



**TALOUSARVIO JA
TOIMINTASUUNNITELMA 2022
TALOUSSUUNNITELMAT 2023 - 2024**

SISÄLLYS

1	PIENI SEURAKUNTA TARVITSEE YHTEISTYÖTÄ.....	5
2	VUODEN 2022 TOIMINNALLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET	7
3	TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2022 /KIRKKOHALLITUS	7
3.1	Talouden nykytila	7
3.2	Vuoden 2021 verotilitykset ja palkkasumman kehitys	8
3.3	Ennusteita vuodelle 2022	9
3.4	Kirkollisvero ja jäsenmäärän kehitys	9
3.5	Valtionrahoitus	10
3.6	Maksut kirkon keskushallinnolle	10
3.6.1	Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys)	10
3.6.2	Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys).....	11
3.6.3	Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen	11
3.7	Verotuskustannukset.....	11
3.8	Palkkakulut.....	11
3.9	Henkilösivukulut	12
3.9.1	Eläkemaksut	12
3.9.2	Muut henkilösivukulut	12
3.10	Rakennusten ylläpitokulut	12
3.11	Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille	12
3.12	Taloudelliset avustukset seurakunnille.....	13
3.13	Muuta huomioon otettavaa.....	13
4	TOIMINTASUUNNITELMA	15
5	TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET	15
5.1	Työajan käytön arviointi.....	15
5.2	Hallinnon yleiskulut.....	15
5.3	Kiinteistöjen yleiskulut	15
5.3.1	Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta	16
5.3.2	Tilojen käytön kustannukset	17
6	ERILLISET SEURANTAKOhteet	17
6.1	Työhyvinvointi	17
6.2	Sijoitusvarallisuus.....	17
6.3	Investoinnit.....	17

7	LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA.....	18
7.1	Yhteisö- ja pääomaverovelvollisuus	18
7.2	Arvonlisäverovelvollisuus	18
8	SISÄINEN LASKENTA.....	19
8.1	Kustannusten kohdistaminen	19
8.2	Sisäiset kirjanpidon erät	19
9	VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT	19
10	AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT	20
10.1	Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot	20
10.2	Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot	20
11	YHTEISTYÖ YLITORNION SEURAKUNNAN KANSSA.....	21
11.1	Hallinto ja taloushallinto	21
11.2	Diakoniatyö	22
12	HENKILÖSTÖ.....	22
12.1	Henkilöstökustannukset.....	22
12.2	Muutokset henkilöstössä.....	22
12.3	Henkilökunnan koulutus.....	22
12.4	Henkilöstöetuudet	23
12.5	Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen	23
12.6	Seurakunnan vakiintuneiden toimintamallien tarkasteleminen.....	23
13	LUOTTAMUSTOIMET	24
14	HAUTATOIMI	24
14.1	Kuulutettujen hautojen poistaminen	24
14.2	Hautatoimenohjelmisto	24
14.3	Hautatoimen kustannukset.....	25
15	SEURAKUNNAN KIINNOSTAVUUS	25
16	KIINTEISTÖKUSTANNUKSET	25
16.1	Kiinteistöstrategia.....	25
16.2	Poistot.....	26
16.3	Seurakunnan toiminnan ulkopuoliset kiinteistöt	26
16.4	Rakennusten kunnostustoimenpiteitä	26

16.5	Basis - järjestelmä.....	26
17	INVESTOINNIT JA PITKÄAIKAISET MENOT.....	27
17.1	Asianhallinta ja arkistojärjestelmä, Therefore.....	27
18	MUUT KUSTANNUKSET	27
18.1	Maksuvaihtoehtojen lisääminen käteisenrahan lisäksi.....	28
19	VARALLISUUDEN HOITAMINEN	28
20	MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT TOIMINTAMUUTOKSET	29
21	TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2024	29
21.1	Metsänhoitosuunnitelman mukaiset toimenpiteet	29
21.2	Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi	29
22	TALOUSARVIO LUKUINA	30
22.1	Tuloslaskelma vuodelle 2022 ja suunnitelmat vuosille 2023 – 2024	30
22.2	Talousarvio pääluokkatasolla 2022.....	31
22.3	Tilastot väestökehityksestä	33
22.4	Kustannusten vertailu suhteessa verotuottoihin 2016 -.....	33
22.5	Kateseuranta 2019 -	34
22.6	Taseen ylijäämän kehitys 2015 –	35
23	HAUDANHOITORAHASTO	36
23.1	Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta	36
23.2	Työajankäytön arviointi	36
23.3	Hautainhoitorahaston palveluiden hinnasto	36
23.4	Hautainhoitorahaston talouden tasapaino.....	37
23.5	Hautainhoitorahasto talousarvio 2022 ja – suunnitelma 2023 – 2024.....	37
23.6	Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma	37
24	VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN.....	37
25	TALOUSARVION SITOVUUS.....	38
26	LIITTEET	38

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 eletään meillä ja maailmanlaajuisesti todeksi epävarmuuden keskellä. Takana on jo kaksi talvikautta jatkuvasti muuttuvine rajoituksineen. Koronapandemia on ravisuttanut turvallisuudentunnetta, mutta vähitellen sen kanssa opitaan tulemaan toimeen seurakunnan arjessakin. Tällaiseen pitkittyneeseen kriisiaikaan liittyy väsymyksen tunnetta, mutta myös toivon tunnetta, sillä jo nyt voidaan todeta, että monista vaikeuksista ja koettelemuksista on selviydytty. Todeksi on tullut se, että erityisesti kriisiaikana on yhdistettävä voimavaroja ja toinen toista rohkaisten katsottava valoisaan tulevaisuuteen. Huolestuttavaa on kuitenkin se, että pandemian seurauksena eriarvoistuminen ja syrjäytymisen uhka ovat kasvaneet.

Kriisiaika on pakottaen opettanut seurakuntaa nopeaan reagointiin ja tiedottamiseen. Nykytekniikka on mahdollistanut osaltaan toimintakyvyn säilymisen myös poikkeusoloissa. Viestinnän lisäksi yhteydenpito seurakuntalaisiin, etätyö ja myös hartauselämä toteutuvat tarvittaessa virtuaalisestikin. Tällä digitalisaation ja uuden oppimisen tiellä on jatkettava, vaikka on selvää, ettei kaikkea elävää kontaktia voida korvata etäyhteyksin.

Turhautuminen some-maailman ja teknisten laitteiden viidakossa on koettu seurakuntatyön arjessa. Toisaalta yhä enemmän on irrotettava työntekijäresursseja yksilöiden kohtaamiseen etenkin ikääntyvien ja hajallaan asuvien seurakuntalaisten keskuudessa.

Työhyvinvoinnissa on pitkältä ajalta korjausvelkaa, joka koronan ja terveysturvallisuuden kysymysten myötä on tullut näkyväksi. Henkilöstön jaksaminen on koetuksella. Vaikka henkilöstökulut jo muutenkin ovat suhteellisesti kasvava osuus menoista, on henkilöstön työhyvinvointiin satsaamista jatkettava.

Talouden heikentyneeseen tilanteeseen ja huolestuttaviin ennusteisiin on kuitenkin välttämätöntä reagoida mittavilla säästötoimenpiteillä. Kiinteistöstrategia saadaan laadittua vuoden 2022 aikana. Se tulee olemaan laaja selvitys ja suunnitelma kiinteistöjen ylläpidosta, peruskunnostamisesta ja mahdollisista kiinteistöistä luopumisesta. Kiinteistöt ja niiden ylläpitäminen vievät merkittävän osan kokonaistaloudesta, joten niiden osalta on löydettävä säästöjä, jotta varsinaiseen toimintaan riittää määrärahoja.

Seurakunnan puitesuunnitelma laadittiin vuosille 2022 – 28. Sen ohjenuoraksi otettiin piispa Mari Leppäsen ajatus ”Jumalaa ei voi rakastaa ohi ihmisen.” Seurakunnan toiminnassa tavoitetaan ihmisiä ja palvellaan lähimmäistä ja näin nähdään Kristus lähimmäisessä. Strategian toteutumista arvioidaan ja sen sisältöä muokataan vuosittain. Tavoitteena on tarkistaa suuntaa riittävän usein ja näin selviytyä alati muuttuvassa maastossa. Reitti hyvään tulevaisuuteen löytyy niin historiaa ja juuria kuin nykyisiä ja tulevia sukupolvia kunnioittaen.

Kirkon Ovet auki -strategian näkökulmasta vapaaehtoisten seurakuntalaisten vahva osallistuminen seurakunnan toiminnan toteuttamiseen on merkittävä tulevaisuuden voimavara. Meillä tämä on jo pitkään ollut osa paikallisseurakunnan perinnettä. Nyt on toimittava, jos haluamme vaalia ja uudistaa tätä arvokasta osallisuuden mallia. Se voidaan nähdä henkisenä resurssina ja koronarajoitusten ja yksinäisyyden haasteiden myötä jopa elämää tai ainakin elinvoimaa ylläpitävänä arvona, uudenlaisen yhteisöllisyyden muovaajana.

Toimintakulttuurimme kuuluu myös halu tehdä yhteistyötä yli rajojen; kunnan, sen kulttuuri- sivistys- ja sosiaalitoimen sekä eri järjestöjen ja muiden toimijoiden kanssa.

Yhteistyössä Ylitornion seurakunnan kanssa on monia mahdollisuuksia nykyisen taloushallinnon ja virastonhoidon sekä kiinteistönhoidon tukipalveluihin liittyvien toimintojen lisäksi.

On todennäköistä, että suurten rakenteellisten muutosten aika tulee pienissä pohjoisissa seurakunnissa lähivuosina. Tilannetta ja hiippakuntatason keskustelua seurataan aktiivisesti, mutta samalla toimitaan myös itseohjautuvasti yhteistyömuotojen tiivistämisessä tarpeen ja seurakunnan päättäjien tahtotilan mukaan. Vuoden 2022 aikana jatketaan toiminnallisen yhteistyön syventämistä. Yhdessä voidaan nähdä ja opetella tekemään tuttuja asioita uudella tavalla niin jumalanpalveluselämässä, kohtavassa toiminnassa kuin seurakunnallisten palveluiden tarjonnassa.

Lähivuosina joudutaan väistämättä tekemään kipeitä karsintoja. Jaksamme kuitenkin uskoa siihen, että ihmiset eivät ole kirkkoa (ja sen seiniä) varten, vaan kirkko on ihmistä varten.

Riittaleena Tuomi
kirkkoherra

2 VUODEN 2022 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 2022 painopisteasioiksi seuraavaa:

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

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

3 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2022 /KIRKKOHALLITUS

3.1 Talouden nykytila

Kansantalouden tilanne on vaihdellut voimakkaasti sen jälkeen, kun yhteiskunnan toiminta alkuvuonna 2020 häiriintyi COVID-19-viruksen aiheuttaman pandemian ja sen torjumiseksi säädettyjen erilaisten rajoitusten vuoksi. Talous oli jo vuoden 2020 kolmannella vuosineljänneksellä toipumassa tautitilanteen väliaikaisesti helpottaessa, mutta tilanne paheni nopeasti taas, kun uusia virusmuunnoksia syntyi. Syksyllä 2020 koronarajoitukset oli otettava uudelleen käyttöön ja ne vaikeuttivat yhteiskunnan toimintaa koko loppuvuoden ajan. Vuonna 2020 kokonaistuotanto laski 2,9 prosenttia.

Kansantalouden tuotanto (BKT) lähti kuitenkin kasvuun jo alkuvuonna 2021 siitäkin huolimatta, että pandemiarajoitukset vaikeuttivat toimintaa monilla toimialoilla edelleen. Tilastokeskuksen mukaan vuoden 2021 toisella neljänneksellä kansantalouden tuotanto kasvoi 2,1 prosenttia edelliseen vuosineljännekseen verrattuna ja vuoden 2020 vastaavaan ajankohtaan verrattuna 7,5 prosenttia saavuttaen jo kesäkuussa koronapandemiaa edeltäneen tason. Talouden toipuminen on ollut selvästi ennakoitua nopeampaa. Kuluttajat luottavat taas omaan ja Suomen talouteen, mikä on lisännyt yksityistä kulutusta. Koronarajoitusten aikana on syntynyt säästöjä ja patoutuneita tarpeita. Kun palveluille on taas kysyntää eivätkä koronarajoitukset enää rajoita toimintaa, yritystenkin usko tulevaisuuteen on vahvistunut. Positiivisen talouskehityksen ennustetaan jatkuvan, mikä on nostanut bruttokansantuotteen kasvuarvioita.

Valtiovarainministeriö ennusti vielä kesäkuussa (17.6.2021) kuluvan vuoden talouskasvuksi 2,6 prosenttia, mutta tuoreimmat, syyskuussa julkaissut bkt:n kasvuarviot ovat huomattavasti tätä korkeammat. Arviot vaihtelevat Kuntarahoituksen 3,2 prosentista Pellervon taloustutkimuksen 3,7 prosenttiin. Suomen pankki arvioi kasvuksi 3,5 prosenttia ja pankit esimerkiksi Nordea 3,5 ja OP 3,6 prosenttia. Suomen talous on toipumassa pandemian aiheuttamasta kriisistä tavanomaista taantumaa nopeammin.

Kirkollisverotuotto kasvoi 1,7 prosenttia vuonna 2020. Vuonna 2020 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 900,9 miljoonaa euroa. Seurakuntataloudet saivat lisäksi kirkon keskusrahastolta kirkolliskokouksen päätöksellä (13.8.2020) koronapandemian aiheuttamia toimintamuutoksia ja taloudellisia menetyksiä kompensoimaan 3 miljoonan euron yleisavustuksen. Avustus jaettiin seurakunnille laskennallisin perustein seurakuntien jäsenmäärän suhteessa (yleiskirje 24/2020). Seurakunnat saivat koronatilanteen vuoksi keskusrahaston jakamana myös ylimääräisen valtionavustuksen (OKM), joka oli kohdennettu diakoniatointaan.

Taloudellinen polarisaatio seurakuntien välillä jatkui vuonna 2020. Vaikka suurimmalla osalla seurakuntatalouksia kirkollisveron tuotto kasvoi, se väheni vajaalla kolmasosalla, eli 88 seurakuntataloudella. Verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli prosentuaalisesti eniten Espoon ja Porvoon hiippakunnissa ja seurakuntatalouksia, joissa verotulot vähenivät, oli prosentuaalisesti eniten Kuopion ja Lapuan hiippakunnissa.

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli heinäkuussa 1,9 % (www.tilastokeskus.fi). Inflaation odotetaan olevan vuonna 2021 noin 1,2–2,0 prosenttia. Vuonna 2022 kuluttajahinnat nousisivat suurin piirtein saman verran eli 1,2–1,7 prosenttia. Ansioihin odotetaan noin 2,5 prosentin kasvua.

Työllisyys on kuluneen vuoden aikana parantunut ja työttömyys on vähentynyt selvästi. Työllisyysaste oli elokuussa 73,4 prosenttia (70,1, 2020). Työllisyysasteen trendi (kausitasoitettu) saavutti heinäkuussa 2021 tason, joka vallitsi ennen koronakriisin puhkeamista helmikuussa 2020 ja vuoden 2021 toisen neljänneksen työllisyysaste oli jopa korkeampi kuin vuoden 2019 toisen neljänneksen vastaava luku. Ennusteen mukaan hallituksen asettama 75 prosentin työllisyysaste saavutetaan vuonna 2023.

3.2 Vuoden 2021 verotilitykset ja palkkasumman kehitys

Elokuussa alkuvuoden 2021 verotulokertymä oli 4,7 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Kirkollisveron jako-osuus pienenee kuitenkin -0,06 prosenttia lokakuussa, mikä vaikuttaa lopulliseen verotulokertymään. Uutta jako-osuutta (2,75) sovelletaan lokakuussa 2021 tehtävistä tilityksistä lähtien ja aiemmin verovuodelta tilitetyt verot oikaistaan vastaamaan uutta jako-osuutta.

Kirkollisverotilityksiä on pitänyt tilanteeseen nähden hyvällä tasolla palkankorotusten seurauksena tapahtunut ansiotason nousu, eläkkeiden nousu sekä valtion koronan vuoksi tekemät tukitoimet. Vaikuttaisi myös, ettei koronan negatiiviset talousvaikutukset kuten työtuntien väheneminen, lomautukset, irtisanomiset ole kohdistuneet niihin ikäryhmiin, joiden kirkkoon kuuluvuus on tyypillisesti korkeinta.

Tilastokeskuksen tietojen (16.9.2021) mukaan koko talouden palkkasumma oli toukoheinäkuussa 8,6 prosenttia suurempi kuin vastaavana ajanjaksona vuotta aiemmin ja 5,3 prosenttia suurempi kuin vuonna 2019. Heinäkuussa koko talouden palkkasumma

kasvoi 6,5 prosenttia edellisvuodesta. Vuosi sitten touko-heinäkuussa koko talouden palkkasumma laski 3,1 prosenttia. Palkkasumma kasvoi eniten yksityisen terveydenhuolto- ja sosiaalipalveluiden (13,2 %), muiden palveluiden (11,9 %), yksityisen koulutuksen (11,5 %), kaupan (9,4 %) ja teollisuuden (7,3 %) toimialoilla. Maltillisimmin palkkasumma kohosi rahoitustoiminnan (3,8 %) ja rakentamisen (5,6 %) toimialoilla.

Yksityisellä sektorilla maksettujen palkkojen summa oli touko-heinäkuussa 10,0 prosenttia suurempi edellisvuoteen verrattuna. Julkisen sektorin palkkasumma oli 6,3 prosenttia suurempi kuin vastaavana ajankohtana vuotta aiemmin. Vuosi sitten touko-heinäkuussa palkkasumma laski yksityisellä sektorilla 4,9 prosenttia ja kasvoi julkisella sektorilla 3,1 prosenttia edellisestä vuodesta.

3.3 Ennusteita vuodelle 2022

Valtiovarainministeriön kesäkuisten ennusteiden mukaan BKT kasvaisi 2,8 prosenttia vuonna 2022. Uudemmissa, syyskuisissa ennusteissa kasvuarvot ovat suurempia, mutta ennusteissa on huomattavaa vaihtelua. Esimerkiksi Suomen pankki ennustaa 2,8 prosentin kasvua, Kuntarahoitus 3 prosentin kasvua ja Palkansaajien tutkimuslaitos 3,5 prosentin kasvua. Pellervon taloustutkimus ennustaa jopa neljän prosentin kasvua. Kaikkien ennusteiden mukaan kasvu hidastuu vuonna 2023.

Kuntapuolella verotulojen ennustetaan kasvavan tänä vuonna vielä vahvasti, noin 5 prosenttia, mutta vuonna 2022 verotulokasvun ennustetaan hidastuvan noin yhteen prosenttiin.

Lähivuosien verotuloennusteisiin tuo epävarmuutta vuonna 2023 voimaantuleva soteuudistus ja sen myötä muuttuvat verotulojen jakoperusteet sekä mahdolliset kiinteistöverotukseen tehtävät muutokset.

Seurakuntien talouden kannalta oleellista on, kuinka työllisyystilanne kehittyy ja miten koronavirus pysyy hallinnassa. Kehittyvien maiden alhainen rokotekattavuus voi tuoda haasteita tautitilanteelle maailmanlaajuisesti.

3.4 Kirkollisvero ja jäsenmäärän kehitys

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperustemuutokset, työllisyystilanne, kirkollisveroprosentin suuruus, seurakunnan jäsenten ansiotulojen ja eläketulojen kehitys ja niitä saavien määrä.

Kirkkohallitus saa päivityksen keväällä tehtyyn seurakuntakohtaiseen kirkollisveroennusteeseen syksyn aikana. Kun ennustetaulukko saadaan, se tallennetaan Sakastiin, josta se on seurakuntien ladattavissa.

Kirkon tilastopalvelussa (www.kirkontilastot.fi) on julkaistu ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuksen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen. Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee lähivuosina noin 1,3 prosenttia vuodessa vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Vuoteen 2025 mennessä jäsenmäärä on vähentynyt 6,5 prosenttia (31.12.2020 jäsenmäärään verrattuna). Hiippakunnittain kehitys vaihtelee Helsingin hiippakunnan 2,8 prosentista

Mikkelin hiippakunnan 9,9 prosenttiin. Joissakin seurakunnissa jäsenmäärä vähenee lähes 15 prosenttia vuoteen 2025 mennessä.

3.5 Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelis-luterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisöverosuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Korvattavia tehtäviä ovat hautaustoimi, väestökirjanpito tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito.

Hallituksen talousarvioehdotuksessa vuodeksi 2022 evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 118,7 miljoonan euron määräraha. Esityksessä on otettu huomioon 1,5 prosentin indeksikorotus. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle osissa kuukausittain ja rahoituksen edelleen tilittämisestä seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa. Kirkkohallituksen talousarvioehdotuksessa täysistunnolle (21.9.2021) esitetään, että summasta 109,4 miljoonaa euroa jaetaan seurakunnille euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaisesti. Jakotapa pysyisi nykyisellään. Rahoituksesta 6,9 miljoonaa euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon ja 2,4 miljoonaa euroa Kirjuri-jäsentietojärjestelmän ylläpito- ja kehitystyöhön.

Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon osoitetusta määrärahasta jaetaan seurakunnille vuosittain avustuksia kirkollisten rakennusten hoitoon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kirkollisen esineistön konservointiin. Lisäksi Kirkon keskusrahasto jakaa rakennusavustuksia.

Avustusten jakoperusteita ja hakuohjeita ollaan uudistamassa ja seurakuntia tullaan tiedottamaan uudistuksesta yleiskirjeellä. Uudistetut jakoperusteet ja ohjeet avustusten hakemiseen päivitetään myös Sakastiin: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Avustukset.

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, 6,5 % (esitys)

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvä Kirkon keskusrahaston perusmaksu on 6,5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2022.

3.6.2 Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2022.

3.6.3 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen

Seurakunta voi arvioida jo etukäteen sekä keskusrahasto- että eläkerahastomaksun suuruuden. Molemmat maksut perustuvat verovuoden 2020 kirkollisveroon. Seurakuntakohtaiset verovuoden 2020 kirkollisveron ennakkotiedot ovat nähtävissä Verosaajien internet-palvelussa kohdassa Muut tilastot: Maksuunpannut verot, verovuoden 2020 tietoja (päivitetty 30.8.2021), taulukko N181 (veronsaajat.vero.fi). Lopullinen tieto julkaistaan verotuksen valmistuttua marraskuussa. Laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2020 kirkollisverotuotto seurakunnan vuoden 2020 kirkollisveroprosentilla.

Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

3.7 Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinnon antaman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 13,9 miljoonaa euroa (-5,7 %). Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä.

3.8 Palkkakulut

Kirkon 1.4.2020 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2022 saakka. Kirkontyömarkkinalaitoksen mukaan vuonna 2022 palkantarkistuksiin on sopimuksen perusteella syytä varata noin 0,5 % lisää vuoteen 2021 verrattuna. Kustannuksia vuoteen 2021 verrattuna nostaa vuoden 2021 yleiskorotuksen toteutuminen kaikille 12 kuukaudelle vuonna 2022 (ns. palkkaperintö). Tämä vuoden 2022 kustannusarvio sisältää vain voimassa olevasta sopimuksesta johtuvat palkkamenot vuodelle 2022 verrattuna vuoteen 2021. Uuden 1.3.2022 alkavan sopimuskauden mahdollisten palkantarkistusten vaikutusta vuoden 2022 palkkakuluihin ei tässä vaiheessa voida arvioida.

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

Kuntaliitto on julkaissut arvionsa työnantajan sairausvakuutus- ja työttömyysvakuutusmaksuista. Lopulliset päätökset saadaan marraskuussa. Vuonna 2022 työnantajan sairausvakuutusmaksu laskisi 1,35 prosenttiin (1,53 % vuonna 2021) ja työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2 169 000 e saakka 0,5 prosenttia ja ylittävistä osasta 2,05 prosenttia (1,9 % vuonna 2021). Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,7 prosenttia.

3.10 Rakennusten ylläpitokulut

Kiinteistöjen ylläpidon kustannukset pysyivät kutakuinkin ennallaan vuonna 2020 mutta ovat tänä vuonna nousseet. Vuoden toisella neljänneksellä vuosimuutos oli 2,1 %. Tasaisen kasvun voi olettaa jatkuvan.

Vuosimuutoksella mitattuna kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten on kasvanut jätehuolto (6,0 %). Veden ja jäteveden kustannukset kasvoivat 2,6 prosenttia. Korjauskustannukset 2,8 prosenttia. Lämmityskustannukset nousivat 4,2 prosenttia, vahinkovakuutukset 2,6 prosenttia, hallinto 1,6 prosenttia, käyttö ja huolto 1,3 prosenttia sekä ulkoalueiden hoito 0,3 prosenttia. Sen sijaan siivouksen kustannukset laskivat 0,7 prosenttia ja sähkön kustannukset 0,4 prosenttia. (Lähde: Tilastokeskus, Kiinteistön ylläpidon kustannusindeksi [verkkajulkaisu] tilastokeskus.fi).

3.11 Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille

Kirkon lähetysjärjestöjen ja Kirkon Ulkomaanavun 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 Evi-Plus -sivustolla: <https://evl.fi/plus/hallinto-ja-talous/tilastot-ja-asiakirjat/lahetystyon-ja-kansainvalisen-avustustoiminnan-tilastoja>.

3.12 Taloudelliset avustukset seurakunnille

Seurakuntataloudet voivat hakea verotulojen täydennysavustusta ja harkinnanvaraista avustusta. Verotulojen täydennysavustusten jakoperusteita muutettiin vuodesta 2018 alkaen. Verotulojen täydennysavustuksen määrä seurakuntataloutta kohti muodostuu laskelman perusteella. Laskentaperusteisiin ei ole tulossa uusia muutoksia. Tarkemmat tiedot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Hallinto ja talous – Keskusrahasto – Avustusjärjestelmä.

3.13 Muuta huomioon otettavaa

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2020 vuoteen 2025 saakka noin 6,5 % (Kirkon tilastopalvelu). Jäsenmäärä on viime vuosina laskenut noin 50 000 jäsenellä / vuosi ja ennusteessa saman kehityksen arvioidaan jatkuvan. Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 24 prosenttia vuoteen 2040 mennessä.

Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan laskevan noin 6 prosenttia vuoteen 2030 mennessä, kun samana ajanjaksona jäsenmäärän laskuksi arvioidaan 10 prosenttia. Jäsenmäärän ja verotulojen ei siis ennusteta laskevan samassa suhteessa. Tulevina vuosina harveneva jäsenistö maksaa vuosi vuodelta enemmän kirkollisveroa per veronmaksaja. Veronmaksajat ovat suurelta osin eläkeiässä tai jo hyvin lähellä sitä. On luonnollista, että jäsenmäärä vähenee lähitulevaisuudessa merkittävästi juuri tämän ikäryhmän osalta. Verotulojen jäsenmäärää hitaamman laskun varaan ei ole perusteltua suunnitella tulevaisuuden toimintaa.

Seurakuntien eriytymiskehitys on ilmeistä. Vaikka joissakin seurakuntatalouksissa kirkollisverotuottoja vielä kertyy, monet pienet seurakunnat ovat jo nyt taloudellisesti tiukoilla ja toimintamahdollisuuksia on vähän tai ei enää juuri ollenkaan. Seurakuntien strategia tulevia vuosia varten tulee nyt laatia ottaen huomioon niukkenevat resurssit. Kun resurssit niukkenevat, pitää miettiä, miten taloutta voidaan tasapainottaa. Säästöä voidaan aikaansaada keskittämällä toimintaa, luopumalla joistakin työmuodoista, keikelemalla uusia toimintatapoja tai kehittämällä yhteistyötä muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa. Vapaaehtoisten työpanoksesta voi olla merkittävä apu, kun henkilöstöresurssit niukkenevat. Mikäli edellä mainitut keinot eivät riitä, yhtenä vaihtoehtona on taloudellisesti ja toiminnallisesti järkevää selvittää myös mahdollisuus seurakuntarakennemuutokseen. Seurakuntaliitos voi olla positiivinen muutos, uusi mahdollisuus, joka turvaa alueen seurakunnallisen toiminnan, luo mahdollisuudet monipuolisempaan toimintaan ja parantaa henkilöstön työhyvinvointia. Koska monilla seurakunnilla taloudellinen tilanne on vielä verraten hyvä, tulevaisuuden strategiaa ja ratkaisuja kannattaa valmistella huolellisesti.

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. Seurakuntatalouden voidaan katsoa olevan vakavissa taloudellisissa vaikeuksissa, jos taseeseen on kertynyt alijäämää. Tilanne on erittäin vaikea, jos tilikauden tulos on ollut negatiivinen kahtena tai useampana vuotena. Talouden tasapainon mittarina suositellaan käytettäväksi vuosikatteen määrän suhdetta tulevien investointien ja lainanlyhennysten vuosikeskiarvoon.

Seurakunnassa, jossa uhkana on alijäämäinen talousarvio vuodelle 2022 tai jossa vuosikate ei riitä kattamaan vastaisia investointeja ja lainanlyhennyksiä, on talouden tasapainottamiseksi laadittava vähintään kolme vuotta kattava suunnitelma. Tuona aikana talous on saatettava tasapainoon.

Seurakunnan tulee aktiivisesti ja säännöllisesti itse seurata talouden kehitystään sekä hallinnon ja toiminnan tilaansa. Jos seurakunta on taloudellisissa vaikeuksissa, talouden tasapainotustoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi. Avoin keskustelu on avainasemassa. Taloudellista tilannetta voidaan parantaa lisäämällä tuottoja ja/tai vähentämällä kuluja. Tuottoja voidaan lisätä esimerkiksi korottamalla kirkollisveroprosenttia. Kirkollisveron korottamisen vaikutukset kannattaa kuitenkin arvioida ensin huolellisesti, tehdä talouden linjaukset ja vasta sen jälkeen laatia talousarvio- ja veronkorotusesitykset. Kun veronkorotus perustellaan hyvin ja siitä tiedotetaan avoimesti, jäsenet sitoutuvat toiminnan rahoittamiseen jatkossakin.

Monilla seurakunnilla on omistuksessaan huomattavan suuri kiinteistökanta, jolloin kiinteistökulut ovat seurakunnalle merkittävä kuluerä. Kiinteistökuluja voidaan vähentää muun muassa luopumalla kiinteistöistä sekä karsimalla käyttö- ja ylläpitokustannuksia. Kaikkien seurakuntien on syytä laatia kiinteistöstrategia tukemaan vuosikatteen riittävyyden arviointia, seurakunnan päätöksentekoa ja talouden tasapainottamista. Kiinteistöstrategia suositellaan laadittavan seurakuntien kiinteistöstrategiamallin mukaan. Kirkkohallituksen täysistunnon hyväksymä malli ja siihen liittyvät taulukot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Kiinteistöstrategia. Kiinteistömenoissa voidaan saavuttaa säästöjä parantamalla energiatehokkuutta, muuttamalla kiinteistöjen lämmitysmuotoa ja lisäämällä kiinteistöautomaatiota. Kirkkohallitus myöntää seurakunnille hiilineutraalisuusavustusta myös vuonna 2022 rakennusten energiatehokkuuden parantamiseen ja fossiilisia energialähteitä käyttävien lämmitysjärjestelmien muutokseen eli fossiilisista polttoaineista luopumiseen.

Henkilöstö on seurakunnan tärkein resurssi. Huolellisella henkilöstösuunnittelulla voidaan vaikuttaa siihen, että seurakunnalla on tulevaisuudessakin käytössään riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit toiminnan turvaamiseksi. Kun henkilöstösuunnittelua tehdään ennakoivasti, niukkeneviin resursseihin voidaan varautua järjestelemällä työtehtäviä uudelleen, tekemällä muutoksia tehtäväankuviin ja selvittämällä mahdollisuudet erilaisiin yhteistyökuvioihin naapuriseurakuntien kanssa. Henkilöstökuluja voidaan karsia myös jättämällä korvaava rekrytointi tekemättä työntekijän eläköidyttyä tai siirryttyä toisen työantajan palvelukseen. Vapaaehtoisten aktivointi hyödyttää kaikkia osapuolia. Mikäli henkilöstökuluja ei onnistuta muilla keinoin vähentämään, viimeisiä keinoja ovat lomautukset ja irtisanomiset. Jotta tällaiset tilanteet voitaisiin välttää, oman seurakunnan talouden ja toiminnan tilan säännöllinen ja realistinen tarkastelu on ensiarvoisen tärkeää.

4 TOIMINTASUUNNITELMA

Henkilökunta on laatinut kirkkoherran vahvistaman toimintasuunnitelman oleellisin osin työaloittain.

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

Erillinen toimintasuunnitelma on talousarvioasiakirjan liitteenä.

5 TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET

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 tietyille työalalle tai kustannus on niin pieni, ettei sitä ole syytä jakaa laskun kirjauksen yhteydessä useille kustannuspaikoille.

Yleishallinnon palveluiden ostot, ostot tilikauden aikana ja muut toimintakulut jaetaan henkilöstökulujen ja työaikajakauman suhteessa kustannuspaikoille Muut palvelut ja Muut aineelliset ostot tileille. Kts. Työajan käytön arviointi.

Hallinnonkustannukset vyörytetään tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan Kipan toimesta seurakunnallisen toiminnan ja hautustoimen pääaloille. Raporteissa vyörytykset sisältyvät sisäisiin eriin.

5.3 Kiinteistöjen yleiskulut

Kiinteistöjen yleiskulut kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietyille kiinteistöille. Kustannuspaikalle kirjataan myös työvälaineet, kalusteet ja esineistöön liittyvät kohdentamattomat kustannukset.

Nämä kustannukset jaetaan tilinpäätöksessä eri kiinteistöille kustannusten arvion mukaisin prosentein.

kiinteistöjen yleiskulujen jakaminen kiinteistöille:

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

5.3.1 Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta

Kustannukset jaetaan ostolaskukohtaisesti laskun asiatarjoustuksen 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 sähkökulutuksen. Ostolaskulla kustannukset jaetaan hautausmaalle 80 % ja Lepolaan 20 %.

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

Rivitalon asukkailta laskutetaan vuosittain sähkökulutus 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 Pello	10 %
Turtolan seurakuntakoti	85 %
Metsätalous	100 %

8 SISÄINEN LASKENTA

8.1 Kustannusten kohdistaminen

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

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

8.2 Sisäiset kirjanpidon erät

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

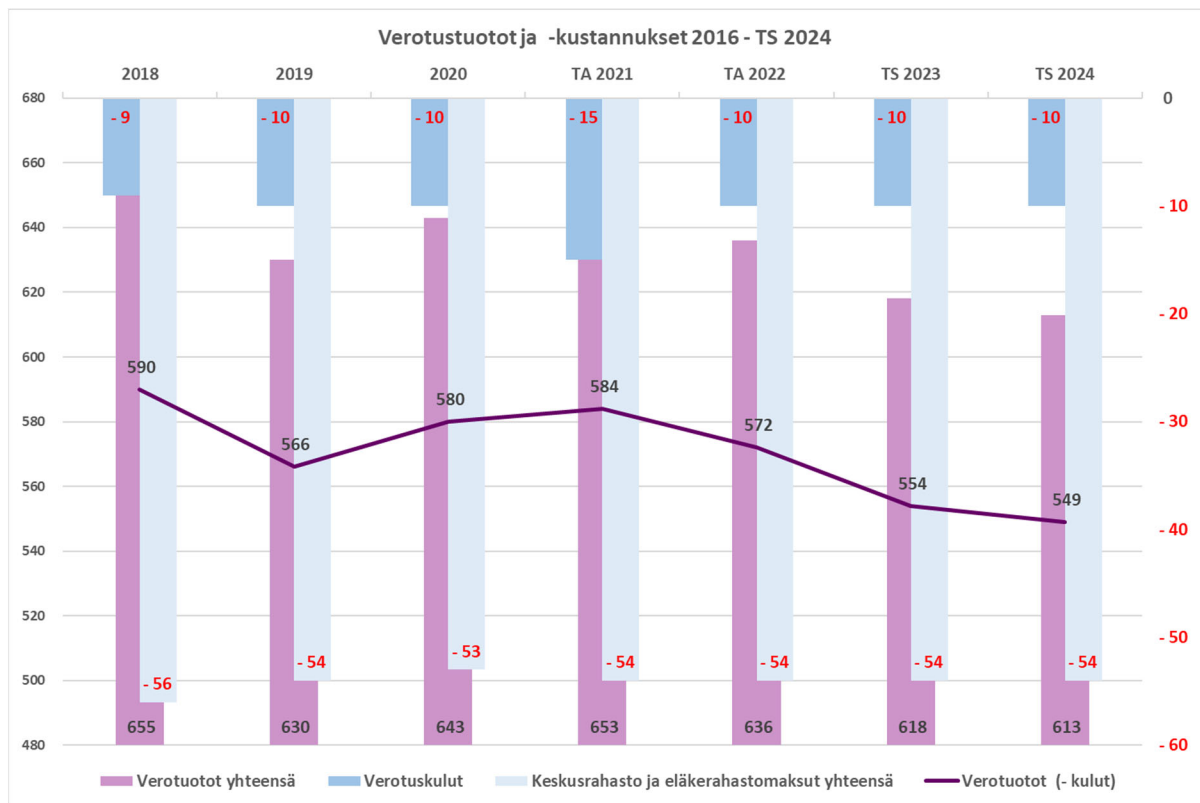
9 VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT

Verotuotot on arvioitu kirkkohallituksen syyskuussa 2020 julkaiseman seurakuntien talousanalyysiä vuosille 2020 – 2030 mukaisesti. Seurakunnan kirkollisveroprosentti vuodelle 2022 on 1,6 %.

Valtionrahoitus jaetaan seurakunnalle kunnan väkiluvun mukaisesti ja talousarviossa tuotto on arvioitu 20 € / henkilö.

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

Taloussuunnitelmassa vuosille 2023 ja 2024 on kirkollisveroprosentiksi arvioitu 1,6 %.



10 AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT

10.1 Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

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

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

10.2 Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

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

Talousarviossa on varattuna määräraha kirkkoneuvoston päätöksellä tarvittaessa annettavaan katastrofiavustusta.

Annettuina avustuksina on talousarviossa huomioidut enimmäismäärät euroina:

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

Seuraavat avustukset tilitetään sovitusti vuoden aikana saajille:

Suomen Lähetysseuran ja nimikkolähettiläiden avustaminen	
Suomen Lähetysseura / Tansania	8 000 €
Naisvoimaa -diakoniatyön hanke	
Morogoran hiippakunnan alueella	4 000
Evankeliumia saarille hanke	
Victorianjärven Itäisen hiippakunta	4 000
Kirkon Ulkomaanapu	500 €
Murmanskin luterilainen seurakunta	1 000 €

11 YHTEISTYÖ YLITORNION SEURAKUNNAN KANSSA

11.1 Hallinto ja taloushallinto

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 35 000 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 edellisen vuoden tapaisesti. Yhteistyöseurakuntien toimistojen sijaistaminen hoidetaan Ylitornion seurakunnan kautta. Pellon seurakunnan hautakortiston digitoinnin toinen vaihe hoidetaan yhteisesti Ylitornion seurakunnan henkilöstön kanssa. Yhteistyö on tarpeellinen toimenpide saattamaan toimintamallit hallinnossa tehokkaammaksi. Toteutunut kustannus on kuitenkin suoraan verrannollinen tarvittavaan / haluttuun palvelun määrään.

Lisäksi Ylitornion hallinnon henkilöstö tarjoaa tarvittaessa ja työresurssien puitteissa yhteistyöseurakunnille palvelun Lukkari julkaisujärjestelmän päivittämistä.

Ylitornion seurakunnan hankkiman Therefore - lisenssikustannukset jaetaan yhteistyöseurakuntien kesken ohjelman käyttöönottamisen myötä.

Seuraava hallinnon yhteistyön arviointi seurakuntien kesken on sovittu tehtäväksi alkuvuodesta 2022.

11.2 Diakoniatyö

Pellon seurakunnassa on diakoniatyötä hoidettu työntekijän tahdosta ja kirkkoneuvoston päätöksellä useita vuosia osa-aikaisesti. Talousarviovuodelle on varattu palvelun ostamiseen yhteistyöseurakunnan kautta 11 000 euroa. Vuosi 2022 on diakoniatyön juhluvuosi.

12 HENKILÖSTÖ

12.1 Henkilöstökustannukset

Talousarvion henkilöstökuluissa on huomioitu suorituslisän kustannukset, joka jaetaan erityisin perustein henkilökunnan kesken, pl. kirkkoherra. Suorituslisästä tuli vuonna 2018 työehtosopimukseen perustuva palkkauksen osa. Suorituslisän suuruus järjestelyjärjestyksen kanssa on 1,7 % peruspalkoista.

Henkilöstölle tarjotaan suosituksena lomarahaa vaihtamista kokonaan tai osittain vapaaksi esimiehen kanssa sovittavalla tavalla. Lomarahojen osuus talousarviossa on 16 900 euroa.

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

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

12.2 Muutokset henkilöstössä

Talousarviossa on henkilökunnan osalta jonkin verran muutoksia edellisiin vuosiin verrattuna. Kirkkoherran virka on täytetty loppuvuodesta 2021 ja seurakuntapastorin virkaa hoidetaan arviovuonna osin sijaisjärjestelyin, kunnes virka saadaan täytettyä.

12.3 Henkilökunnan koulutus

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

Talousarviossa on laskettu koulutuksen osallistumismaksuja 1 500 euroa. Koulutuskustannuksissa ei ole huomioitu koulutusajan palkkakustannuksia. Koulutuksiin pyritään pääsääntöisesti osallistumaan etäyhteyksillä. Erillistä koulutussuunnitelmaa ei ole laadittu.

Therefore asianhallintaohjelmiston koulutusta järjestetään seurakuntien yhteiskoulutuksena käyttöönottamisen myötä.

Erillistä koulutussuunnitelmaa ei ole laadittu.

12.4 Henkilöstöetuudet

Henkilökunnan lounasetuus poistuu talousarviovuonna.

Työnantaja päivittää nykyisen lounas- ja liikuntaedun laajempaan ja useampia työntekijöitä palvelevaan kulttuuri- ja liikuntaetun. Palvelu tuotetaan yleisesti käytössä olevilla tuotteilla. Edun arvo on kirjattu talousarvioon 12 kuukauden työsuhteesta 100 euroa henkilöltä suhteutettuna työssäolokuukausiin.

12.5 Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen

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

Työterveyshuoltosopimus on siirtynyt Pellon kunnalta Pihlajalinna Oy:lle. Pihlajalinna Oy:n kanssa on tehty työterveyden kattava sopimus. Työterveyshuoltokustannukset on arvioitu 3 000 euroon.

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

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

Työhyvinvoinnin jatkuva seuraaminen hoidetaan työhyvinvointikyselyllä.

12.6 Seurakunnan vakiintuneiden toimintamallien tarkasteleminen

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

13 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 jäsenenä. Tiimien ja toimikuntien jäsenille kokouspalkkioita ei makseta.

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

Seurakuntavaalit tulee seurakunnan järjestettäväksi vuonna 2022. Vaaleihin on varattu 2 000 euron määräraha. Henkilöstökulut ovat kirjattuna hallinnon kustannuspaikalle.

Valtakunnalliset Kirkkopäivät järjestetään vuonna 2022 Oulussa. Talousarvioon on varattu 3 000 euroa tapahtuman osallistumiseen.

14 HAUTATOIMI

14.1 Kuulutettujen hautojen poistaminen

Kesän 2020 aikana hautoja on kuulutettu ja kirkkoneuvosto on tehnyt hoitamattomien hautojen osalta poistopäätöksen (KN 2 /31.3.2020 16 §). Hautakivien poistaminen tehdään kesällä 2022. Kuulutettuja hautoja oli 200 kappaletta. Talousarvioon on varattu tähän toimintaan 10 000 euroa.

14.2 Hautatoimenohjelmisto

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. Hautatoimenjärjestelmän puuttuminen on yksi merkittävistä riskeistä.

Hautatietoja on siirretty hautakorteilta digitaaliseen muotoon vuonna 2021. Talousarvio vuoden aikana kaikki hautatiedot pyritään saamaan digitaaliseksi ja sen jälkeen reaaliaikaisesti järjestelmään. Työtä jatketaan vuonna 2022, osana toimistosihteerin ja siivooja - suntion toimenkuvaa, mutta tarvittaessa myös kausityöntekijän toimesta.

Vuonna 2022 on mahdollista siirtää digitaalinen aineisto Kemi -Tornion ammattikorkeakoulun ja Ylitornion seurakunnan 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 5 000 euroa. Ohjelman täysimääräinen käyttöönottaminen vie arviolta kaksi - kolme vuotta, josta vuosi 2022 on ensimmäinen.

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

14.3 Hautatoimen kustannukset

Hautatoimen tuotot ja kustannukset ovat arvioitu 65 hautauksen mukaisesti. Hautauskustannukset vuonna 2022 ovat arviolta 3 387 euroa hautausta kohden, josta arviolta omaisten osuus olisi 17,7 %.

Kustannukset vuonna 2020 olivat 3 768 euroa/hautaus. Asiakkaiden maksama osuus kustannuksista oli 18,8 %.

15 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.

Vuodelle 2022 on varattu 2 000 määräraha erilaisiin näkyvyyttä edistäviin tuotteisiin tai palveluihin. Tiedottamiseen ja sen kehittämiseen on varattuna 9 000 euroa.

16 KIINTEISTÖKUSTANNUKSET

Kiinteistökulut on arvioitu pääsääntöisesti edellisen vuoden mukaisesti.

16.1 Kiinteistöstrategia

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

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

16.2 Poistot

Kirjanpidon poistot on kirjattu vastaamaan virallisen tilinpäätöksen poistosuunnitelmaa. Poistosuunnitelmaa on tarkistettu kirkkohallituksen 2020 antaman ohjeistuksen mukaisesti. Poistosuunnitelman muutos ei muuta merkittävästi olemassa olevia vuosipoistoja.

16.3 Seurakunnan toiminnan ulkopuoliset kiinteistöt

Seurakunnalla on omistuksessa ja osittaisessa vuokratyössä rivitalo. Vuokraushinnan määrittämistä on tarkistettu kuluvalle vuodelle vastaamaan kunnan yleistä vuokrahintatasoa. Vuodelle 2022 vuokraushinta on arvioitu 9,03 €/m². Asukkailta laskutetaan sähkönkulutus todellisen kulutuksen mukaisesti.

Rivitalon ylläpitokustannukset vuonna 2020 olivat 5 500 euroa suuremmat kuin tuotot. Laskelmassa oli huomioituna 16 000 euroa kustannusoikaisu oman käytön osuutena. Talousarviossa rivitalon kustannukset ovat 15 200 euroa enemmän kuin saadut vuokratuotot.

Seurakunnalla on Pyreväpuistossa varastorakennus, joka vuokrataan Pyreväpuistolle kustannuksia vastaavalla hinnalla. Puistoalue voitaisiin luovuttaa Pyreväpuisto ry:lle.

16.4 Rakennusten kunnostustoimenpiteitä

Turtolan seurakuntakodin lämmitysmuotona on öljy. Pellon Seurakuntakoti ja rivitalo ovat kaukolämmön piirissä. Pellon ja Turtolan kirkot ovat sähkölämmitteisiä ilman lisävarusteita. Lämmitysmuotoihin ei ole suunnitteilla muutostyötä talousarviovuodelle.

Talousarviovuodelle ei ole suunniteltu merkittäviä käyttötalousmenoina käsiteltäviä korjaustoimia.

16.5 Basis - järjestelmä

Kirkkohallitus on ohjeistanut vuosia seurakuntia digitoimaan seurakunnan vastuulla olevien kiinteistöjen ja rakennusten piirustukset ohjelmistoon.

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 4 000 euroon, mutta kustannukseen vaikuttavat toteutuksen laajuus ja tekijän palkkavaatimukset. Projektiin hankitaan ulkopuolinen tietojen tallentaja.

17 INVESTOINNIT JA PITKÄAIKAISET MENOT

Talousarviossa on arvioitu pitkäaikaisina menoina Pellon kirkon ulkopintojen maalaaminen 40 000 euroa ja Turtolan kirkon ikkunoiden vaihtaminen 60 000 euroa.

Hankkeisiin haetaan kirkkohallituksen avustus.

17.1 Asianhallinta ja arkistojärjestelmä, Therefore

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. Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö ja taloussihteeri ovat osallistuneet Canon/ Thereforen määrittelemiseen vuoden 2020 aikana. Ohjelmiston käyttöönotto on porrastettu ja Ylitornion seurakunnan osalta käyttöönotto tapahtuu 10/2021 – 2022.

Tavoitteena on, että 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 edullisemmaksi. Vuosittaisissa ylläpitokustannuksissa voidaan hyödyntää synergiaa yhteistyöseurakuntien kesken. Pilotointiin on varattuna 10 000 euroa perustamisen asiantuntijapalkkioita. Pilotoinninkustannuksista laskutetaan mukaan lähteviä seurakuntia tasaosuuksin 2 000 – 3 000 euroa/ seurakunta. Kolarin ja Pellon seurakunnat saadaan ohjelmistoon porrastettuna vuoden 2022 aikana.

18 MUUT KUSTANNUKSET

Talousarviossa olevat muut arvioidut kustannukset noudattavat pääosin olemassa olevia sopimuksia, saatuja kuluarvioita ja vuoden 2019 tai vuoden 2021 toteumia. Vuoden 2020 toteumia ei kuluneen erilaisen toimintavuoden vuoksi voida käyttää arvioinnissa.

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

Kipan kustannuksiin saatu tuki on loppunut ja Kipan kustannukset on arvioitu 9 000 euroon. Muuttuneet toimintatavat ovat tuoneet Kipan palvelumaksuihin säästöjä vuodelta, vaikka kirkkohallituksen tuki on päättynyt ja palvelua hankitaan Kipasta aikaisempia vuosia enemmän.

Koneiden, laitteiden leasingkulut kirkkohallituksen yhteishankinnan kautta ovat arviolta 5 000 euroa ja seurakunnan ja lähiseurakuntien kanssa yhteisien laitteiden ja ohjelmistojen osalta 6 000 euroa. Streaming -palvelua on tarkoitus jatkaa edelleen leasinglaitteistolla.

Kirkonkirjojenpito on arvioitu maksavan vuodessa 1,46 euroa jäsentä kohden, yhteensä kustannusarviona 3 800 euroa. Palvelu tuotetaan Oulun Aluekeskusrekisterin toimesta. Kustannusarvio on edellistä vuotta pienempi. Kirkonkirjojen kustannuspaikka on suljettu ja kustannukset kirjataan yleishallinnon kustannuksiin, kustannuspaikalle 101105000013000

Rippikoululeirin osuus on 7 vuorokautta ja muutoin opetus tapahtuu lähiopetuksena. Rippikouluikäisten ikäluokka on noin 20 nuorta. Rippikoulun kustannus on talousarviossa 2 490 euroa/ henkilö, kun se vuonna 2019 oli 1 738 euroa ja vuonna 2020 oli 1 302 euroa/ henkilö.

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.

18.1 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 2022 on asetettu tavoitteeksi eri maksuvaihtoehtojen mahdollistaminen kaikissa seurakunnan järjestämissä tilaisuuksissa paikasta riippumatta. Korttimaksujen vastaanottaminen on aloitettu vuonna 2021.

19 VARALLISUUDEN HOITAMINEN

Kirkkoneuvosto on vahvistanut sijoitusstrategian. Varoja on sijoitettuna 31.12.2020 rahastoihin ja osakkeisiin 896 000 euroa. Talousarviossa 2022 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 15 000 euroa ja hoitotöille on arvioitu 3 500 euron kustannus. Metsävarallisuuden arvo on arvioin mukaan 360 000 euroa.

20 MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT TOIMINTAMUUTOKSET

Mahdollisen koronan vuoksi tehtäviä toimenpiteitä ei ole osattu talousarviossa arvioida.

21 TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2024

Taloussuunnitelma vuosille 2023 ja 2024 noudattavat pääosin vuoden 2022 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.

21.1 Metsänhoitosuunnitelman mukaiset toimenpiteet

Metsätalouden osalta vuodelle 2023 tuotot ja kulut eivät ole merkittäviä. Tuottojen osuus on arvioitu vuosille 2023 6 500 euroa ja vuodelle 2024 3 000 euroa. Metsänhoitokuluja vastaavasti 2023 vuodelle 2 600 ja vuodelle 2024 1000 euroa.

21.2 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 arkistoinnin vaatimusten 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 vuonna 2023 ja se jatkuu siitä seurakunnan omana työnä. Projektin kesto kokonaisuudessaan on arviolta 3 vuotta 2023 -2025 ja kustannusarvio on 15 000 euroa.

22 TALOUSARVIO LUKUINA

22.1 Tuloslaskelma vuodelle 2022 ja suunnitelmat vuosille 2023 – 2024

TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot	77 881	89 080	140 348	111 300	72 800	60 400	58 800
Maksutuotot	40 649	44 960	47 728	37 000	42 000	42 000	42 000
Vuokratuotot	16 166	17 674	14 779	16 800	10 300	10 300	10 300
Metsätalouden tuotot	3 694	7 458	62 328	50 000	15 000	2 600	1 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 182	12 416	7 875	5 400	5 500	5 500	5 500
Muut toimintatuotot	7	864	4 160	0	0	0	0
Toimintakulut	-643 213	-684 694	-633 228	-756 980	-733 400	-743 959	-739 518
Henkilöstökulut	-392 696	-372 584	-341 697	-373 100	-372 500	-373 059	-373 618
Palkat ja palkkiot	-323 983	-304 087	-275 149	-297 800	-298 700	-299 148	-299 597
Henkilösivukulut	-78 947	-70 249	-66 547	-75 300	-73 800	-73 911	-74 022
Palvelujen ostot	-127 234	-177 227	-159 361	-256 280	-239 600	-249 600	-244 600
Vuokrakulut	-5 409	-7 099	-9 778	-14 000	-11 000	-11 000	-11 000
Aineet ja tarvikkeet	-80 430	-88 885	-90 070	-81 200	-78 000	-78 000	-78 000
Ostot tilikauden aikana	-80 430	-88 885	-90 070	-81 200	-78 000	-78 000	-78 000
Annetut avustukset	-25 535	-22 409	-19 450	-18 500	-18 600	-18 600	-18 600
Muut toimintakulut	-11 908	-16 491	-12 872	-13 900	-13 700	-13 700	-13 700
TOIMINTAKATE	-565 331	-595 614	-492 881	-645 680	-660 600	-683 559	-680 718
Kirkollisverotulot	586 946	564 221	577 166	588 000	571 000	562 435	553 998
Valtionrahoitus	69 314	66 852	66 420	65 000	64 500	63 533	62 580
Verotuskulut	-8 862	-9 576	-9 881	-15 000	-15 000	-15 000	-15 000
Kirkon rahastomaksut	-55 974	-53 736	-52 859	-54 000	-54 000	-54 000	-54 000
Rahoitustuotot- ja kulut	-14 160	39 755	51 517	30 000	30 000	30 000	30 000
VUOSIKATE	17 549	15 647	145 085	-31 680	-64 100	-96 591	-103 140
Poistot ja arvonalentumiset	-29 442	-29 431	-28 707	-28 800	-21 700	-21 700	-21 700
Suunnitelman mukaiset poistot	-29 442	-29 431	-28 707	-28 800	-21 700	-21 700	-21 700
TILIKAUDEN TULOS	-11 893	-13 784	116 378	-60 480	-85 800	-118 291	-124 840
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-11 893	-13 784	116 378	-60 480	-85 800	-118 291	-124 840

22.2 Talousarvio pääluokkatasolla 2022

TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TOT	TA	TA
			2018	2019	2020	2021	2022
1	Hallinto	Toimintatuotot	2 261	2 806	2 460	2 100	119 100
1	Hallinto	Toimintakulut	-126 164	-124 602	-81 899	-184 800	-182 000
1	Hallinto	Henkilöstökulut	-85 266	-46 587	-56 731	-65 800	-59 400
1	Hallinto	Palvelujen ostot	-33 796	-66 516	-20 914	-98 100	-103 900
1	Hallinto	Vuokrakulut	-4 189	-7 029	-1 308	-14 000	-11 000
1	Hallinto	Aineet ja tarvikkeet	-2 898	-4 263	-2 908	-4 700	-5 500
1	Hallinto	Annetut avustukset				-2 000	-2 000
1	Hallinto	Muut toimintakulut	-14	-206	-38	-200	-200
1	Hallinto	TOIMINTAKATE	-123 902	-121 796	-79 440	-182 700	-62 900
1	Hallinto	Rahoitustuotot- ja kulut			0		
1	Hallinto	VUOSIKATE	-123 902	-121 796	-79 440	-182 700	-62 900
1	Hallinto	TILIKAUDEN TULOS	-123 902	-121 796	-79 440	-182 700	-62 900

TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TOT	TA	TA
			2018	2019	2020	2021	2022
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintatuotot	18 457	19 819	15 552	7 900	8 500
2	Seurakunnallinen toiminta	Myyntituotot		1 967	878		
2	Seurakunnallinen toiminta	Maksutuotot	4 274	5 282	2 396	2 500	3 000
2	Seurakunnallinen toiminta	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 182	12 416	7 875	5 400	5 500
2	Seurakunnallinen toiminta	Tuet ja avustukset			1 713		
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintatuotot	2	154	2 690		
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintakulut	-299 907	-304 021	-285 704	-260 700	-351 600
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilöstökulut	-222 520	-232 325	-187 492	-205 500	-210 700
2	Seurakunnallinen toiminta	Palkat ja palkkiot	-177 571	-188 052	-150 612	-165 500	-169 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilösiivokulut	-44 949	-44 273	-36 880	-40 000	-40 900
2	Seurakunnallinen toiminta	Palvelujen ostot	-36 590	-39 311	-60 525	-27 700	-118 200
2	Seurakunnallinen toiminta	Vuokrakulut	-1 220	-70	-4 349		
2	Seurakunnallinen toiminta	Aineet ja tarvikkeet	-12 971	-9 983	-13 475	-9 900	-5 400
2	Seurakunnallinen toiminta	Annetut avustukset	-25 535	-22 409	-19 450	-16 500	-16 600
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintakulut	-1 071	77	-413	-1 100	-700
2	Seurakunnallinen toiminta	TOIMINTAKATE	-281 450	-284 202	-270 152	-252 800	-343 100
2	Seurakunnallinen toiminta	VUOSIKATE	-281 452	-284 202	-270 152	-252 800	-343 100
2	Seurakunnallinen toiminta	TILIKAUDEN TULOS	-281 452	-284 202	-270 152	-252 800	-343 100

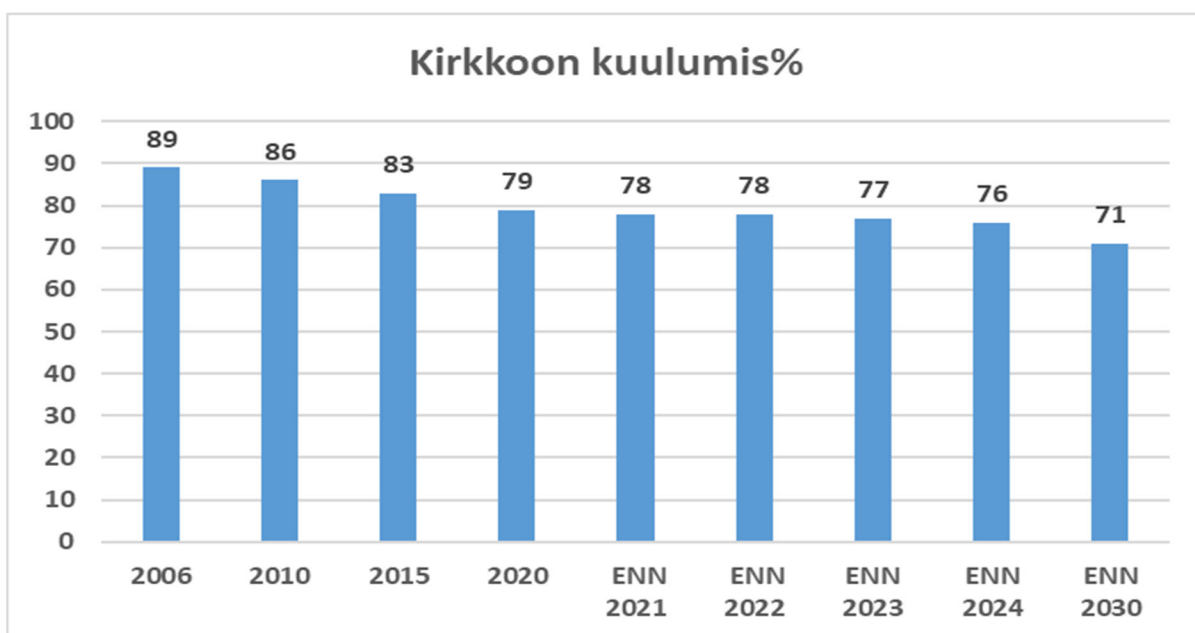
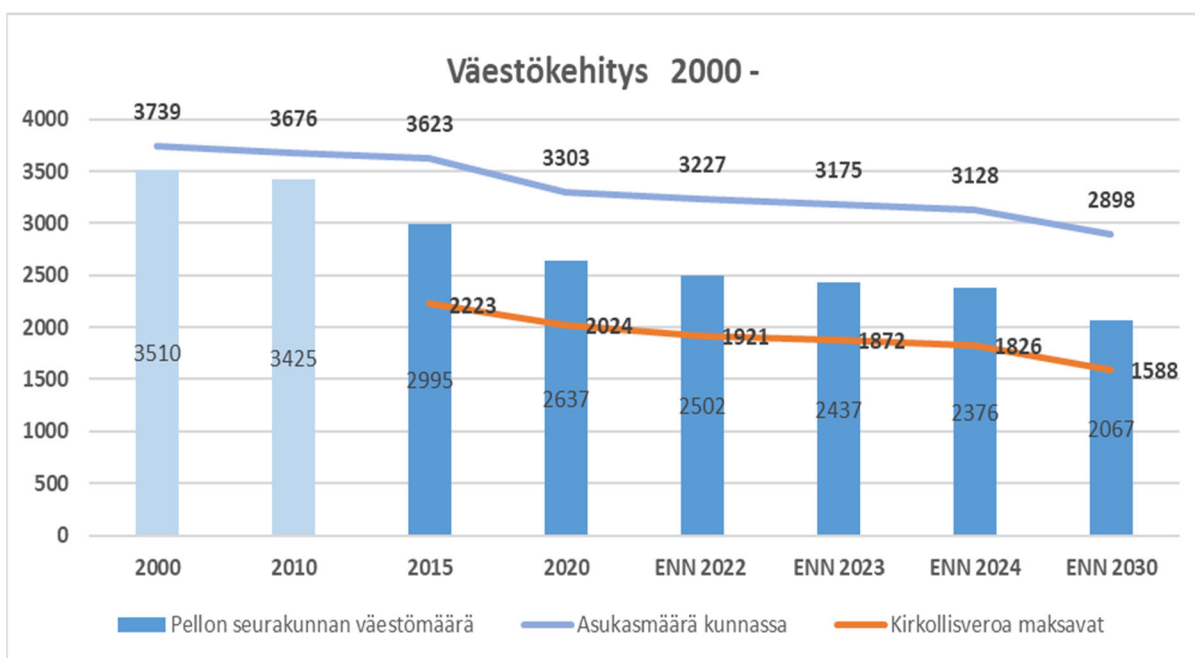
TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TOT	TA	TA
			2018	2019	2020	2021	2022
4	Hautaustoimi	Toimintatuotot	37 303	40 194	43 302	34 500	39 000
4	Hautaustoimi	Toimintakulut	-89 305	-99 052	-148 705	-110 100	-132 500
4	Hautaustoimi	Henkilöstökulut	-45 469	-43 784	-81 846	-49 300	-49 700
4	Hautaustoimi	Palvelujen ostot	-31 532	-46 416	-50 025	-54 000	-75 600
4	Hautaustoimi	Vuokrakulut			-2 281		
4	Hautaustoimi	Aineet ja tarvikkeet	-11 282	-8 452	-14 124	-6 300	-6 700
4	Hautaustoimi	Muut toimintakulut	-1 022	-400	-429	-500	-500
4	Hautaustoimi	TOIMINTAKATE	-52 002	-58 858	-105 403	-75 600	-93 500
4	Hautaustoimi	VUOSIKATE	-52 002	-58 858	-105 403	-75 600	-93 500
4	Hautaustoimi	Poistot ja arvonalentumiset	-2 662	-2 662	-2 662	-2 700	-2 700
4	Hautaustoimi	TILIKAUDEN TULOS	-54 664	-61 520	-108 065	-78 300	-96 200

TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TOT	TA	TA
			2018	2019	2020	2021	2022
5	Kiinteistötoimi	Toimintatuotot	19 860	26 261	79 034	66 800	25 300
5	Kiinteistötoimi	Myyntituotot		100			
5	Kiinteistötoimi	Maksutuotot		329	1 928		
5	Kiinteistötoimi	Vuokratuotot	16 166	17 674	14 779	16 800	10 300
5	Kiinteistötoimi	Metsätalouden tuotot	3 694	7 458	62 328	50 000	15 000
5	Kiinteistötoimi	Muut toimintatuotot		700			
5	Kiinteistötoimi	Toimintakulut	-127 834	-157 019	-116 921	-201 380	-186 400
5	Kiinteistötoimi	Henkilöstökulut	-39 442	-49 888	-15 628	-52 500	-52 700
5	Kiinteistötoimi	Palvelujen ostot	-25 315	-24 983	-27 898	-76 480	-61 000
5	Kiinteistötoimi	Vuokrakulut			-1 840		
5	Kiinteistötoimi	Aineet ja tarvikkeet	-53 279	-66 187	-59 563	-60 300	-60 400
5	Kiinteistötoimi	Muut toimintakulut	-9 798	-15 962	-11 992	-12 100	-12 300
5	Kiinteistötoimi	TOIMINTAKATE	-107 974	-130 758	-37 887	-134 580	-161 100
5	Kiinteistötoimi	Rahoitustuotot- ja kulut		141	0		
5	Kiinteistötoimi	VUOSIKATE	-107 974	-130 617	-37 887	-134 580	-161 100
5	Kiinteistötoimi	Poistot ja arvonalentumiset	-26 780	-26 769	-26 045	-26 100	-19 000
5	Kiinteistötoimi	TILIKAUDEN TULOS	-134 754	-157 386	-63 932	-160 680	-180 100

TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TOT	TA	TA
			2018	2019	2020	2021	2022
6	Rahoitustoimi	TOIMINTAKATE	-2	0	0		
6	Rahoitustoimi	Kirkollisverotulot	586 946	564 221	577 166	588 000	571 000
6	Rahoitustoimi	Valtionrahoitus	69 314	66 852	66 420	65 000	64 500
6	Rahoitustoimi	Verotuskulut	-8 862	-9 576	-9 881	-15 000	-15 000
6	Rahoitustoimi	Kirkon rahastomaksut	-55 974	-53 736	-52 859	-54 000	-54 000
6	Rahoitustoimi	Toiminta-avustukset	5 617	3 745	5 602		
6	Rahoitustoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	-14 159	39 614	51 517	30 000	30 000
6	Rahoitustoimi	VUOSIKATE	582 879	611 120	637 966	614 000	596 500
6	Rahoitustoimi	Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0	0	0		
6	Rahoitustoimi	TILIKAUDEN TULOS	582 879	611 120	637 966	614 000	596 500

TULOSLASKELMA			TOT	TOT	TOT	TA	TA
			2018	2019	2020	2021	2022
6	Rahoitustoimi	TOIMINTAKATE	-2	0	0		
6	Rahoitustoimi	Kirkollisverotulot	586 946	564 221	577 166	588 000	571 000
6	Rahoitustoimi	Valtionrahoitus	69 314	66 852	66 420	65 000	64 500
6	Rahoitustoimi	Verotuskulut	-8 862	-9 576	-9 881	-15 000	-15 000
6	Rahoitustoimi	Kirkon rahastomaksut	-55 974	-53 736	-52 859	-54 000	-54 000
6	Rahoitustoimi	Toiminta-avustukset	5 617	3 745	5 602		
6	Rahoitustoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	-14 159	39 614	51 517	30 000	30 000
6	Rahoitustoimi	VUOSIKATE	582 879	611 120	637 966	614 000	596 500
6	Rahoitustoimi	Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0	0	0		
6	Rahoitustoimi	TILIKAUDEN TULOS	582 879	611 120	637 966	614 000	596 500

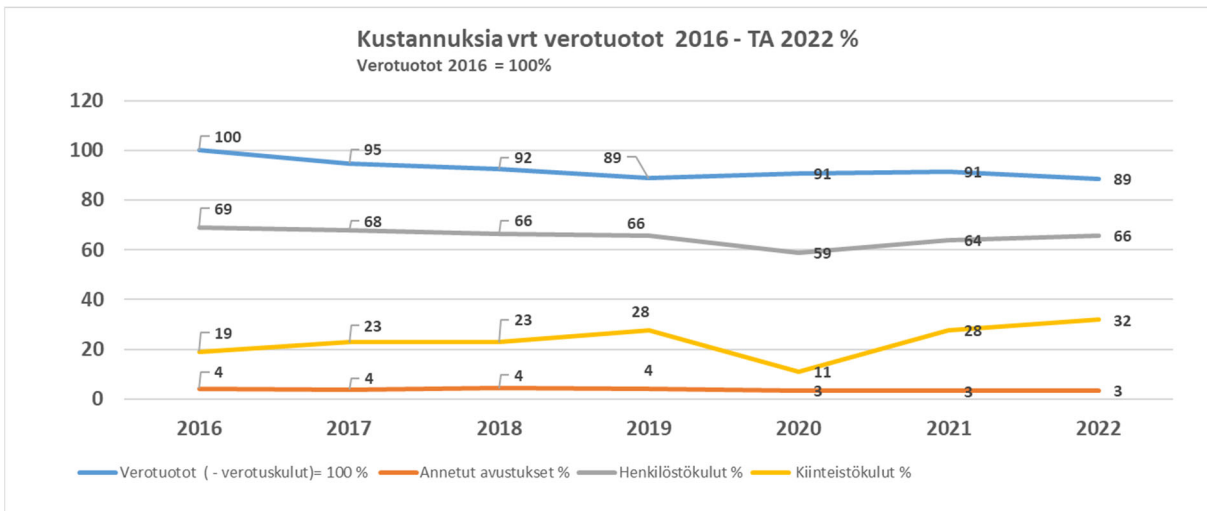
22.3 Tilastot väestökehityksestä



* kirkkohallitus seurakuntien talousanalyysi 2020 – 09.

22.4 Kustannusten vertailu suhteessa verotuloihin 2016 -

Kaaviossa on verotuloja verrattu prosentuaalisesti merkittäviin kustannuseriin. Vertailussa on otettu vertailukohteeksi verotulot vuodelta 2016, jolloin verotulojen 2016 suhdeluku on 100.



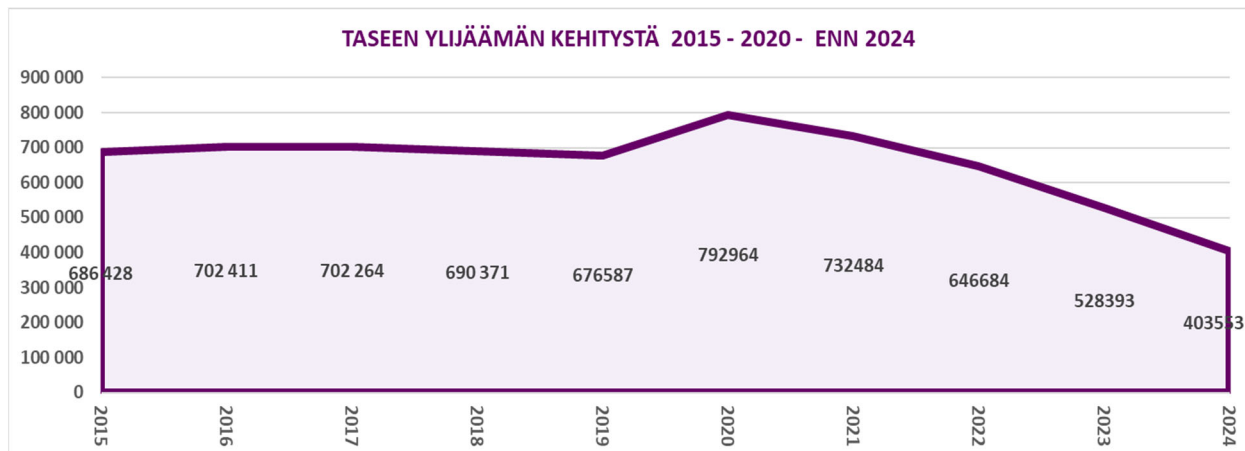
22.5 Kateseuranta 2019 -

Koosteessa ei ole huomioituna kirkkohallituksen toimesta tehtäviä tilinpäätösvelyörytyksiä.

	2018	2019	2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Hallinto	-123 902	-121 796	-79 440	-182 700	-170 800		
Seurakunnallinen toiminta	-281 479	-283 841	-270 152	-252 800	-270 500		
Hautaustoimi	-52 003	-57 963	-105 403	-75 600	-76 400		
Kiinteistötoimi	-107 974	-130 758	-37 887	-134 580	-142 900		
TOIMINTAKATE	-565 358	-595 614	-492 882	-645 680	-660 600	-683 559	-680 718
Verotuotot (- verotuskulut)	591 423	567 761	580 846	584 000	566 500	556 968	547 578
Muut tuotot		3 745	5 602				
Rahoitustuotot	-8 546	39 755	51 517	30 000	30 000	30 000	30 000
Vero/ rahoitustuotot	582 877	611 261	637 965	614 000	596 500	586 968	577 578
VUOSIKATE	17 519	15 647	145 083	-31 680	-64 100	-96 591	-103 140
POISTOT	-29 442	-29 431	-28 707	-28 800	-21 700	-21 700	-21 700
TULOS	-11 923	-13 784	116 376	-60 480	-85 800	-118 291	-124 840

22.6 Taseen ylijäämän kehitys 2015 –

Taseen edellisten kausien ylijäämä oli vuoden 2020 lopussa 793 000 euroa.



23 HAUDANHOITORAHASTO

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

23.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta

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

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

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

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.

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

23.2 Työajankäytön arviointi

Työajankäytön arviointi on tehty vastaamaan nykyistä työajan käyttöä henkilöittäin. Työajan kustannukset on arvioitu liitteenä olevan työaikajaon mukaisesti.

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

23.3 Hautainhoitorahaston palveluiden hinnasto

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

23.4 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino

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

Laskennallisesti kertyneitä varoja ei ole arvioitu käytettäväksi talousarviovuonna.

23.5 Hautainhoitorahasto talousarvio 2022 ja – suunnitelma 2023 – 2024

TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot	13 419	12 992	14 592	15 800	11 950	11 950	11 950
Toimintakulut	-10 579	-11 381	-14 570	-15 800	-11 950	-11 950	-11 950
Henkilöstökulut		-9 299	-11 651	-10 900	-9 300	-9 300	-9 300
Palkat ja palkkiot		-7 821	-9 450	-8 800	-7 400	-7 400	-7 400
Henkilösivukulut		-1 477	-2 201	-2 100	-1 900	-1 900	-1 900
Palvelujen ostot	-8 616	-103	-695	-100	-650	-650	-650
Aineet ja tarvikkeet	-1 962	-1 979	-2 224	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Muut toimintakulut							
TOIMINTAKATE	2 840	1 611	22	0	0	0	0
Rahoitustuotot- ja kulut	181	95					
VUOSIKATE	3 021	1 706	22	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	3 021	1 706	22	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	3 021	1 706	22	0	0	0	0

23.6 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.

24 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN

Talousarvio on vertailtavissa pääaloin edellisten toimintavuosien kesken.

25 TALOUSARVION SITOVUUS

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle pääluokittain toimintakatteesta ja johtokunta, viranhaltijat sekä muut tilivelvolliset vastaavat toimintakatteesta kirkkoneuvostolle tehtävälueittain. 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 hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista tai tuloarvion alituksen huomatessaan 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 talousarviontekstiosat eivät ole sitovia. Kirkkoneuvosto antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijoille ohjeen talousarvion täytäntöönpanosta ja toteuttamisesta.

26 LIITTEET

Toimintasuunnitelma 2022
Talousarvio kustannuspaikoin 2022
Työajan jakautuminen kustannuspaikoille

Pellon seurakunta

Toimintasuunnitelma

2022

TAVOITE SEURAKUNNASSA

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 SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2022

Henkilöstö on tärkeä voimavara; sen hyvinvoinnin vahvistamista jatketaan.

Vapaaehtoiset ovat merkittävä voimavara; seurakuntalaisten osallisuutta ja yhteisöllisyyttä tuetaan ja vahvistetaan.

Yhteistyön arvo ja merkitys nähdään tämän hetken ja tulevaisuuden voimavarana. Yhteistyötä tehdään aidon dialogin - toisen kunnioittamisen, kuuntelun ja keskinäisen avoimuuden ilmapiirissä.

Pellon seurakunta pääluokittain

Hallinto (1)

- Seurakunnan tukitoiminto
- Taloushallinto
- Hallinto
- Toiminnan ja talouden määrittäminen ja valvominen sekä varallisuuden hoitaminen

Seurakunnallinen toiminta (2)

- Seurakunnan palvelutehtävä
- Vastaa seurakunnan hengellisen toiminnan toteuttamisesta ja kehittämisestä

Hautaus toimi (3)

- Seurakunnan palvelutehtävä
- Vastaa vainajan hautaamisesta ja siihen liittyvistä sopimuksista ja seurakunnan hautausmaista

Kiinteistötoimi (5)

- Seurakunnan tukitoiminto
- Vastaa seurakunnan hallinnassa olevista kiinteistöistä, rakennuksista ja rakennelmista

Haudanhoitorahasto (9)

- Seurakunnan lisäpalvelu
- Vastaa haudanhoitosopimuksista

Hallintoelimet

kustannuspaikka 101 1010001

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

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

- Tulevaisuuteen katsova päätöksenteon prosessi
- Talouskatsaukset neljännesvuosittain
- Jatkuva ja säännöllinen keskustelu johtavan viranhaltijan kanssa
- Kiinteistöstrategian laatiminen

Muu yleishallinto

kustannuspaikka 101 1050000



TAVOITTEET

- Arkistoaineksen hallittavuuden parantaminen.
- Tietosuoja tarkka huomioiminen.
- Sujuva yhteistyö Oulun aluekeskusrekisterin kanssa.
- Toimiva taloushallinnon yhteistyö Ylitornion seurakunnan kanssa
- Yhtenäisien toimintamallien oppiminen lähiseurakuntien kanssa
- Sähköisen taloushallinnon kehittäminen
- Henkilöstön hyvinvoinnin ja työolosuhteiden kehittäminen
- Digitaalisen arkistoinnin ja asianhallinnan saattaminen ajan tasalle

TOTEUTUS

- Supistetaan arkistoa.
- Tarkistetaan arkistointi arkistosäännön mukaiseksi.
- 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

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

Hautaansiunaaminen

kustannuspaikka 101 2020000

TAVOITTEET

- Seurakuntalaisten tukeminen elämän käännekohtissa
- Riittävien työvoimaresurssien ja työntekijöiden kiireettömyden takaaminen

TOTEUTUS

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

Yleinen seurakuntatyö

kustannuspaikka 101 2050000

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

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

Kirkkomusiikki

kustannuspaikka 101 220000

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

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

Rippikoulu

kustannuspaikka 101 235000

TAVOITTEET

- Rippikoululaisten tavoittaminen ja luontevaan seurakuntayhteyteen ohjaaminen
- Rippikouluun tulevan nuoren kokonaisvaltaisen kasvun ja identiteetin tukeminen
- Nuoren spiritualiteetin vahvistaminen ja kristillisen uskon perusasioiden opettaminen; kasteen ja konfirmaation välisen yhteyden esillä pitäminen
- Rippikoulun paikallisuunnitelmassa huomioidaan rohkeasti kontekstuaalisuus ja nuorilähtöisyys
- Kartoitetaan yhteistyön mahdollisuudet rippikoulun järjestämisessä lähiseurakuntien kanssa

TOTEUTUS

- Järjestetään ikäryhmälle yksi rippikoulu, joka toteutetaan talven ja kevään aikana ennakkotapaamisina sekä kesäkuussa seitsemän päivän leirinä
- Ennakkotapaamisiin kuuluvat Nuorten Nurkat, sekä kirkkovierailut, joita tehdään lähikirkkoihin ja oman alueen kirkkoihin
- Osallistutaan messuun yhdessä rippikouluryhmän kanssa
- Käytetään monipuolisia opetusmetodeja ja huomioidaan erilaiset oppijat
- Toteutetaan laadukas isoskoulutus ja panostetaan heidän sitouttamiseensa
- Annetaan rippikoululaisille mahdollisuuksia vaikuttaa rippikoulun toteutukseen sekä nuorten toimintaan
- Tarvittaessa toteutetaan yksityisrippikouluja

Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö

kustannuspaikka 101 2360000

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

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

Varhaiskasvatus

kustannuspaikka 101 2380000

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

- Perhemessut ja perheiden kirkkoateria.
- Päiväkodilla kerhotoimintaa kahden-kolmen viikon välein.
- Leiki ja liiku -kerho Ponnella.
- Kotikirkkovierailut.
- Järjestetään 5-vuotiaille ja heidän perheilleen yhteissynttäritapahtuma

Hautaustoimi, hautausmaat

kustannuspaikka 101 40x xxxx

TAVOITTEET

- Laadukas hautatoimenpalvelu kokonaisuus
- Hautatoimen kortiston digitoinnin jatkaminen
- Kustannusten ja tuottojen tarkka seuranta
- Työsuojelulliset toimenpiteet suntion työssä
- Ympäristöarvojen huomioiminen

TOTEUTUS

- Laadukas hautausmaiden siistiminen ja kunnossapito
- Hautatoimen kortisto-ohjelmiston käytön aloittaminen
- Lisätään useamman henkilön tietämystä ja taitoa hautatoimen palveluun
- Kustannustenhallinnan ohjaus työntekijöille

Diakonia, yhteisvastuu

kustannuspaikka 101 2410000, 101 2410702

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

- Kohdataan ihmisiä eri tilanteissa, myös kotikäynneillä ja laitosvierailuilla
- Tehdään yhteistyötä rovastikunnallisesti ja paikallisesti, järjestetään vuosittain sururyhmä
- Tehdään yhteistyötä kunnan sosiaalitoimen kanssa
- Järjestetään Yhteisvastuu-tapahtumia vapaaehtoisten ja seurakunnan eri työmuotojen kanssa, tiedotetaan keräyksestä ja sen teemoista

Lähetystyö

kustannuspaikka 101 260000

TAVOITTEET

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

TOTEUTUS

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

Kiinteistötoimi

kustannuspaikka 101 50xxxxxx

TAVOITTEET

- Kiinteistöstrategian valmistaminen
- Basis-järjestelmän käytön jatkaminen
- Sähköisen kiinteistöhuoltokirjan käyttöön ottaminen

TOTEUTUS

- Henkilöstöressurssien mukaan

Metsätalous

kustannuspaikka 101 510000

TAVOITTEET

- Metsänhoitosuunnitelman noudattaminen
- Ympäristönsuojelun huomioiminen
- Kestävän kehityksen periaatteiden huomioiminen
- Luontoarvojen huomioiminen

TOTEUTUS

- Hallitut hakkuumäärät ja metsänhoitotyöt
- Metsänmyynninkilpailutukset
- Verotussuunnittelu

Hautainhoitorahasto

kustannuspaikka 900 405000

TAVOITTEET

- Hautainhoitorahasto toiminta voittoa tuottamattomalla tavalla
- Paikallisia kausityöntekijöitä sopimushautojen hoitoon avoimen työnhakuprosessin kautta
- Laadukkaan ja kustannustehokkaan palvelun tuottaminen
- Ympäristövaatimusten huomioiminen
- Hautainhoitorahasto on itsenäinen talousyksikkö
- Rahaston toiminnasta vastaa seurakunnan kirkkoneuvosto.

TOTEUTUS



KUSTANNUSPAIKKA			TOT 2020	TA 2021	TA 2022
1006010000	Tuloslaskelmaosa	VUOSIKATE	637 966	614 000	596 500
1011010001	Hallintoelimet	Toimintakulut	-46 543	-39 400	-40 400
1011010001	Hallintoelimet	TOIMINTAKATE	-46 543	-39 400	-40 400
1011010001	Hallintoelimet	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-46 543	-39 400	-40 400
1011010100	Kirkolliset vaalit	Toimintakulut			-2 000
1011010100	Kirkolliset vaalit	TOIMINTAKATE			-2 000
1011050000	Muu yleishallinto	Toimintatuotot	2 460	2 100	0
1011050000	Muu yleishallinto	Toimintakulut	-31 537	-139 900	-128 400
1011050000	Muu yleishallinto	TOIMINTAKATE	-29 077	-137 800	-128 400
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Toimintakulut	-49 765	-41 000	-41 800
1012010000	Jumalanpalveluselämä	TOIMINTAKATE	-49 880	-41 000	-41 800
1012020000	Hautaansiunaaminen	Toimintakulut	-28 416	-22 900	-23 600
1012020000	Hautaansiunaaminen	TOIMINTAKATE	-28 416	-22 900	-23 600
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Toimintakulut	-46 175	-38 100	-37 900
1012050000	Yleinen seurakuntaty	TOIMINTAKATE	-46 038	-38 100	-37 900
1012200000	Kirkkomusiikki	Toimintakulut	-35 424	-31 400	-29 200
1012200000	Kirkkomusiikki	TOIMINTAKATE	-33 483	-31 400	-29 200
1012350000	Rippikoulu	Toimintatuotot	2 015	2 000	1 800
1012350000	Rippikoulu	Toimintakulut	-19 820	-25 100	-29 500
1012350000	Rippikoulu	TOIMINTAKATE	-17 805	-23 100	-27 700
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Toimintatuotot	0	500	1 200
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Toimintakulut	-37 078	-41 300	-42 400
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	TOIMINTAKATE	-37 078	-40 800	-41 200
1012380000	Varhaiskasvatus	Toimintakulut	-8 423	-8 800	-8 900
1012380000	Varhaiskasvatus	TOIMINTAKATE	-6 928	-8 800	-8 900
1012410000	Diakoniatyö	Toimintatuotot	1 996	900	1 000
1012410000	Diakoniatyö	Toimintakulut	-41 139	-34 600	-49 300
1012410000	Diakoniatyö	TOIMINTAKATE	-39 143	-33 700	-48 300
1012410702	YV-keräys	Toimintatuotot	7 476	4 500	4 500
1012410702	YV-keräys	Toimintakulut	-7 476	-4 500	-4 500
1012410702	YV-keräys	TOIMINTAKATE	0	0	0
1012600000	Lähetystyö	Toimintakulut	-11 987	-13 000	-11 900
1012600000	Lähetystyö	TOIMINTAKATE	-11 381	-13 000	-11 900

KUSTANNUSPAIKKA			TOT 2020	TA 2021	TA 2022
1014030000	Pellon hautausmaa	Toimintatuotot	6 096	3 000	4 000
1014030000	Pellon hautausmaa	Toimintakulut	-28 779	-10 800	-11 100
1014030000	Pellon hautausmaa	TOIMINTAKATE	-22 683	-7 800	-7 100
1014030000	Pellon hautausmaa	Poistot ja arvonalentumiset	-2 499	-200	-200
1014030000	Pellon hautausmaa	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-25 182	-8 000	-7 300
1014030002	Turtolan hautausmaa	Toimintatuotot	2 276	1 500	2 500
1014030002	Turtolan hautausmaa	Toimintakulut	-22 993	-5 600	-5 700
1014030002	Turtolan hautausmaa	TOIMINTAKATE	-20 717	-4 100	-3 200
1014030002	Turtolan hautausmaa	Poistot ja arvonalentumiset	-163	-200	-200
1014030002	Turtolan hautausmaa	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-20 880	-4 300	-3 400
1014030003	Lepola	Toimintakulut	-1 305	-1 400	-1 400
1014030003	Lepola	TOIMINTAKATE	-1 305	-1 400	-1 400
1014030003	Lepola	Poistot ja arvonalentumiset		-2 300	-2 300
1014030003	Lepola	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 305	-3 700	-3 700
1014040000	Hautaustoimi	Toimintatuotot	34 930	30 000	32 500
1014040000	Hautaustoimi	Toimintakulut	-95 628	-92 300	-97 200
1014040000	Hautaustoimi	TOIMINTAKATE	-60 698	-62 300	-64 700

KUSTANNUSPAIKKA			TOT 2020	TA 2021	TA 2022
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Toimintakulut	0	-92 000	-69 700
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	TOIMINTAKATE	0	-92 000	-69 700
1015020000	Pello Kirkko	Toimintakulut	-26 987	-31 300	-25 200
1015020000	Pello Kirkko	TOIMINTAKATE	-26 087	-31 000	-25 200
1015020000	Pello Kirkko	Poistot ja arvonalentumiset	-7 951	-8 000	-8 000
1015020000	Pello Kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-34 038	-39 000	-33 200
1015020001	Turtolan Kirkko	Toimintakulut	-11 076	-12 080	-12 000
1015020001	Turtolan Kirkko	TOIMINTAKATE	-11 076	-11 780	-12 000
1015020001	Turtolan Kirkko	Poistot ja arvonalentumiset	-3 636	-3 600	-3 600
1015020001	Turtolan Kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-14 712	-15 380	-15 600
1015060000	Pellon Seurakuntat	Toimintatuotot	2 846	2 500	2 500
1015060000	Pellon Seurakuntat	Toimintakulut	-46 482	-37 700	-29 300
1015060000	Pellon Seurakuntat	TOIMINTAKATE	-43 636	-35 200	-26 800
1015060000	Pellon Seurakuntat	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-50 758	-42 300	-26 800
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Toimintatuotot	1 774	1 300	1 300
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Toimintakulut	-6 980	-9 700	-9 900
1015060001	Turtolan Seurakuntat	TOIMINTAKATE	-5 205	-8 400	-8 600
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Poistot ja arvonalentumiset	-3 974	-4 000	-4 000
1015060001	Turtolan Seurakuntat	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-9 179	-12 400	-12 600
1015070000	Rivitalo	Toimintatuotot	10 576	12 200	6 200
1015070000	Rivitalo	Toimintakulut	-23 476	-17 300	-18 000
1015070000	Rivitalo	TOIMINTAKATE	-12 900	-5 100	-11 800
1015070000	Rivitalo	Poistot ja arvonalentumiset	-3 358	-3 400	-3 400
1015070000	Rivitalo	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 258	-8 500	-15 200
1015100000	Metsätalous	Toimintatuotot	62 605	50 000	15 000
1015100000	Metsätalous	Toimintakulut	-1 591	-1 100	-3 800
1015100000	Metsätalous	TOIMINTAKATE	61 014	48 900	11 200
1015110000	Varastorak Pyrevä	Toimintatuotot	333	200	300
1015110000	Varastorak Pyrevä	Toimintakulut	-329	-200	-300
1015110000	Varastorak Pyrevä	TOIMINTAKATE	4	0	0

