 %	82,7 %	79,8 %	78,3%	76,8 %	71,3 %

* kirkkohallitus seurakuntien talousanalyysi 2020 – 09.

Kirkkoonkuulumisprosentti vaihtelee jonkin verran eri tahojen raportoinnista riippuen.

23.4 Kustannusten vertailu suhteessa verotuottoihin 2016 -

Kaviossa on verotuloja verrattu prosentuaalisesti merkittäviin kustannuseriin. Vertailussa on otettu vertailukohteeksi verotuotot vuodelta 2016, jolloin verotuottojen 2016 suhdeluku on 100.



23.5 Kateseuranta 2018 -

Vuonna 2019 tehtiin merkittävä rakennemuutos seurakunnan kirjauskäytänteisiin ja seurantakohteisiin.

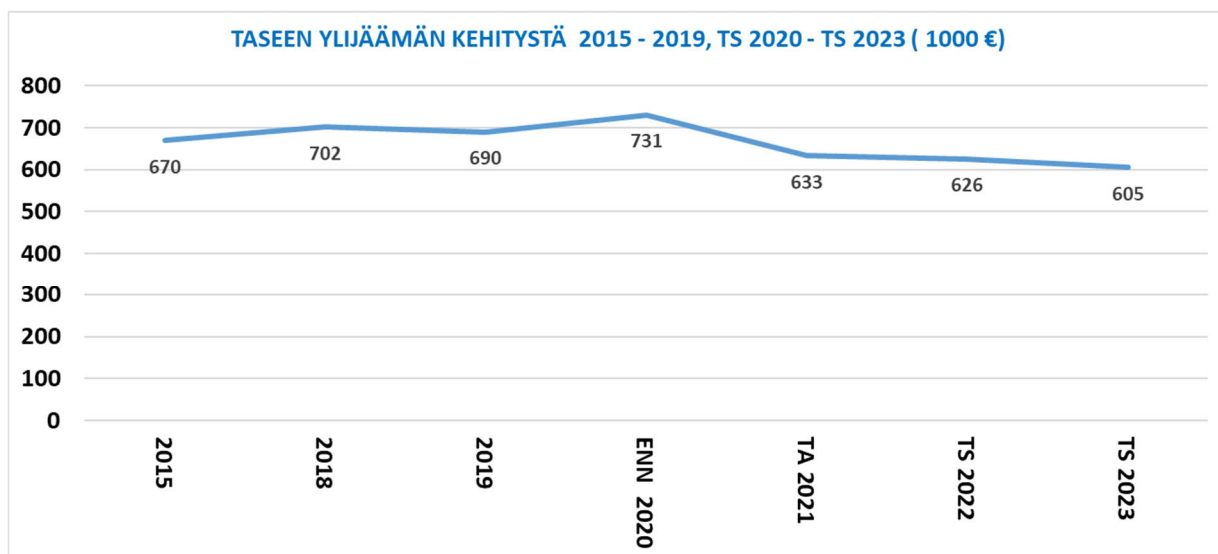
Koosteessa ei ole huomioituna kirkkohallituksen toimesta tehtäviä tilinpäätösvyörytyksiä.

	2018	2019	ENN 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Hallinto	-123 902	-121 796		-182 700		
Kust./ tuottojen kohdistus	-14 263	-10 509		114 400		
Seurakunnallinen toiminta	-281 479	-283 841		-252 800		
Kust./ tuottojen kohdistus	-109 728	-94 217		-74 400		
Hautaustoimi	-52 003	-57 963		-75 600		
Kust./ tuottojen kohdistus	-13 499	-47 555		-17 900		
Kiinteistötoimi	-107 974	-130 758		-173 200		
Kust./ tuottojen kohdistus	137 490	151 025		19 300		
TOIMINTAKATE	-565 358	-595 614	-600 000	-642 900	-578 600	-574 600

23.6 Tuloksen seuranta

	2018	2019	ENN 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
TOIMINTAKATE	-565 358	-595 614	-600 000	-642 900	-578 600	-574 600
Verotuotot (- verotuskulut)	591 423	567 761	635 000	584 000	567 000	549 000
Muut tuotot		3 745				
Rahoitustuotot	-8 546	39 755	36 000	30 000	30 000	30 000
Vero/ rahoitustuotot	582 877	611 261	671 000	614 000	597 000	579 000
VUOSIKATE	17 519	15 647	71 000	-28 900	18 400	4 400
POISTOT	-29 442	-29 431	-29 500	-28 800	-26 100	-26 100
TULOS	-11 923	-13 784	41 500	-57 700	-7 700	-21 700

Taseen kertynyttä ylijäämää on syytä tarkkailla vuosittain.



24 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.

24.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta

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

Rahastolle muodostuu kustannuksia haudanhoitosopimusten sisällön tuottamisesta. Osa palveluista voidaan tuottaa seurakunnan henkilökunnan toimesta, jonka vuoksi henkilöstökuluja jaetaan haudanhoitorahastolle kirjanpidollisesti kustannusten jakamisella.

Seurakunnan kustannuksista on hautainhoitorahastolle jaettu kirkkohallituksen kirjausohjeen mukaisesti kukkien hoitoon liittyviä kustannuksia.

24.2 Työajankäytön arviointi

Työajankäytön arviointi on tehty vastaamaan nykyistä työajan käyttöä henkilöittäin. Edellinen työajankäytön tarkastelu on tehty kaksituhatta vuoden vaihteessa. Kesätyöntekijöiden kustannuksista 10 % on sopimushautojen hoitamiseen käytettyä työaika. Kokoaikaisen kesätyöntekijän palkasta on arvioitu hautainhoidon kustannukseksi 90 %. Toimistosihteerin osa-aikaisesta työajasta on 10 % kirjattu hautainhoitorahaston kustannukseksi, jolla osittain myös kompensoidaan palveluna hankittua talouspäällikön palvelua hautainhoidon osalta.

24.3 Hallinnon yleiskulut

Seurakunnan 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 kulut jaetaan henkilöstökulujen suhteessa kustannuspaikoille. Hautainhoitorahastolle siirtyy henkilöstökulujen suhteessa osuus yleishallinnon kustannuksista.

24.4 Kiinteistöjen yleiskulut

Seurakunnan kiinteistöjen yleiskulut -kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa vain tietyille kiinteistölle. Kustannuspaikalle kirjataan myös työvälit, kalusteet ja esineistöön liittyvät kohdentamattomat kustannukset. Kustannuksista 2 % siirretään tilinpäätöksessä hautainhoitorahastolle.

24.5 Hautainhoitorahaston palveluiden hinnasto

Haudanhoitorahaston toimesta tehdään edelleen kastelu-, kesähoito ja 5 vuoden hoitosopimuksia eikä hinnaston tarkistamista ole suunniteltu tehtäväksi.

24.6 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino

Hautainhoitorahaston tuottojen ja kulujen tulee olla tasapainossa. Vuosittaiset vaihtelut ovat kuitenkin sallittuja.

Laskennallisesti kertyneitä varoja on arvioitu käytettäväksi 1 500 euroa.

24.7 Hautainhoitorahasto talousarvio 2021 ja – suunnitelma 2022 – 2023

TULOSLASKELMA	TOT 2019	TOT 2020	TA 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Toimintatuotot	12 992	14 908	11 500	15 800	15 800	15 800
Maksutuotot	12 992	14 898	11 500	15 800	15 800	15 800
Muut toimintatuotot		10				
Toimintakulut	-11 381	-13 625	-23 400	-15 800	-15 800	-15 800
Henkilöstökulut	-9 299	-10 959	-10 900	-10 900	-10 900	-10 900
Palkat ja palkkiot	-7 821	-8 896	-8 800	-8 800	-8 800	-8 800
Henkilösivukulut	-1 477	-2 063	-2 100	-2 100	-2 100	-2 100
Palvelujen ostot	-103	-441	-2 200	-100	-100	-100
Palvelun ostot - sisäiset				-2 800	-2 800	-2 800
Aineet ja tarvikkeet	-1 979	-2 224	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Ostot tilikauden aikana	-1 979	-2 224	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Muut toimintakulut			-8 300			
TOIMINTAKATE	1 611	1 283	-11 900	0	0	0
Rahoitustuotot- ja kulut	95					
Korkotuotot	95					
VUOSIKATE	1 706	1 283	-11 900	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	1 706	1 283	-11 900	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 706	1 283	-11 900	0	0	0

24.8 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma

Hautainhoitorahaston palveluiden markkinointi on osa hyvää asiakaspalvelua. Rahaston varallisuus tulee olla tasolla, joka mahdollistaa palvelun tason pitämisen laadukkaana kustannusten noususta huolimatta. Suunnitelmavuosille ei ole arvioitu muutoksia.

25 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN

Talousarvio on vertailtavissa pääaloin edellisten toimintavuosien kesken.

26 TALOUSARVION SITOVUUS

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle pääluokittain toimintakatteesta ja johtokunta, viranhaltijat sekä muut tilivelvolliset vastaavat toimintakatteesta kirkkoneuvostolle tehtävään alueittain. 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 viranomaisien on hyvässä 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, talouspäälliköllä 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 talousarvion tekstiosat eivät ole sitovia. Kirkkoneuvosto antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijoille ohjeen talousarvion täytäntöönpanosta ja toteuttamisesta.

27 LIITTEET

Toimintasuunnitelma 2021
Talousarvio kustannuspaikoin 2021
Kustannuspaikat
Työajan jakautuminen kustannuspaikoille

Pellon seurakunta

Toimintasuunnitelma 2021

SEURAKUNNAN TAVOITE

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.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2021

Henkilöstö on tärkeä voimavara; sen hyvinvointia vahvistetaan.

Vapaaehtoiset ovat merkittävä voimavara; seurakuntalaisten osallisuutta tuetaan ja vahvistetaan.

Yhteistyön arvo ja merkitys nähdään jo nyt tulevaisuuden voimavarana; niin osaamisen, toiminnan, palveluiden kuin konkreettistenkin resurssien kannalta. Yhteistyötä tehdään aidon dialogin – toisen kunnioittamisen, kuuntelun ja keskinäisen avoimuuden ilmapiirissä.

HALLINTOELIMET

KUSTANNUSPAIKKA 1011010001

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

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

- Puitesuunnitelman laatiminen 2022-2028

MUU YLEISHALLINTO, HENKILÖSTÖHALLINTO

KUSTANNUSPAIKKA 101 1050000

TAVOITTEET

- Toimiva taloushallinnon yhteistyö
- Yhtenäisien toimintamallien oppiminen lähiseurakuntien kanssa
- Sähköisen taloushallinnon kehittäminen
- Hankintojen keskittäminen sähköisiin työvälineisiin
- Henkilöstön hyvinvoinnin ja työolosuhteiden kehittäminen
- Uudenlaisen toimintatavan käyttöönotto
- Digitaalisen arkistoinnin ja asianhallinnan valmisteleminen

TOTEUTUS

- Uusien työmenetelmien kouluttaminen työntekijöille ja sähköisten toimintojen käyttöönotto
- Työergonomian ja työsuojelun käsittely
- Suorituslisän kannustava merkitys
- Täsmäkoulutusta mm. tietokoneen ohjelmistoista
- Työnohjausta henkilöstölle jatketaan
- Toimiva työterveyshuolto ja riittävä Tyhy-toiminta
- Työhyvinvointikyselyt

KIRKONKIRJOJEN PITO

KUSTANNUSPAIKKA 101 1070000

TAVOITTEET

- Tietosuojan tarkka huomioiminen
- Arkiston tarkistaminen
- Joustava yhteistoiminta Oulun aluekeskusrekisterin kanssa

TOTEUTUS

- Vahvistetaan tietosuojaosaamista koko henkilöstölle
- Supistetaan arkistoa hallitusti, käytetään sähköistä arkistointia
- Seurakuntalaisten hyvä ohjeistaminen OAKR:n palveluihin

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 (maakirkot, luontokirkot, Tuomasmessu jne.)

HAUTAANSIUNAAMINEN

KUSTANNUSPAIKKA 101 2020000

TAVOITTEET

- Seurakuntalaisten tukeminen elämän käännekohdissa
- Riittävien työvoimaresurssien ja työntekijöiden kiireettömyyden takaaminen

TOTEUTUS

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

YLEINEN SEURAKUNTATYÖ

KUSTANNUSPAIKKA 101 2050000

TAVOITTEET

- Kontekstuaalisuus; keskitytään siihen, mikä palvelee seurakuntalaisia tässä ympäristössä ja tässä ajassa
- Tarjotaan monipuolista toimintaa, josta osa voi olla kerta- tai projektiluontoista

TOTEUTUS

- Huomioidaan talkoohengen perinne ja vapaaehtoistyön merkitys seurakuntatilaisuuksien ja toiminnan toteuttamisessa
- Tehdään yhteistyötä kunnan sekä paikkakunnan muiden toimijoiden kanssa
- Käytetään kokoavassa toiminnassa monipuolisesti erilaisia kokoontumispaikkoja (kodit, kylätalot, luonto jne.)

KIRKKOMUSIIKKI

KUSTANNUSPAIKKA 1012200000

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 kehittämisen
- Rovastikunnan ja Lapin kanttoreiden kollegiaalinen vuorovaikutus ja toiminta

RIPPIKOULU

KUSTANNUSPAIKKA 101 2350000

TAVOITTEET

- Rippikoululaisten tavoittaminen ja luontevaan seurakuntayhteyteen ohjaaminen
- Rippikoulun paikallisuunnitelmaan rohkeaa kontekstuaalisuutta ja nuorilähtöisyyttä
- Rippikouluun tulevan nuoren kokonaisvaltaisen kasvun ja identiteetin tukeminen
- Nuoren spiritualiteetin vahvistaminen ja kristillisen uskon perusasioiden opettaminen
- Kartoitetaan yhteistyön mahdollisuudet rippikoulun järjestämisessä lähiseurakuntien kanssa

TOTEUTUS

- Järjestetään ikäryhmälle yksi rippikoulu, joka toteutetaan talven ja kevään aikana rippikoulupäivinä sekä kesäkuussa viiden päivän leirinä
- Käytetään monipuolisia opetusmetodeja ja huomioidaan erilaiset oppijat
- Toteutetaan laadukas isokoulutus ja panostetaan heidän sitouttamiseensa
- Annetaan rippikoululaisille mahdollisuuksia vaikuttaa rippikoulun toteutukseen sekä nuorten toimintaan
- Vahvistetaan heidän kokemustaan seurakuntayhteisöön kuulumisesta

VARHAISNUORISO- JA NUORISOTYÖ

KUSTANNUSPAIKKA 1012360000

TAVOITTEET

- Varhaisnuorten ja heidän perheidensä tukeminen kirkon sanomaan tutustumisessa
- Seurakunnallisen osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuden tarjoaminen nuorille
- Isoskoulutuksen sisällön ja laadun vahvistaminen
- Valmiuksien kehittäminen eri ikäryhmien lähimmäis- ja luontosuhteessa
- Partiot toiminta on osa seurakunnan varhaisnuoriso- ja nuorisotyötä

TOTEUTUS

- Järjestetään kymppisynttärät
- Toteutetaan perhekirkoja ja koululaiskirkoja
- Järjestetään säännöllistä toimintaa, retkiä ja leirejä sekä eri ikäkausiin sopivia tempauksia, tarvittaessa yhteistyössä kunnan kanssa
- Toteutetaan aamunavauksia ja kohtaavaa työtä kouluissa
- Tehdään yhteistyötä kunnan kanssa ja päivitetään yhteistyösopimus kausittain
- Isostoiminta suunnitellaan tukemaan nuoren kokonaisvaltaista kasvua
- Isoskoulutusta voidaan järjestää yhteistyössä lähiseurakuntien kanssa

VARHAISKASVATUS

KUSTANNUSPAIKKA 101 2380000

TAVOITTEET

- Lasten ja heidän perheidensä tukeminen kirkon sanomaan tutustumisessa

TOTEUTUS

- Järjestetään yhteissynttärät 5-vuotiaille
- Toteutetaan yhteistyötä kunnan varhaiskasvatuksen kanssa
- Toteutetaan tempausluontoisesti kerhoja, kirkkotilaisuuksia ja koko perheen ulkoilutapahtumia

HAUTAUSTOIMI

KUSTANNUSPAIKKA 101 404 0000

TAVOITTEET

- Hautatoimen toimistotyön digitalisoinnin aloittaminen
- Hautausmaiden viihtyvyyden ja siisteyden ylläpitäminen
- Surevan omaisen arvokas, osaava ja hienotunteinen palvelu

TOTEUTUS

- Hautatoimen ohjelmiston käytön valmistelu
- Kausityöntekijöiden avoin rekrytoinnin prosessi
- Perehdytetään myös lyhytaikaiset kausityöntekijät huolellisesti

DIAKONIA

KUSTANNUSPAIKKA 101 2410000

TAVOITTEET

- Tukea tarvitsevien ihmisten tavoittaminen koko kunnan alueella
- Ihmeisten kohtaaminen heidän elämänsä eri tilanteissa
- Taloudellinen avustaminen tarvittaessa
- Toiminnan järjestäminen eri ryhmille sekä erityisryhmille
- Vapaaehtoistoiminnan ylläpitäminen ja koordinointi

TOTEUTUS

- Kohdataan ihmisiä onnittelu-, tervehdys- ja sairaskäynneillä ja laitosvierailuilla
- Järjestetään tilaisuuksia ja ryhmätoimintaa
- Tehdään yhteistyötä kunnan, järjestöjen ja rovastikunnan toisten seurakuntien kanssa

YHTEISVASTUUKERÄYS

KUSTANNUSPAIKKA 101 2410702

TAVOITTEET

- Yhteisvastuukeräyksen toteuttaminen
- Yhteisvastuun teemojen esillä pitäminen
- Koko henkilöstön osallistaminen
- Vapaaehtoisten osallistaminen

TOTEUTUS

- Keräyksen organisointi
- Järjestetään listakeräys, lipaskeräys sekä yhteisvastuutapahtumia eri kylillä
- Tiedottaminen yhteisvastuusta
- Yhteisen tavoitteen selkiyttäminen koko henkilöstölle

LÄHETYSTYÖ

KUSTANNUSPAIKKA 101 2600000

TAVOITTEET

- Työn tukeminen seurakunnan nimikkokohteessa Tansaniassa Morogoron hiippakunnassa ja Viktorijärven itäisessä hiippakunnassa Suomen Lähetysseuran kautta
- Lähetyskasvatuksen laaja-alainen toteuttaminen seurakunnassa
- Murmanksin luterilaisen seurakunnan työn tukeminen

TOTEUTUS

- Toteutetaan markkina- ym. tempauksia, nimikkokohteen hyväksi
- Järjestetään Kauneimmat joululaulut-tilaisuuksia
- Pidetään yhteyttä nimikkokohteeseen Lähetysseuran tukirenkaan avulla

KIINTEISTÖTOIMI

KUSTANNUSPAIKKA 101 50x xxxx

TAVOITTEET

- Kiinteistöstrategian valmistelu aloitetaan
- Kiinteistöjen hoidossa keskitytään vahinkoja ennalta ehkäisevään toimintaan

TOTEUTUS

- Kiinteistökatselmuksen jälkiseuranta ja toimenpiteiden dokumentointi
- Siirrytään huoltotehtävien kirjallisiin työmääräyksiin
- Tehtävien dokumentointi ja seuranta

METSÄTALOUS

KUSTANNUSPAIKKA 101 5100000

TAVOITTEET

- Metsänhoito metsäsuunnitelman mukaisesti
- Ympäristönsuojelun huomioiminen
- Kestävän kehityksen periaatteiden huomioiminen

TOTEUTUS

- Metsänhoitosuunnitelman mukaiset hakkuut ja hoitotyöt

HAUTAINHOITORAHASTO

KUSTANNUSPAIKKA 900 4050000

TAVOITTEET

- Hautainhoitorahasto toimii +-0-periaatteella
- Avoin kausityöntekijärekrytointi
- Hautainhoitosopimusten lisääminen

TOTEUTUS

- Kustannusten huomioiminen toiminnassa

LIITE TALOUSARVIO 2021 KUSTANNUSPAIKOIN

Pääluokka		Tulosyksikkö			TOT 2019	TA 2020	TA 2021
1	Hallinto	1011010001	Hallintoelimet	TOIMINTAKATE	-21 863	-39 300	-39 400
1	Hallinto	1011010001	Hallintoelimet	TILIKAUDEN TULOS	-21 863	-39 300	-39 400
1	Hallinto	1011050000	Muu yleishallinto	TOIMINTAKATE	-98 150	-19 100	-23 400
1	Hallinto	1011050000	Muu yleishallinto	TILIKAUDEN TULOS	0	-19 100	-23 400
1	Hallinto	1011070000	Kirkonkirjojenpito	TOIMINTAKATE	-12 291	-5 500	-5 500
1	Hallinto	1011070000	Kirkonkirjojenpito	TILIKAUDEN TULOS	-12 872	-5 500	-5 500
2	Seurakunnallinen toiminta	1012010000	Jumalanpalveluselämä	TOIMINTAKATE	-77 492	-54 100	-41 000
2	Seurakunnallinen toiminta	1012010000	Jumalanpalveluselämä	TILIKAUDEN TULOS	-100 310	-54 100	-41 000
2	Seurakunnallinen toiminta	1012020000	Hautaansiunaaminen	TOIMINTAKATE	-73 637	-33 600	-22 900
2	Seurakunnallinen toiminta	1012020000	Hautaansiunaaminen	TILIKAUDEN TULOS	-93 431	-33 600	-22 900
2	Seurakunnallinen toiminta	1012050000	Yleinen seurakuntaty	TOIMINTAKATE	-47 970	-49 000	-112 500
2	Seurakunnallinen toiminta	1012050000	Yleinen seurakuntaty	TILIKAUDEN TULOS	-61 958	-49 000	-112 500
2	Seurakunnallinen toiminta	1012200000	Kirkkomusiikki	TOIMINTAKATE	-27 638	-39 600	-31 400
2	Seurakunnallinen toiminta	1012200000	Kirkkomusiikki	TILIKAUDEN TULOS	-35 995	-39 600	-31 400
2	Seurakunnallinen toiminta	1012350000	Rippikoulu	TOIMINTAKATE	-38 648	-30 500	-23 100
2	Seurakunnallinen toiminta	1012350000	Rippikoulu	TILIKAUDEN TULOS	-50 406	-30 500	-23 100
2	Seurakunnallinen toiminta	1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	TOIMINTAKATE	-40 450	-42 000	-40 800
2	Seurakunnallinen toiminta	1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	TILIKAUDEN TULOS	-53 190	-42 000	-40 800
2	Seurakunnallinen toiminta	1012380000	Varhaiskasvatus	TOIMINTAKATE	-12 659	-20 200	-8 800
2	Seurakunnallinen toiminta	1012380000	Varhaiskasvatus	TILIKAUDEN TULOS	-13 264	-20 200	-8 800
2	Seurakunnallinen toiminta	1012410000	Diakoniatyö	TOIMINTAKATE	-49 897	-47 000	-33 700
2	Seurakunnallinen toiminta	1012410000	Diakoniatyö	TILIKAUDEN TULOS	-66 259	-47 000	-33 700
2	Seurakunnallinen toiminta	1012410702	YV-keräys	TOIMINTAKATE	0	0	0
2	Seurakunnallinen toiminta	1012410702	YV-keräys	TILIKAUDEN TULOS	0	0	0
2	Seurakunnallinen toiminta	1012600000	Lähetystyö	TOIMINTAKATE	-10 027	-12 500	-13 000
2	Seurakunnallinen toiminta	1012600000	Lähetystyö	TILIKAUDEN TULOS	-13 272	-12 500	-13 000
4	Hautaustoimi	1014030000	Pellon hautausmaa	TOIMINTAKATE	-20 987	-35 500	-7 800
4	Hautaustoimi	1014030000	Pellon hautausmaa	Poistot ja arvonalentumiset	-2 499	-200	-200
4	Hautaustoimi	1014030000	Pellon hautausmaa	TILIKAUDEN TULOS	-30 918	-35 700	-8 000
4	Hautaustoimi	1014030002	Turtolan hautausmaa	TOIMINTAKATE	-13 855	-29 900	-4 100
4	Hautaustoimi	1014030002	Turtolan hautausmaa	Poistot ja arvonalentumiset	-163	-200	-200
4	Hautaustoimi	1014030002	Turtolan hautausmaa	TILIKAUDEN TULOS	-18 557	-30 100	-4 300
4	Hautaustoimi	1014030003	Lepola	TOIMINTAKATE	0	-2 200	-1 400
4	Hautaustoimi	1014030003	Lepola	Poistot ja arvonalentumiset		-2 300	-2 300
4	Hautaustoimi	1014030003	Lepola	TILIKAUDEN TULOS	0	-4 500	-3 700
4	Hautaustoimi	1014040000	Hautaustoimi	TOIMINTAKATE	-70 316	-66 300	-80 200
4	Hautaustoimi	1014040000	Hautaustoimi	TILIKAUDEN TULOS	-98 888	-66 300	-80 200
5	Kiinteistötoimi	1015010000	Kiinteistöjen yleisk	TOIMINTAKATE	0	0	-111 300
5	Kiinteistötoimi	1015010000	Kiinteistöjen yleisk	TILIKAUDEN TULOS	0	0	-111 300
5	Kiinteistötoimi	1015020000	Pello Kirkko	TOIMINTAKATE	8 326	-36 500	-31 000
5	Kiinteistötoimi	1015020000	Pello Kirkko	Poistot ja arvonalentumiset	-7 951	-8 000	-8 000
5	Kiinteistötoimi	1015020000	Pello Kirkko	TILIKAUDEN TULOS	0	-44 500	-39 000
5	Kiinteistötoimi	1015020001	Turtolan Kirkko	TOIMINTAKATE	4 212	-10 300	-11 780
5	Kiinteistötoimi	1015020001	Turtolan Kirkko	Poistot ja arvonalentumiset	-3 981	-3 600	-3 600
5	Kiinteistötoimi	1015020001	Turtolan Kirkko	TILIKAUDEN TULOS	0	-13 900	-15 380
5	Kiinteistötoimi	1015060000	Pellon Seurakuntat	TOIMINTAKATE	7 956	-57 000	-35 200
5	Kiinteistötoimi	1015060000	Pellon Seurakuntat	Poistot ja arvonalentumiset	-7 122	-7 100	-7 100
5	Kiinteistötoimi	1015060000	Pellon Seurakuntat	TILIKAUDEN TULOS	0	-64 100	-42 300

LIITE TALOUSARVIO 2021 KUSTANNUSPAIKOIN

Pääloukka		Tulosityksikkö			TOT 2019	TA 2020	TA 2021
5	Kiinteistötoimi	1015060001	Turtolan Seurakuntat	TOIMINTAKATE	4 263	-31 500	-8 400
5	Kiinteistötoimi	1015060001	Turtolan Seurakuntat	Poistot ja arvonalentumiset	-3 974	-4 000	-4 000
5	Kiinteistötoimi	1015060001	Turtolan Seurakuntat	TILIKAUDEN TULOS	0	-35 500	-12 400
5	Kiinteistötoimi	1015070000	Rivitalo	TOIMINTAKATE	-7 185	-25 200	-5 100
5	Kiinteistötoimi	1015070000	Rivitalo	Poistot ja arvonalentumiset	-3 358	-3 400	-3 400
5	Kiinteistötoimi	1015070000	Rivitalo	TILIKAUDEN TULOS	-18 303	-28 600	-8 500
5	Kiinteistötoimi	1015100000	Metsätalous	TOIMINTAKATE	2 666	33 700	48 900
5	Kiinteistötoimi	1015100000	Metsätalous	TILIKAUDEN TULOS	1 624	33 700	48 900
5	Kiinteistötoimi	1015110000	Varastorak Pyrevä	TOIMINTAKATE	30	100	0
5	Kiinteistötoimi	1015110000	Varastorak Pyrevä	Poistot ja arvonalentumiset	-383	-400	0
5	Kiinteistötoimi	1015110000	Varastorak Pyrevä	TILIKAUDEN TULOS	-353	-300	0
6	Rahoitustoimi	1006010000	Tuloslaskelmaosa	TILIKAUDEN TULOS	674 432	530 500	614 000

PELLON

KUSTANNUSSEURANTA 2020 ->

Pääluokka	Tulosyksikkö	Nimitys	Selite/käyttötarkoitus		
0	1000000000	Vakiotulosyksikkö	Ei käytetä seurakunnassa, ohjautuu automaattisesti tarvittaessa		
0	1006010000	Tuloslaskelmaosa	Kirkollisverot, valtionavustukset, sijoitustoiminta, työllisyysrahoitukset, keskusrahastot, eläkerahastot, vain 5- ja 6- alkuisia pääkirjan tilejä		
1	1011010001	Hallintoelimet	Valtuusto ja neuvosto, Kirkkoneuvoston myöntämät avustukset		
1	1011010000	Kirkolliset vaalit	Vaalitoiminta, joka on 4 vuoden välein		
1	1011050000	Muu yleishallinto, henkilöstöhallinto	Taloushallinnon, tilintarkastuksen ja sisäisen valvonnan aiheuttamat tuotot ja kulut, Toimistotarvikkeet jne, rovastikunta menot ja tulot, työvälineet, jotka eivät työala kohtaisia. Puhelimet, tietokoneet, puhelinkulut, data liikennekulut. Henkilöstöhallinnon tuotot ja kulut, työterveyshuollon kulut ja tuotot sekä ostopalveluna hoidetun työpaikka-ruokailun kulut, liikuntasetelit, Työkokouksiin liittyvät kulut. Koulutukset ja niihin liittyvät kulut, jotka eivät ole työalojen omia Rekrytointi kulut, ja niihin liittyvät ilmoitukset. Tiedottamiseen ja viestintään liittyvät tuotot ja kulut. Ulkopuolisilta palveluntarjoajilta ostetut palvelut, toimistositeerin palkkakuluja. Kotisivut, SRK lehtien painatuskulut, jne...		Jyvitetään TA/ TP
1	1011070000	Kirkonkirjojenpito	Vain kirjurin kulut (tili yhteistyökorvaukset)		
2	1012010000	Jumalanpalveluselämä	Jumalanpalvelustoiminnasta aiheutuvat tuotot ja kulut. Jumalanpalvelustoiminnaksi luetaan seurakunnan kaikki jumalanpalvelukset, sanan ja rukouksen illat jne. Tehtäväalueen kuluiksi kirjataan mm. papin, suntion, kanttorin palkat jumalanpalvelusten osalta. Sekä kasteiden, konfirmaatioiden ja vihkimisten toimittamisesta aiheutuvat tuotot ja kulut etukäteisvalmisteluineen.		
2	1012020000	Hautaansiunaaminen	Papin ja kanttorin palkat sivukuluineen siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen. Suntion palkat 1014040000		
2	1012050000	Yleinen seurakuntatyö	Seurakunnan muu julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkerit, evankeliointi, tempaukset, hartaushetket, raamatunopetustilaisuudet, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet. Sekä Tähän kirjataan aikuisille suunnattujen toimintojen tuotot ja kulut., srk-retki, syntymäpäivät, sairaalapastoritoiminta, rovastikuntamaksut		
2	1012200000	Kirkkomusiikki	Kanttorin palkasta osa, kaikki soitinten huolto ja kunnossapito. Ei urut, ei äänentoisto. Kuoro toiminta		
2	1012350000	Rippikoulu	Kaikki rippikouluun liittyvät tuotot ja kulut		
2	1012360000	Nuoriso- ja varhaisnuorisotyö	Kaikki varhais- ja nuorisotyöhön liittyvät tuotot ja kulut. Partio toiminta		
2	1012380000	Varhaiskasvatus	Kaikki perhe- ja lapsityöhön liittyvät tuotot ja kulut, pyhäkoulu		
2	1012410000	Diakoniatyö	Kaikki diakoniatyöhön liittyvät tuotot ja kulut. Myös vanhustyö kokonaisuudessaan. Kehitysvammatyö, avustukset		
2	1012410702	YV-keräys	Vaatii erillistilintarkastuksen. Kaikki yhteisvastuuseen liittyvät tuotot ja kulut.		
2	1012600000	Lähetystyö	Lähetystyöstä aiheutuvat tuotot ja kulut ml. Talousarviossa esitetyt kulut		
4	1014030000	Pellon hautausmaa	Hautausmaiden perustamisesta ja peruskorjauksista aiheutuvat poistot ja sisäiset korkokulut sekä yleishoidosta ja ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut. Tehtäväalueelle kirjataan myös siunaus- kappalien ja krematorion sekä hautausmaiden huolto- yms. rakennusten tuotot ja kulut. Tälle tehtäväalueelle kirjataan hautapaikan tai sijan myynnistä saadut tuotot. Kirkon varaston kulut.	Ulkoalueiden kunnossapito Pellon kiinteistö: 30 %	Sähkö: hautausmaa 80 % ja lepola 20 %
4	1014030002	Turtolan hautausmaa	Hautausmaiden perustamisesta ja peruskorjauksista aiheutuvat poistot ja sisäiset korkokulut sekä yleishoidosta ja ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut. Tehtäväalueelle kirjataan myös siunaus- kappalien ja krematorion sekä hautausmaiden huolto- yms. rakennusten tuotot ja kulut. Tälle tehtäväalueelle kirjataan hautapaikan tai -sijan myynnistä saadut tuotot. Varasto	Ulkoalueiden kunnossapito Turtolan kiinteistö: 60 %	
4	1014030003	Lepola	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto. Kalusteet, jotka kiinteästi vain tähän kiinteistöön. Ei irtokalusteita, ne tiille 46000/1015010000 kiinteistöjen yleiskulut		Sähkö: hautausmaa 80 % ja lepola 20 %
4	1014040000	Hautaus toimi	Vainajan säilyttämisestä, kuljettamisesta ja tuhkaamisesta sekä siunaustilaisuuden järjestämisestä aiheutuneet tuotot ja kulut. Tehtäväalueelle merkitään myös haudan kaivuusta, peittämisestä ja peruskunnostuksesta aiheutuvat tuotot ja kulut. Suntion palkat siunaustilaisuudesta kohdennetaan myös tälle tehtäväalueelle. Papin ja kanttorin palkat merkitään kuitenkin tehtäväalueelle 202 Hautaan siunaaminen siunaus- ja muistotilaisuuden ajalta. Hautausmaa työntekijöiden palkkojen osuus, joka ei liity sopimushautoihin		
5	1015010000	Kiinteistöjen yleiskulut	Kohdentamattomat kiinteistöön ja kiinteistön hoitoon liittyvien kiinteistö ja kalusteiden kunnossapito kulut, yörytetään kiinteistöille jako-osuuksiin. Äänentoisto jne. Kulut/tuoto kiinteistöistä joita ei ole erikseen seurannassa. Jaetaan osa kuluista hautausmaille ja kiinteistöihin.		Jyvitetään TA / TP kiinteistöille
5	1015020000	Pellon kirkko	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto. Kalusteet, jotka kiinteästi vain tähän kiinteistöön. Ei irtokalusteita, ne tiille 46000/1015010000 kiinteistöjen yleiskulut	Ulkoalueiden kunnossapito Pellon kiinteistö: 30%	
5	1015020001	Turtolan kirkko	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto. Kalusteet, jotka kiinteästi vain tähän kiinteistöön. Ei irtokalusteita, ne tiille 46000/1015010000 kiinteistöjen yleiskulut	Ulkoalueiden kunnossapito Turtolan kiinteistö: 20%	
5	1015060000	Pellon seurakuntatalo	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto. Kalusteet, jotka kiinteästi vain tähän kiinteistöön. Ei irtokalusteita, ne tiille 46000/1015010000 kiinteistöjen yleiskulut	Ulkoalueiden kunnossapito Pellon kiinteistö: 30%	Lämmityskustannukset: ALV vähennys 10 %, kuluista ja vuokrat. Alv-ohjaus
5	1015060001	Turtolan seurakuntatalo	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto. Kalusteet, jotka kiinteästi vain tähän kiinteistöön. Ei irtokalusteita, ne tiille 46000/1015010000 kiinteistöjen yleiskulut	Ulkoalueiden kunnossapito Turtolan kiinteistö: 10%	Lämmityskustannukset: ALV vähennys 85 %, kuluista ja vuokrat. Alv-ohjaus
5	1015070000	Rivitalo	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto. Kalusteet, jotka kiinteästi vain tähän kiinteistöön. Ei irtokalusteita, ne tiille 46000/1015010000 kiinteistöjen yleiskulut	Ulkoalueiden kunnossapito Pellon kiinteistö: 10%	Lämmityskustannukset: 60 % srktalo ja 40 % rivitalo.
5	1015110000	Varastorak. Pyrevä	Vain kiinteistöön suoraan kohdistuvat kulut, ei kiinteistössä harjoitettavaan toimintaan liittyviä asioita. Tähän myös kiinteistön sähkö, lämpö, vesi ja jätehuolto		
5	1015100000	Maa- ja metsätalous	Arvonlisäverollinen toiminta		ALV 100 % , alv ohjaus
9	1994040000	Orajärven test. po.	Maksetaan sopimushaudan hoidosta vuosittain hautainhoitorahastoon		
9	1994040001	Rahdun test. po	Maksetaan sopimushaudan hoidosta vuosittain hautainhoitorahastoon		
900	9000000000	Vakiotulosyksikkö	Hautainhoitorahaston vakiotulosyksikkö...		
900	9004050000	Haudanhoitorahasto	Hautausmaiden sopimushoitohautojen tuotot/kustannukset. Puutarhanhoitokustannukset, mikäli valtaosa kuluista käytetään sopimushautojen hoitoon. Hallinnon ja suntion palkoista sopimushautojen osuus.		
900	9006010000	Tuloslaskelmaosa	Hautainhoitorahaston yleinen seurantakohde		

