



**MERIKARVIAN  
SEURAKUNNAN  
talousarvio 2023 ja  
toiminta- ja  
taloussuunnitelma  
2024-2025**

---

**TALOUSARVIO 2023**  
**TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025****SISÄLLYSLUETTELO**

<b>1. Talousarvion rakenne ja yleisselostus</b>	<b>3</b>
1.1. Talousarvion rakenne ja kaavio	
1.2. Yleisperustelut	5
1.2.1. Talouden nykytila	5
1.2.2. Seurakuntatalouden toiminnan ja talouden analysointi	7
1.2.3. Arvio tulevasta kehityksestä	7
<b>2. Käyttötaloulosa</b>	<b>12</b>
2.1. Pääluokka 1 Hallinto	12
* hallintoelimet	12
* talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	14
* kirkonkirjojenpito	16
2.2. Pääluokka 2 Seurakunnallinen työ	18
* jumalanpalveluselämä	18
* hautaan siunaaminen	20
* muut kirkolliset toimitukset	20
* muut seurakuntatilaisuudet	21
* musiikki- ja julistustyö	22
* varhaiskasvatus	24
* rippikoulutyö	26
* nuorisotyö	27
* diakoniatyö	29
* sairaalasielunhoito	30
* lähetystyö	30
* muu seurakuntatyö	32
2.3. Pääluokka 4 Hautaustoimi	33
* hautausmaahallinto	33
* vanha hautausmaa	33
* uusi hautausmaa	33
* varsinainen hautaustoimi	34
2.4. Pääluokka 5 Kiinteistötoimi	36
* kirkko	36
* siunauskappeli	36
* seurakuntatalo	37
* Nuortenniemen leirikeskus	37
* maa- ja metsätalous	38

---

2.5 Henkilöstö	39
2.6 Käyttötaloulososa pääluokittain	41
<b>3. Tuloslaskelmaosa</b>	43
3.1 Tuloslaskelma tiliryhmätasolla	44
<b>4. Investointiosa</b>	46
4.1 Investointiosa talousarvio	47
<b>5. Rahoitusosa</b>	
5.1 Rahoituslaskelma	48
<b>6. Hautainhoitorahaston talousarvio 2023 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2023</b>	50
6.1. Tuloslaskelma	52

**Liitteet**

<b>Hinnastot</b>	53 - 58
------------------	---------

# 1 TALOUSARVION RAKENNE JA YLEISSELOSTUS

## 1.1. Talousarvion rakenne ja kaavio

Kirkkojärjestyksen 15 luvun 3 § sisältää säännöksiä talousarvion rakenteesta ja sisällöstä: Talousarvioon otetaan seurakunnan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat. Tuloarvioina siihen on otettava kirkkolain 15 luvun 2 §:ssä tarkoitettu talousarviovuoden kirkollisvero, siihen liittyvät veronosuudet sekä seurakunnan muut tulot. Sen lisäksi on osoitettava, miten seurakunnan rahoitustarve katetaan. Talousarvioon otettavien määrärahojen on perustuttava seurakunnan tehtävien hoitamiseen ja toiminnallisiin tavoitteisiin. Se määrä, joka kirkkovaltuuston vuosittain hyväksymän talousarvion mukaan muiden tulojen lisäksi tarvitaan menojen kattamiseen, kootaan varainhoitovuoden kirkollisverona (KL 15:2).

Kirkollisverotulojen suuruuteen vaikuttaa tuloveroprosentti, jonka kirkkovaltuusto vahvistaa. Tuloveroprosentti vahvistetaan lähimpään 0,05 prosenttiyksikköön. Vaikka seurakunnan merkittävien tuloerä on kirkollisverot, seurakunnalla on lisäksi metsätalouden tuloja, vuokratuloja, hautaus-toimen tuloja sekä eri toiminnoista perittäviä maksutuottoja.

Talousarviossa on osoitettava, miten seurakunnan rahoitustarve katetaan. Perinteisesti lähdetään siitä, että talousarvion tulojen ja menojen tulisi olla tasapainossa. Uudessa laskentatoimen järjestelmässä ei enää edellytetä, että talousarvion on vuositasolla oltava tasapainossa. Tämä johtaa siihen, että voidaan laatia joko yli- tai alijäämäisiä talousarvioita. Seurakunnan taloudenhoidolta edellytetään kuitenkin talouden tasapainottamista kolmen vuoden suunnittelukauden aikana. Seurakunnalla on alijäämän kattamisvelvollisuus.

Talousarvio koostuu neljästä osasta:

1. **käyttötalousosa**
2. **tuloslaskelmaosa**
3. **rahoitusosa**
4. **investointiosa**

**Käyttötalousosan** avulla ohjataan seurakunnan toimintaa. Talousarvion käyttötalousosassa kirkkovaltuusto hyväksyy toiminnalliset tavoitteet ja osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot toimintayksiköille ja työaloille tehtävien hoitamiseen.

Käyttötalousosassa esitetään toimintayksikkö- /tehtäväluekohtaiset tulot ja menot. Tuloihin ja menoihin sisältyvät ulkoiset tulot ja menot sekä sisäiseen laskutukseen perustuvat tulot ja menot. Käyttötalousosassa tai sen perusteluissa määritellään, onko talousarvio kirkkovaltuustoon nähden sitova brutto- vai nettomääräisenä (netto toimittaa toimintakatetta).

Toiminnalliset tavoitteet voidaan asettaa määrä-, laatu-, taloudellisuus- ym. tavoitteina sen mukaan, mitä eri toimintayksiköissä/työaloilla katsotaan tarkoituksenmukaiseksi ja mahdolliseksi käyttä. Tavoitteet ja painopistealueet johdetaan seurakunnan toiminta-ajatuksesta. Ne asetetaan tunnuslukuina, mikäli mahdollista.

Seurakunnassa on paljon sellaisia toimintoja, joihin määrällisiä tavoitteita on erittäin vaikea soveltaa tai määrälliset tavoitteet eivät yksinkertaisesti sovi kuvaamaan toimintaa. Tällöin on perusteltua käyttää sanallisia tai laadullisia tavoitteita.

**Tuloslaskelmaosa** osoittaa, miten tulorahoitus riittää toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisen omaisuuden jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

Käyttötalouden toimintayksiköiden/työalojen menot summataan talousarvion tuloslaskelmaosaan ja tulot toimintatuloihin. Erotus esitetään toimintakatteenä.

Talousarvion tuloslaskelmaosassa ilmaistaan seurakunnan toiminnan taloudellinen tulos.

Talousarvion tuloslaskelmaosassa esitetään toimintakatteen jälkeen seuraavat erät:

Kirkollisverotulo

Valtionrahoitus

Verotuskulut

Kirkon keskusrahastomaksut

Toiminta-avustukset

Rahoitustulot ja – kulut

Poistot ja arvonalentumiset

Suunnitelman mukaiset poistot ovat talousarvion tuloslaskelmaosassa tilikauden tuloksen laskemiseen tarvittava erä. Poistojen sitovuutta koskevaa päätöstä ei tehdä talousarviossa.

Talousarvion tuloslaskelmaosasta tehdään kaksi eri versiota. Virallinen ulkoinen tuloslaskelma ei sisällä sisäisiä eriä. Toinen versio sisältää ulkoiset ja sisäiset tulot ja menot sekä laskennalliset erät. Tuloslaskelma, johon sisäiset erät sisältyvät, esitetään talousarvion perustelutietona tai muutoin talousarvion yhteydessä.

**Talousarvion rahoitusosassa** osoitetaan, miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakunnan rahavaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Talousarvion rahoitusosa esitetään rahoituslaskelmakaavan muodossa. Rahoitusosa on jaettu kahteen osaan. Ensimmäisessä osassa kuvataan varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta. Tästä osasta nähdään, missä määrin vuosikate ja muu tulorahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen. Toisessa osassa esitetään rahoitustoiminnan rahavirta. Talousarviota laadittaessa tärkeitä eriä ovat antolainauksen ja lainakannan muutokset.

**Investointiosassa** kirkkovaltuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosaan otetaan määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden sekä seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin. Aktivoitavalla hankintamenolla tarkoitetaan menoa, joka on tarkoitus kirjata taseen pysyviin vastaaviin. Investointiosassa sisältyvät investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan yhteydessä seurakunnan kannattaa tarkistaa investointisuunnitelman pidempää ajanjaksoa, esim. 5 - 20 seuraavaa vuotta varten. Korjaus- ja huoltomenoja, joiden seurauksena hyödykkeen tulojen tai palvelujen tuottamiskyky voidaan säilyttää ennallaan, käsitellään yleensä tilikauden toimintamenoina.

**Käyttötalouden rakenne:****TALOUS**

Toimintatuotot	(ulkoiset)
Toimintakulut	(ulkoiset)
<b>Toimintakate</b>	<b>(ulkoinen)</b>
Toimintatuotot	(sisäinen)
Toimintakulut	(sisäinen)
<b>Toimintakate</b>	<b>(ulkoinen ja sisäinen)</b>

**Poistot ja arvonalentumiset****Laskennalliset erät:**

Sisäiset korkokulut

Sisäiset vyörytyserät

**Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)**

Sisäisessä laskennassa tuotetaan tietoa pääluokkien hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautausoimia ja kiinteistötoimi tuotoista ja kustannuksista tehtäväalueittain. Kustannusten kohdentamisessa seurakuntien perustehtävät ovat pääluokkien seurakunnallinen toiminta ja hautausoimi tehtäväalueilla. Hallinto- ja kiinteistötoimi ovat seurakuntien tukitoimintoja. Talousarvio on laadittu ulkoisilla luvuilla. Koska sisäiset erät eivät ole sitovia, ne lasketaan vasta tilinpäätöksen yhteydessä.

Virka- ja työsuhteisten palkat sivukuluineen jaetaan prosentteina niiden tehtäväalueiden kesken, joihin henkilön pääasiallinen työpanos kohdistuu.

Sisäiset korkokulut kirjataan sen tehtäväalueen, rakennuksen, koneen yms. laskentakohteen kuluiksi, johon aktivoitu erä on merkitty.

Kiinteistöjen kaikki nettokustannukset jaetaan sisäisinä vuokratuloina tilojen käytön mukaisessa suhteessa pääluokkien hallinto, seurakunnallinen toiminta ja hautausoimi tehtäväalueille.

Hallintokulut, verotuskulut ja keskusrahastomaksut vyörytetään perustehtäville ja kiinteistötoimen sijoitusluonteisille tehtäväalueille välittömien bruttokulujen mukaisessa suhteessa.

Koska talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma on talouden ohjauksen ja johtamisen keskeinen väline, toimintayksikön ja tehtäväalueen kokonaiskustannusten esittäminen on perusteltua. Laskennallisia eräitä tarvitaan kustannusten kohdentamisessa, hinnoittelulaskelmissa sekä omakustannushintoja ja muita taloudellisuutta mittaavia lukuja laskettaessa.

**1.2 Yleisperustelut****1.2.1 Talouden nykytila**

Viime vuosien taloudellinen tilanne on vaihdellut. Vuoden 2020 keväällä alkanut koronaepidemia vaikutti koko maailmantalouteen negatiivisesti teollisuuden ja kaupan volyyymien vähenemisen vuoksi. Bruttokansantuotteen pudotus jäi 2,9 %:iin. Vuoden 2021 kasvu oli 3,0 %, joten pudotus kurottiin kiinni. Vuoden 2022 talouden tilaan vaikuttaa merkittävästi helmikuussa 2022 alkanut Venäjän ja Ukraina välinen sota. Sotatoimet ovat vaikuttaneet erityisesti energian ja elintarvikkeiden hintoihin.

Inflaatio ja korkojen nousu ovat tekijöitä, jotka nyt vaikuttavat sekä kuluttajien että yritysten toimintaan. Inflaation arvioidaan tänä vuonna olevan 6,6 % valtionvarainministeriön ennusteen mukaan, ensi vuodelle ennuste on 3,2 %. Euroopan keskuspankki nosti ohjauskorkoaan lokakuussa 2022 1,5 %:iin. Hintojen ja korkojen nousu vaikuttavat talouden toimintaan hidastavasti. Valtionvarainministeriö ennustaa tälle vuodelle 1,7 %:in ja ensi vuodelle 0,5 %:n bruttokansantuotteen kasvua. Työllisyystilanne on parantunut viime vuosina ja oli 73,7 % heinäkuussa 2022. Työttömyysaste oli viime vuonna 7,7 %, tämän vuoden arvio on 6,6 % ja ensi vuodelle arvio on 6,7 %.

Kirkollisveron tilitykset ovat pysyneet hyvällä tasolla pandemiasta huolimatta, nousua viime vuodesta lokakuun loppuun on 4,1 %. Vuonna 2021 seurakunnille tilitettiin kirkollisveroja yhteensä 913 miljoonaa euroa. Summa on 12 miljoonaa korkeampi kuin vuoden 2020 kirkollisverojen määrä, joka oli 901 miljoonaa euroa.

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi työllisyystilanne, veroperustemuutokset, kirkollisveroprosentin suuruus sekä seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja ansiotuloja saavien lukumäärä. Vuodelle 2022 FCG:n arvioi verotulojen olevan 942 miljoonaa euroa ja arvio vuodelle 2023 on 1,6 % suurempi, 957 miljoonaa euroa.

Verotulojen kehityksen ohella kirkon jäsenmäärän väheneminen vaikuttaa seurakuntatalouksien verokertymään. Jäsenmäärän väheneminen vaihtelee hippakunnittain, mutta on keskimäärin 1,2 % vuodessa.

Seurakunnille korvataan yhteiskunnallisten tehtävien hoitamisesta aiheutuvia kustannuksia valtion talousarviosta maksettavalla rahoituksella. Laki astui voimaan 2016 alussa ja sen mukaan seurakunnille korvataan 114 miljoonaa näiden tehtävien hoitamisesta. Summaan tehdään indeksikorotus vuosittain. Korvattavia tehtäviä ovat hautaustoimi, väestökirjanpito- ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito. Vuodelle 2023 valtionvarainministeriö on esittänyt 121,3 miljoonan euron määrärahaa. Kirkkohallituksen talousarvioehdotuksessa tästä jaetaan 111,8 miljoonaa euroa seurakunnille euroa/kunnan jäsen jakoperusteen mukaan ja 7,1 miljoonaa euroa käytettäisiin kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon ja 2,4 miljoonaa euroa Kirjuri-jäsentietojärjestelmän ylläpito- ja kehitystyöhön.

Seurakunnat maksavat verotuskustannuksina Verohallinnosta annetun lain 30 §:n perusteella 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Toimintamenojen arvioidaan olevan yhteensä noin 13,9 miljoonaa euroa vuonna 2023.

Julkisyhteisöjen taloudenhoidon perustana on talouden tasapaino. Käytännössä talous on joko yli- tai alijäämäinen, mutta pitkällä aikavälillä talouden pitää olla keskimäärin tasapainossa. Talouden tasapainon minimivaatimuksena on, että vuosikate on poistojen suuruinen. Talouden suunnittelussa on huomioitava seurakunnan talouden nykytilan yli- tai alijäämäisyys. Talouden mittarina suositellaan käytettävän vuosikatteen määrän suhdetta tulevien investointien ja lainanlyhennysten keskiarvoon. Jotta seurakunnan vuosikatteen riittävyttä voidaan arvioida, tulevista peruskorjaus- ja uusinvestoinneista sekä lainanlyhennyksistä on syytä tehdä vähintään viiden vuoden päähän ulottuva arviolaskelma. Merikarvian seurakunta on velaton ja tuleviin investointeihin on varauduttu taseen ylijäämäisyydellä.

Talouden tervehdyttämiskeinoina suositellaan kiinteistöjen määrän vähentämistä, käyttökustannusten karsimista ja henkilöstökulujen määrän vähentämiseen liittyviä ratkaisuja. Osa-

aikaistumiset ja vapaaehtoisten osallistumiset ovat varteenotettavia vaihtoehtoja. Henkilöstön tehtävänkuvien ja työajankäytön uudelleen arviointia ja laajentamista pitää tutkia ja suunnitella. Mikäli oheiset keinot eivät ole riittäviä, on turvautettava henkilöstön lomautuksiin ja aivan viimeisenä irtisanomisiin.

### 1.2.2 Seurakuntatalouden toiminnan ja talouden kokonaisuuden analysointi

Seurakunnan tilikauden tulos on ollut negatiivinen vuosina 2019 ja 2020, mutta vuonna 2021 tulos oli positiivinen. Tätä aiemmin tulos on ollut positiivinen vuosina 2017–2018 ja vaihdellut tätä ennen. Talousarvio vuodelle 2022 on negatiivinen, samoin taloussuunnitteluvuodet. Tämän vuoden tuloslaskelman toteumavertailu lokakuun loppuun on positiivinen. Yleisesti seurakunnan tulokertymä ei ole riittävä nykyisten resurssien ja toimintojen kattamiseen. Valtionrahoitusta saadaan tänä vuonna 60 672 euroa. Se on kohdennettu kirkonkirjojen pitoon, hautaustoimeen sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kiinteistöperinnön ylläpitoon. Valtionrahoitus kattaa vain osan, n. 60 %, näistä kustannuksista.

Kirkkohallitus on määritellyt ns. kriisiytyvän seurakunnan mittarit. Seurakunnan voidaan katsoa olevan taloudellisessa kriisissä, mikäli tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on kolmena peräkkäisenä vuotena negatiivinen ja kirkollisveroprosentti on 2 (tai korkeampi). Toinen mittari on taseessa oleva alijäämä. Kolmantena on rahavarojen riittävyys, maksuvalmiuden pitää olla vähintään 90 päivää. Tällä hetkellä nämä mittarit eivät täyty seurakunnassa. Neljäntenä mittarina on henkilöstökustannusten osuus toimintakustannuksista. Jos osuus nousee kolmena vuotena peräkkäin, on se merkki kriisiytyvästä taloudesta. Tällä hetkellä tämä mittari ei täyty.

### 1.2.3 Arvio tulevasta kehityksestä

Kuluneena vuonna inflaatio on nopeutunut ja on tällä hetkellä 6,6 % viime vuoteen verrattuna. Tämä merkitsee palvelujen ja aineiden ja tarvikkeiden hintojen nousua talousarviovuodelle. Energian hinta on noussut merkittävästi ja ensi vuodelle ennustetaan sen pysymistä korkealla tasolla, talvesta hieman riippuen. Tämän vuoksi seurakunnan sähköenergiakustannukset ovat kaksinkertaiset verrattuna tähän vuoteen. Kaukolämpöön on tulossa nousua ja siihen on ennakoitu 10 %:n nousua, samoin vesimaksuihin. Jätehuoltoyritys on ilmoittanut nostavansa vuoden 2023 hintoja 10 %:lla. Kiinteistövero nousee myös.

Kirkon työehtosopimus on voimassa 29.2.2024 saakka. Ensi vuodelle tulevat palkankorotukset eivät ole vielä tiedossa, vaan niistä päätetään vuoden loppuun mennessä. Talousarviossa on käytetty 2,5 %:n korotusta ja huomioitu suorituslisiin kohdennettava erä.

Verotuloarvio on laadittu varovaisesti saatujen ennusteiden mukaan. Vuonna 2015 seurakunnalle tilitettiin verotuloja (kirkollisverot + yhteisövero) todennäköisesti kaikkien aikojen suurin euromäärä, kuten koko Suomessa. Alla taulukossa seitsemän viime vuoden verokertymä ja muutokset edelliseen vuoteen.



Kirkollisvero	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Kirkollisvero	583	551	532	555	571	482	610
Yhteisövero					0	10	65
Valtionrahoitus	60	60	60	62	62	63	
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>643</b>	<b>611</b>	<b>592</b>	<b>616</b>	<b>633</b>	<b>555</b>	<b>675</b>

Muutos % edeltävään vuoteen							
Kirkollisvero	5,8	3,6	-4,1	-2,9	18,5	-26,6	11,5
Yhteisövero							12,1
Valtionrahoitus	-0,4	0,1	-2,4	-0,8	-1,4		
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>5,2</b>	<b>3,2</b>	<b>-4,0</b>	<b>-2,6</b>	<b>14,1</b>	<b>-26,6</b>	<b>11,6</b>

FCG on laatinut seurakuntien käyttöön verotuloennusteen, jota on käytetty tässä talousarviossa. Verotuloennuste ensi vuodelle on 579 790 euroa, seuraaville vuosille ennuste nousee hieman. Valtionrahoitusta myönnetään euroa/kunnan jäsen – jakoperusteen mukaan ja se on 20,156 euroa/jäsen. Merikarvian kunnan asukasmäärä oli 31.12.2021 3 055 jäsentä, jonka mukaan seurakunnan valtionrahoitus vuodelle 2023 on 61 576 euroa. Muita tulopohjaan vaikuttavia ovat seurakunnan määräämät maksut ja korvaukset. Hinnastoihin tehdään pieniä korjauksia talousarviovuodelle kattamaan tuotantokustannusten nousua.

Merikarvian seurakunnan veroprosentti on ollut 1,75 vuodesta 1985 lähtien. Kirkkovaltuusto päätti kokouksessaan 18.10.2017/§ 35 korottaa tuloveroprosentin 1,9 prosenttiin. Vuodelle 2023 verotukseen tulee muutos, kun sote-alueet aloittavat toimintansa. Sote-alueiden rahoitus tulee valtion rahoituksena. Kunnallisveroprosentti vähenee -12,54 % ja kunnallis- ja valtionverotuksen veropohjat yhtenäistetään. Seurakunnan veroprosentti vahvistettiin edelleen 1,9 %:ksi.

Henkilöstökulut ovat suurin käyttötalouden menoerä, mutta siihen tehtävät muutokset tapahtuvat hitaasti yhteistoimintasopimusta noudattaen. Talouden tasapainottaminen vaatii toimenpiteitä sekä toiminta/henkilöstösuunnittelun kautta että tulojen kasvattamisen kautta.

Merikarvian seurakunnan talouden perustana kirkollisverotuottojen lisäksi on hyvin hoidettu metsätalous. Metsätulojen avulla on pystytty tasapainottamaan talouden menokehitystä sekä varautumaan tuleviin investointeihin. Metsätalouden kestävä tuotto on laskettu olevan noin 70 000 euroa vuodessa kymmenen vuoden aikavälillä vuonna 2022 valmistuneen metsätaloussuunnitelman mukaan. Seurakunta toimii metsäasioissa yhteistyössä Länsi-Satakunnan Metsänhoitoyhdistyksen kanssa. Metsätuloilla on suuri merkitys suunniteltaessa käyttötalouden menoja sekä investointeja. Metsätalous tuo seurakunnalle tuloja, mutta metsää pitää vuosittain myös hoitaa. Vuoden 2022 talous- ja toimintasuunnitelmassa jatketaan jo aikaisempien vuosien tapaan mm. taimikoiden hoitoa ja metsänviljely- ja parannustöitä. On kuitenkin huomioitava, ettei metsätaloudesta pystytä tulouttamaan joka vuosi tasaisesti tuloja vaan ne ovat riippuvaisia metsätalouden yleisistä näkymistä.

---

Merikarvian kunnalla eikä seurakunnalla ei ole käynnissä olevia liitoshankkeita.

Seurakunnan kiinteistöjä on karsittu jo aiemmin, joten myyntitarvetta ei ole. Nuortenniemen keittiörakennus peruskorjattiin 2021 – 2022. Seuraavia kunnostuskohteita ovat kirkko ja siunauskappeli ja seurakuntatalon ulkopuoli.

Seurakunnan toiminnan kehittämistä jatketaan olemassa olevien resurssien mukaisesti. Kaikkien työmuotojen pitää tarkastella, mitä toimintamuotoja jatketaan ja mistä vanhoista toimintamuodoista voidaan luopua, jotta voidaan kehittää uusia. Työntekijöiden pitää pystyä tekemään nopeitakin päätöksiä, mikäli toiminta ei tavoita sille asetettuja tavoitteita. Työalojen välistä yhteistyötä pitää kehittää. Toimintamäärärahoja ei voida vuosittain kasvattaa. Toimintasuunnitelmasta pitää selvittää myös hankinnat.

# **TALOUSARVIO 2023**

**&**

# **TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

# KÄYTTÖTALOUSOSA

## 2 KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousoosassa toiminnalliset tavoitteet esitetään tehtäväaluekohtaisesti. Käyttötalousoosan sitovuustaso on toimintakate 1 nettomenot pääluokittain kirkkovaltuustoon nähden ja tehtäväaluetaso kirkkoneuvostoon nähden.

### 2.1 PÄÄLUOKKA 1: HALLINTO

Pääluokassa 1 hallinto on yhdistetty kustannuspaikkoja Kirkkohallituksen suosituksen mukaisesti. Seuraavat kustannuspaikat 1011010100 Kirkolliset vaalit, 1011010101 Kirkkovaltuusto, 1011010102 Kirkkoneuvosto on yhdistetty kustannuspaikaksi **1011010100 Hallintoelimet**. Kustannuspaikat 1011050000 Taloushallinto, 1011050200 Tilintarkastus, 1011080000 Kirkkoherranvirasto ja 1011090000 Yleishallinto on yhdistetty kustannuspaikaksi **1011050000 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto**.

#### 1011010100 Hallintoelimet

##### **Toiminta-ajatus/tehtävät**

##### **Kirkolliset vaalit**

Seurakuntavaaleissa valitaan seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet. Vaalit toimitetaan joka neljäs vuosi samanaikaisesti kaikissa seurakunnissa jollei 5 §:stä muuta johdu (KL 8:2). Seurakuntavaalit pidettiin marraskuussa 2022, jolloin valittiin uudet luottamushenkilöt toimikaudeksi 2023-2026.

##### **Kirkkovaltuusto**

##### **Tehtävät:**

Kirkkovaltuuston jäsenet valitaan yleisillä vaaleilla neljän vuoden välein. Kirkkovaltuusto vahvistaa veroprocentin, talous- ja toimintasuunnitelman sekä hyväksyy tilinpäätöksen. Kirkkovaltuuston kokoukset ovat julkisia, jollei valtuusto jonkin asian osalta toisin päättä. Kirkkovaltuuston toiminta perustuu kirkkolain määräämien tehtävien hoitamiseen.

##### **Resurssit:**15 jäsentä

Marraskuussa 2018 käydyissä seurakuntavaaleissa valittiin 15 jäsentä seurakunnan kirkkovaltuustoon toimikaudeksi 2019–2022. Vuoden 2019 kirkkovaltuuston puheenjohtajana on toiminut Veli Tiitinen ja varapuheenjohtajana Jorma Heikkilä. Uusi kirkkovaltuusto aloittaa 1.1.2023.

Kirkkoherra Tom Broberg  
Pöytäkirjanpitäjä Soili Wallin, talouspäällikkö.

##### **Kirkkoneuvosto**

##### **Tehtävät:**

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan toimintaa, edistää sen hengellistä elämää ja muutoinkin toimii seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi. Kirkkoneuvosto päättää kirkolliskokouksen määräämissä rajoissa kirkollisten kirjojen käyttöön ottamisesta, johtaa seurakunnan hallintoa sekä talouden ja

omaisuuden hoitoa, huolehtii kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta sekä valvoo seurakunnan etua, edustaa seurakuntaa sekä tekee sen puolesta sopimukset ja muut oikeustoimet (KL 10:1).

**Resurssit:** 9 jäsentä

Toimikaudeksi 2019–2022 valittu kirkkovaltuusto valitsee keskuudestaan jäsenet kirkkoneuvostoon ja kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan.

Puheenjohtajana toimii kirkkoherra Tom Broberg

Esittelijänä, pöytäkirjanpitäjänä toimii talouspäällikkö Soili Wallin.

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET**

**Kirkkovaltuusto** hyväksyy toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kirkkoneuvoston valmistelun pohjalta. Kirkkovaltuusto ei saa päättää asiasta, ellei kirkkoneuvostolla ole ollut tilaisuutta sitä käsitellä.

**Kirkkoneuvoston** tehtävänä on yleisesti johtaa seurakunnan toimintaa, edistää sen hengellistä elämää ja toimia seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi.

Kirkkoneuvosto valmistelee kirkkovaltuuston käsiteltäväksi menevät asiat.

Kirkkoneuvosto päättää asiat esittelystä. Seurakunnan hengellistä elämää ja toimintaa koskevat asiat esittelee kirkkoherra. Muut asiat esittelee talouspäällikkö. (KN ohjesääntö, 5 §).

Kirkkoneuvosto kokoontuu noin kerran kuukaudessa lukuun ottamatta kesäaikaa.

Kirkkoneuvostolla on omina jaostoinaan metsäjaosto ja tarvittaessa rakennustoimikunta.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

Suomen evankelis-luterilainen kirkko valitsee uudet luottamushenkilöt neljän vuoden välein.

Nykyisen kirkkovaltuuston toimikausi on 2019–2022. Marraskuussa 2022 valitaan uusi kirkkovaltuusto toimikaudeksi 2023–2026.

Uusien luottamushenkilöiden perehdyttämistilaisuudet.

**Kirkkovaltuuston** toiminta perustuu kirkkolain määräämien tehtävien hoitamiseen.

Luottamushenkilöiden tehtävänä on toteuttaa strategisia linjauksia. Viranhaltijoiden tehtävänä on käytännön operatiivinen johtaminen, jossa hoidetaan päivittäisiä tilanteita.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2025**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	11 722	19 658	13 878	12 942	13 004
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	11 722	19 658	13 878	12 942	13 004

---

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Aiemmalle kustannuspaikalle kirkkoneuvosto on kirjattu työntekijöiden virkistystoimintaan liittyvät kulut. Samoin henkilöstön lahjaesineisiin ja huomionosoituksiin sekä koulutuksiin varatut määrärahat on kirjattu kirkkoneuvoston tehtäväalueelle. Talousarviossa 2023 nämä kustannukset siirretään kustannuspaikalle 1011050000 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLE 2024 - 2025****1011050000 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto****TOIMINTA-AJATUS/TEHTÄVÄT:**

**Taloustoimisto** tuottaa taloudellista tietoa seurakunnan toiminnasta ja resurssien riittävydestä työntekijöille ja luottamushenkilöille. Palkanlaskenta, seurakunnan raha- ja tilitoimi, kirjanpito, hankintatoimi sekä hautauksiin sekä hautainhoitoon liittyvät asiat hoidetaan taloustoimistossa. Talouspäällikkö toimii muiden kuin hengellisten asioiden esittelijänä kirkkoneuvostossa, laatii ja valmistelee esityslistat, toimii pöytäkirjanpitäjänä kirkkoneuvostossa, kirkkovaltuustossa ja toimikunnissa sekä toimeenpanee luottamuselinten päätökset. Talouspäällikkö vastaa seurakunnan talous- ja henkilöstöhallinnosta, kiinteistö- ja hautaustoimesta.

**Tilintarkastus**

Seurakunnan hallinnon ja talouden valvonta on järjestettävä siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta muodostavat yhdessä kattavan valvontajärjestelmän.

Tilintarkastuksessa noudatetaan kirkkolakia ja – järjestystä, kirjanpitolakia ja – asetusta, taloussäännön ja kirkkoneuvoston ohjesäännön määräyksiä sekä tilintarkastuslakia soveltuvin osin.

**Kirkkoherranvirastossa** hoidetaan varaukset kirkollisiin toimituksiin kuten hautauksiin, vihkimisiin ja kasteisiin, seurakuntatalon tilavaraukset ja väestörekisteriasiat.

Toimistos sihteeri toimii seurakunnan arkistovastaavana. Arkistointi kuuluu jokaisen työntekijän/viranhaltijan tehtäviin, mutta arkistoitavan materiaalin paikalleen laittaminen ja arkistoluettelon päivittäminen kuuluvat toimistosihteerille.

Toimistos sihteeri laatii viikoittaisen ilmoituksen Merikarvia-lehteen sekä vastaa kotisivujen seurakuntatietojen päivittämisestä. Jokaisen tehtäväalueen työntekijä vastaa oman toimintansa tiedottamisesta kotisivuilla.

**NYKYISET RESURSSIT:**

Talouspäällikkö Soili Wallin

Toimistos sihteeri Terttu Kallio

Talouspäällikkö toimii toimistosihteerin vapaapäiväsjaisena talviaikaan

Keso Vesa, BDO Audiator Oy, tilintarkastaja JHT

Tilintarkastaja suorittaa tarkastusta kolmena päivänä vuoden aikana.

Kirkkovaltuusto valitsee tilintarkastaja toimikaudekseen, seuraavan kerran 2023 vuosille 2023-2026.

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET/PAINOPISTEALUEET****Taloushallinto**

Seurakunnan talouden suunnittelu, kehittäminen ja täytäntöönpano suunnitelmallisesti, jotta voidaan turvata seurakunnan taloudellinen riippumattomuus ja toimintakyky.

Taloustoimiston tavoitteena on palvella tehokkaasti ja oikea-aikaisesti sekä työntekijöitä, luottamushenkilöitä että asiakkaita.

Talouspäällikkö toimii tietoturvan yhteyshenkilönä, jonka tehtävänä on huolehtia seurakunnan IT-laitteiden ja ohjelmien toimivuudesta sekä tilata työntekijöille ja viranhaltijoille tarvittavat IT-oikeudet seurakunnan koneille ja ohjelmistoille.

Taloustoimistossa hoidetaan sekä hautaus- että haudanhoitoon liittyvät laskutukset.

**Tilintarkastajien** on tarkastettava hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilinpäätöksen tarkastamisesta vastuussa oleva tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajan on annettava kirkkovaltuustolle kultakin tilikaudelta taloussäännössä määrättyssä ajassa kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus (KJ 15:13,1).

**Toimistosihteeri** toimii asiakaspalvelussa huolehtien kasuaalitoimitusten ja seurakuntatalon tilavarauksista. Lisäksi toimistosihteeri huolehtii, että seurakunnan viikoittainen lehti-ilmoittelu on ajoissa paikallislehdessä sekä kotisivujen sisältö pysyy ajantasaisena. Kirkkoherra vastaa arkistohoidosta, mutta käytännön arkistointitehtävät kuuluvat toimistosihteerin toimenkuvaan.

**Kustannuslaskennan mukainen talouspäällikön palkkajako:**

talous- ja henkilöstöhallinto	80 %
hautausmaahallinto	20 %

**Kustannuslaskennan mukainen toimistosihteerin palkkajako:**

kirkonkirjojenpito	10 %
kirkkoherranvirasto	60 %
hautausmaahallinto	30 %

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2025**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-449	-464	-3 250	-3 300	-3 350
Toimintakulut (ulkoiset)	83 468	101 110	114 606	116 727	119 061
<b>Toimintakate 1 (ulkoisen)</b>	83 018	100 646	111 356	113 427	115 711



**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Aiemmin toimintojen tehtäväalueille on kirjattu saadut tuet ja avustukset sekä työterveyshuolto kirjataan talousarviossa 2023 kustannuspaikalle 1011050000 Talous- henkilöstö- ja yleishallinto. Työntekijöiden virkistystoimintaan liittyvät kulut, lahjaesineisiin ja huomionosoituksiin sekä koulutuksiin varatut määrärahat on kirjattu tälle tehtäväalueelle.

Kirkon palvelukeskus tuottaa osan seurakunnan palkanlaskenta- ja kirjanpito palveluista, joita varten on talousarviossa varattu 9000 euroa.

Merikarvian seurakunta on valinnut toimikauden 2019 - 2022 tilintarkastajaksi BDO Auditor Oy:n ja päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT Vesa Keso.

Tilintarkastuspäiviä on suunnitelmien mukaisesti kolme yhden tilikauden aikana.

Arkistosuunnitelman mukaisten poistojen tekeminen seurakunnan arkistosta ja työmuotojen arkistoinnin valvonta.

Vanhojen hautaoikeusaikojen uudelleenlunastusprosessin jatkaminen yhteistyössä kiinteistötyöntekijöiden ja talouspäällikön kanssa.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLE 2024 - 2025****1011070000 Kirkonkirjojenpito****TEHTÄVÄT**

Kirkonkirjojen tehtäväalueen tärkein tehtävä on jäsenkirjanpidon hoitaminen valtakunnallisen Kirjuri-järjestelmän avulla. Seurakunnan vanhat jäsentiedot on siirretty digitaaliseen muotoon. Vuoden 2022 alusta jokaisen seurakunnan on liittynyt aluekeskusrekisteriin, jonka tehtävänä on hoitaa seurakunnissa aiemmin hoidetut seurakunnan jäseniä koskevat rekisteröintitehtävät ja virkatodistukset. Merikarvian seurakunta liittyi 1.10.2021 Porin aluekeskusrekisteriin, jonne virkatodistusten ja sukuselvitysten laadinta siirtyi.

**NYKYISET RESURSSIT:**

Toimistosihteerin Terttu Kallio

Kirkonkirjojenpidosta seurakunnassa hoidetaan raportointitehtävät ja määritellyt aluekeskusrekisteriin toimitettavat tiedot mm. kasteista, rippikouluista ja kirkollisista vihkimisistä. Talvikaudella talouspäällikkö toimii toimistosihteerin sijaisena.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-3 207	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	24 306	8 816	8 010	8 176	8 350
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>21 099</b>	<b>8 816</b>	<b>8 010</b>	<b>8 176</b>	<b>8 350</b>

## **TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Seurakuntien jäsenrekisterin rekisteröimistehtävät siirtyivät Porin aluekeskusrekisteriin kirkkovaltuuston päätöksen mukaisesti 1.10.2021. Aluekeskusrekisteri veloittaa suorittamastaan palvelusta seurakuntia, määrärahaa varattu 4 336 euroa.

## **MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 - 2025**

Porin aluekeskusrekisterin toiminta vakiintuu ja palveluveloitukseen vaikuttaa aluekeskusrekisteriin liittyvien seurakuntien lukumäärä.

## 2.2 PÄÄLUOKKA 2: SEURAKUNNALLINEN TYÖ

Pääluokassa 2 Seurakunnallinen työ on yhdistetty kustannuspaikkoja Kirkkohallituksen suosituksen mukaisesti. Seuraavat kustannuspaikat 1012310000 Lapsityö, 1012320000 Pyhäkoulutyö, 1012380000 Perhekerho ja 1012391000 Pikkulapsityö on yhdistetty kustannuspaikaksi **1012310000 Varhaiskasvatus**.

Kustannuspaikat 1012330000 Varhaisnuorisotyö ja 1012360000 Nuorisotyö on yhdistetty kustannuspaikaksi **1012360000 Nuorisotyö**.

### 1012010000 Jumalanpalveluselämä

Vastaava viranhaltija/ työntekijä: Tom Broberg

#### **Toiminta-ajatus:**

Jumalanpalveluselämästä ja kirkollisista toimituksista huolehtiminen sekä hartaustoiminnan ylläpitäminen yhteistyötahojen kanssa

#### **Perustoiminta:**

Perus- ja erityisjumalanpalvelukset, kirkolliset toimitukset; hartaudet laitoksissa ja kouluissa yhteistyössä lähiyhteisöjen kanssa.

#### **Yhteistyö:**

Luottamushenkilöt ja työntekijät (työmuodot), Merikarvian kunta, paikallisjärjestöt ja –yhteisöt, Porin Rovastikunta

#### **Resurssit:**

Tom Broberg (70 % työaika), Kirkkoherra, tämän sijaiset ja toimistos sihteeri; delegointi kristillisen kasvatuksen, diakonia ja lähetyksen työmuodoille.

#### **Kustannuslaskennan mukainen kirkkoherran palkkajako prosentteina:**

1050 Talous-, henkilöstö- ja yleishall.	10	2050 Muut srk-tilaisuudet	10
2010 Jumalanpalveluselämä	20	2200 Mus.- ja julistustyö	10
2020 Hautaansiunaaminen	30	2600 Lähetystyö	10
2030 Muut kirkolliset toimitukset	10		

#### **Toimitilat:**

kirkko, kappeli, hautausmaat, seurakuntatalo, Nuortenniemen leirikeskus, koulut ja laitokset sekä kodit.

#### **Tavoite:**

Kokeiluvuosi jumalanpalvelusvaihtoehtojen hyödyntäminen esim. perheiden jumalanpalveluksia lyhentämällä, ajanmukaistamalla teemajumalanpalveluksia, ottamalla mukaan myös varsin kokeilevia muotoja.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-229	-232	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	29 909	33 203	32 878	33 598	34 112
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	29 680	32 971	32 878	33 598	34 112

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Kirkkoherran vuosilomasijaisuudet hoidetaan toimituspalkkioperusteisesti.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025**

**1012020000 Hautaan siunaaminen****TEHTÄVÄT:**

Kirkkoherran (30 %) ja kanttorin (35 %) palkkausmenot sivukuluineen kohdistetaan tehtäväalueelle siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen.

**TOIMINNALLISET PAINOPISTEALUEET**

Surevien omaisten kohtaaminen.

Hautajaisten hoitaminen etukäteiskeskusteluineen ja musiikista sopiminen.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-23	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	40 057	43 114	44 101	44 926	45 815
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	40 034	43 114	44 101	44 926	45 815

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT****MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025****1012030000 Muut kirkolliset toimitukset****TEHTÄVÄT:**

Kirkkoherran (10 %) ja kanttorin (20 %) palkkausmenot sivukuluineen kohdistetaan tehtäväalueelle muut kirkolliset toimitukset. Tähän kirjataan mm. kasteiden, vihkimisten ja yksityisten konfirmaatioiden toimittamisesta aiheutuneet palkkamenot etukäteisvalmisteluineen.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-16	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	15 768	17 238	17 664	18 015	18 395
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	15 753	17 238	17 664	18 015	18 395

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT****MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025****1012050000 Muut seurakuntatilaisuudet****TEHTÄVÄT:**

Tähän kirjataan muiden seurakuntatilaisuuksien toimittamisesta aiheutuneet palkkamenot etukäteisvalmisteluineen.

Kuluja kirjataan kirkkoherran (10 %) ja kanttorin (20 %) palkoista.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	15 087	16 074	16 505	16 857	17 235
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	15 071	16 074	16 505	16 857	17 235

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT****MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025**

**1012200000 Musiikki- ja julistustyö**

Vastaava viranhaltija/ työntekijä: Tom Broberg ja Antti Virtalaine

**Toiminta-ajatus:**

Musiikkityö toteuttaa musiikin kautta kirkon hengellistä julistustyötä. Musiikkityön tärkeimmät perustehtävät ovat jumalanpalveluselämän musiikin, musiikkikasvatuksen ja kaikkia ikäryhmiä tavoittavan musiikkitoiminnan kehittäminen.

Julistustyö on jumalanpalvelus-, evankelioimis- ja aikuistyötä. Jumalanpalvelustyön tarkoituksena on välittää pyhyiden kokemus sekä jakaa Sanaa ja Sakramenteja. Lisäksi tehtävänä on tarjota seurakunnan aikuisväestölle mahdollisuus kokoontua Sanan ja rukouksen ääreen seuroissa, piireissä ja muissa tapahtumissa.

**Perustoiminta:**

Musiikkityö osallistuu seurakunnan kaikilla työaloilla toteutettavaan musiikilliseen toimintaan a) säännöllisen työn apuna, b) erilaisten vuosittaisten tilaisuuksien musiikin suunnittelussa, c) hoitamalla kuorotoimintaa ja huolehtimalla konserttitilaisuuksista.

Julistustyön lähtökohtana ovat tilaisuudet, joissa toteutuu Jumalan Sanan ja Yhteyden jakaminen. Tätä jakamista kanavoivat jumalanpalvelukset, seurakuntapiirit, seuratilaisuudet ja sanan- ja rukouksen illat sekä julistustapahtumat.

**Yhteistyö:** Musiikki ja julistustyö tekee yhteistyötä kunnan toimijoiden kanssa ja osallistuu seurakunnan muiden työmuotojen kanssa järjestettävään toimintaan mahdollisuuksien mukaan. Vapaaehtoistyöntekijöille järjestetään vuosittain kiitosjuhla yhdessä lähetys- ja diakoniatyön kanssa.

**Myyjäiset** Musiikki- ja julistustyö ei rahoita toimintaansa myyjäisiin osallistumalla.

**Vapaaehtoistyöntekijät** Musiikki- ja julistustyön vapaaehtoisia ovat a) toimintaryhmän jäsenet, b) Miestenpiirin vapaaehtoiset ja c) lähetystyön vapaaehtoiset, joiden kanssa tehdään yhteistyötä mm. julistustilaisuuksissa.

**Matkat:** Kokoontumiset kodeissa mahdollisuuksien mukaan koronarajoitukset huomioiden.

**Resurssit:** Tom Broberg (10 % työaika), Antti Virtalaine (15 % työaika) vapaaehtoiset, noin 7-10 työpäivää vuodessa.

**Kustannuslaskennan mukainen kanttorin palkkajakauma prosentteina:**

2010 Jumalanpalveluselämä	10 %	2050 Muut srk-tilaisuudet	20 %
2020 Hautaansiunaaminen	35 %	2200 Mus. ja julistustyö	15 %
2030 Muut kirkolliset toimitukset	20 %		

**Toimitilat:** seurakuntatalo, kirkko ja leirikeskus.

**Toiminnan tavoitteet vuodelle 2023:**

**Tavoite 1:** Se löytyi -tilaisuuksien järjestäminen 2023 aikana.

**Tavoite 2:** Huolehtia musiikkitilaisuuksien ja konserttien järjestämisestä, erityisesti urkukonserteista.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-114	-332	-100	-100	-100
Toimintakulut (ulkoiset)	19 288	21 217	21 593	21 974	22 381
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	19 174	20 885	21 493	21 874	22 281

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT****MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025**



**1012310000 Varhaiskasvatus****TEHTÄVÄT:****Päiväkerho**

- Järjestää kerhotoimintaa alle kouluikäisille
- kristillisen kasvatuksen perusteiden opettaminen ja vanhempien kasvatustyön tukeminen
- lasten sosiaalisen, emotionaalisen ja motorisen kehityksen tukeminen
- liikunnallisten ja musiikillisten taitojen kehittäminen

**Pyhäkoulutyö**

- Kristillinen kasvatus, kirkkovuoteen liittyvien perinteiden ylläpito
- kastekäskyn toteuttaminen

**Perhekerhotyö**

- Järjestää kerhotoimintaa perheille, virkistystä pienten lasten kanssa kotona oleville vanhemmille
- seurakuntayhteyden vahvistaminen
- toimia yhteistyössä kunnan varhaiskasvatusverkostossa

**Pikkulapsityö**

- Yhteydenpito koteihin onnittelukorttien muodossa 1-, 2-, 3- ja 4- vuotiaille (vanhin ikäluokka saa myös pienen kirjan)
- seurakuntayhteyden vahvistaminen nuoreen kotiin; seurakuntaan muuttaneiden tai perheen ensimmäisen lapsen huomioiminen vauvakäynnillä, halukkuus käyntiin kysytään soittamalla. Seuraavia perheeseen syntyviä lapsia muistetaan postitse lähetetyillä sukilla ja pienellä kirjeellä
- seurakunnan lapsityön toiminnasta tiedottaminen

**RESURSSIT:**

- seurakuntatalolla lasten kerhotilat, monitoimisali, lähiliikuntapaikat ja lähiluonto
- työntekijät: lastenohjaajat Päivi Kunnasmaa - Hirvikoski ja Anita Rintamäki seurakuntakodilla tapahtuvissa päiväkerhoissa, nuorisotyöntekijä Satu Nikaniemi ja Päivi metsäkerho Uljaissa kotkissa. Kanttori Antti Virtalaine on välillä kerhoissamme musiikkihetkissä ja kirkkovarteissa mukana myös kirkkoherra Tom Broberg.
- vapaaehtoiset pyhäkouluopettajat Ritva Ala-Knuussi, Suvi Tukkikoski ja uutena Satu Merilahti pitävät kerran kuussa Wassan päiväsalissa Lauluhetken.
- Johanna Riihiaho, Suvi Tukkikoski ja Satu Merilahti pitävät vuoroillaan pyhäkoulua jumalanpalveluksen aikana myös seurakuntatalolla. Vappu Ristimäki on edelleen varaopettajana mukana toiminnassamme.
- Norkoolin päiväkodin laulusalissa kokoontunut Päivi Kunnasmaa-Hirvikosken pitämä Kynttilähetki noin kerran kuussa on ollut koronan vuoksi tauolla

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET/ PAINOPISTEALUEET:**

- toisten huomioiminen, rauhoittuminen ja oman vuoron odottaminen
- seurakunnan yhteistyö kunnallisen varhaiskasvatuksen kumppanina
- tällä hetkellä järjestämme kirkkoon tai kappeliin laulu- ja tutustumisretkiä
- kehitysvammaisten hengellisen elämän tukeminen heille mieluisilla tavoilla, lauluhetki Wassalla

- jatkossa pyrimme lisäämään Nuortenniemen käyttöä perheiden kanssa
- perheiden toiveiden mukaan lisätään yhteisiä lounashetkiä arjen keskelle
- luomme mahdollisuuden perheiden tapaamiseen tiloissamme ja järjestämme monipuolista tekemistä eri yhteistyötahojen kanssa.
- saada uusia perheitä kirkon toiminnan pariin, jotta lasten ympärillä olevat tukiverkot vahvistuisivat

## TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-2 039	-2 232	-1 500	-1 525	-1 550
Toimintakulut (ulkoiset)	58 858	50 247	51 594	52 629	53 745
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	56 820	48 015	50 094	51 104	52 195

## TALOUSARVION 2023 PERUSTELUT

- päiväkerhossa perheille suunnattuja hartaus/kirkkohetkiä lisätään ja samalla tarjottavista tulee kustannuksia
- Lisähuomiona :
- Kerhomme ulkotilat ovat kauniin puskauset ja mäkiiset eli kerrassaan upeat lapsien touhuihin. Pihassamme oleva ulkokeinu ei kuitenkaan vastaa nykyisiä turvallisuusvaatimuksia. Toivoisimme siihen korjausta ja muita leikkivälineitä, rakennelmia esimerkiksi kiipeilyyn, olevan tarjolla sekä kerholaisten että lapsiperheiden käyttöön.
- pyhäkoulutyössä Rauhanyhdistykselle jaettava pyhäkoulu materiaali
- kerhotiloissa perinteinen sunnuntain pyhäkoulu sisältäen mehutarjoilun
- kahvitus perhekirkossa Mikkelinpäivänä
- perhekerhossa ruokailut nostavat hivenen kuluja
- yhdessä kahvittelet sekä ruokailut lisäävät yhteenkuuluvuuden ja tasa-arvon tunnetta kaikenikäisillä
- kesäkuulla jatkamme perhekahviloiden merkeissä
- lapsityö osallistuu myös kesän leiritoimintaan
- pikkulapsityössä olemme saaneet runsaasti sukkaa lahjoituksena yksityiseltä lahjoittajalta, joten ainoat näkyvät kulut vauvakäynneistä ovat lanka- ja matkakulut
- onnittelukortteja lähetetään vuodessa noin 80 kpl ja 4v. onnittelukirjoja noin 20 kpl

## MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 - 2025

**1012350000 Rippikoulutyö****TEHTÄVÄT:**

Kristillinen kasvatusta ja opetus Jeesuksen kaste- ja lähetyskäsken mukaisesti, ”kasteopetusta ja ehtoolliskoulua”.

**NYKYISET RESURSSIT:****Työntekijät:**

Nuorisotyönohjaaja Satu Nikaniemi  
Kirkkoherra Tom Broberg  
Diakoni Helena Valli  
Kanttori Antti Virtalaine  
Isoset

**Toimitilat:**

Kirkko, seurakuntakoti, Nuortenniemen leirikeskus, tarvittaessa muiden seurakuntien tai järjestöjen leirikeskukset

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET / PAINOPISTEALUEET****Yleistavoite:**

- Auttaa nuorta uskomaan kolmiyhteiseen Jumalaan niin, että hän voi kokea uskon koko elämää kantavana voimana.

**Muut tavoitteet:**

- Kehittää rippikoulua niin, että se olisi nuorille miellyttävä kokemus, joka toisi Jumalaa ja uskoa lähemmäksi nuoria sellaisella tavalla, jota nuorten on helppo lähestyä

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2023–2024**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-274	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	19 128	22 136	19 565	19 501	18 488
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	18 853	22 136	19 565	19 501	18 488

**TALOUSARVION 2023 PERUSTELUT**

Budjetti pysyy samana. Budjetin sisällä tapahtuu pieniä muutoksia ja rahat kohdentuvat työmuodon sisällä vähän eri tavalla.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024–2025**

Rippikoulutyötä kehitetään ja suunnitelmia muutetaan rippikoululaisilta ja heidän vanhemmiltaan tulevien kehitysehdotusten perusteella tarvittaessa.

**1012360000 Nuorisotyö****TEHTÄVÄT:**

- kristillinen kasvatus ja opetus
- tarjota mahdollisuus yhteyden kokemiseen toisten kristittyjen kanssa
- mahdollisuus harjaantua kristillisessä opissa ja sen mukaisessa elämässä
- antaa mahdollisuus kantaa vastuuta seurakunnan olemuksen ja tehtävän toteuttamisesta

**NYKYISET RESURSSIT:****Työntekijät:**

Nuorisotyönohjaaja Satu Nikaniemi

Kirkkoherra Tom Broberg

Vapaaehtoistyöntekijät

Isoset

tarvittaessa lastenohjaajat

**Toimitilat:**

Seurakuntatalo, kirkko, Vapaa-aikakeskus Rysä, kunnan nuorisotilat, paikkakunnan koulut, kunnan iltapäiväkerho, Nuortenniemen leirikeskus, tarvittaessa muiden seurakuntien leirikeskukset

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET / PAINOPISTEALUEET**

- Ylläpitää lasten intoa osallistua kerhotoimintaan
- Ylläpitää ja kehittää kerho- ja retkitoimintaa
- Tavoitteena on erityisesti nuorten hengellisen kasvun tukeminen

**TALOUSARVIO 2021 JA TALOUSSUUNNITELMA 2023–2024**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-655	-232	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	32 879	35 682	40 519	40 746	40 157
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	32 224	35 450	40 519	40 746	40 157

**TALOUSARVION 2023 PERUSTELUT**

Varhaisnuorisotyön ja nuorisotyön budjetit yhdistyvä, ja varhaisnuorisotyön oma momentti poistuu. Tämä helpottaa jatkossa suunnittelua, koska monesti varhaisnuorisotyö ja nuorisotyö toteutuu samanaikaisesti. Esimerkiksi leirit koskettavat molempia työmuotoja, sillä kohderyhmä on varhaisnuoret, mutta työtä tehdään nuorten kanssa. Näin ollen budjettia ei tarvitse erikseen lokeroida. Budjetin loppusumma pysyy samana, mutta kustannuspaikkojen sisällä tapahtuu pieniä muutoksia, joita on muutettu suunnitellun toiminnan ja ikäjakauman mukaisesti. Budjetilla ylläpidetään kerho-, retki- ja leiritoimintaa sekä isoskoulutusta, nuorteniltoja ja muuta nuorten toimintaa.

---

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024–2025**

Painopistealue pysyy varhaisnuorisotyössä. Toimintaa muokataan tarvittaessa varhaisnuorilta tulleiden toiveiden mukaan.

**1012410000 Diakoniatyö****TEHTÄVÄT:**

Diakoniatyön tehtävänä on edistää kristilliseen uskoon perustuvan lähimmäisenrakkauden toteutumista kotimaassa ja ulkomailla. Etsivä diakoniatyö pyrkii löytämään ympärillä olevaa hätää ja ahdistusta. Tavoite on auttaa niitä, joiden hätä on suurin ja joita ei muilla tavoin auteta.

**RESURSSIT:** (toimitilat, työntekijät, muutokset yms.)

Työntekijät: Diakoniatyössä on viranhaltijana Helena Valli. Kirkkoherra on diakoniatyöstä vastaava pappi. Apuna työtä tehtäessä ovat diakoniatyön toimintaryhmän jäsenet sekä vapaaehtoistyöntekijät.

Toimitilat: Seurakuntatalo, Nuortenniemi, Wissan päivätoimintakeskus, Kiilarinne sekä kylätalot sivukylillä.

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET / PAINOPISTEALUEET**

Vuoden 2023 toiminnan painopistealueeksi ehdotetaan vähävaraisten ruoka-avun kehittämistä. Ruuan hinnan ja muiden elinkustannusten nousu on aiheuttanut taloudellisia ongelmia myös työssäkäyville ihmisille. Myös Eu-ruuan loppuminen osui erittäin huonoon kohtaan.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-1 163	-1 182	-950	-950	-950
Toimintakulut (ulkoiset)	50 638	56 060	58 542	59 667	60 880
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	49 475	54 878	57 592	58 717	59 930

**TALOUSARVION 2023 PERUSTELUT**

Tulevan vuoden talousarviota on nostettu 1000 €. Tämä johtuu hävikkiruuan jakamisen aloittamisesta. Ruoka tulee pakata elintarvikeviranomaisten hyväksymiin astioihin ja niiden hankkiminen aiheuttaa noin 1000 € lisäkustannukset aiempaan toimintaan nähden.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024-2025**

Tulevien vuosien muutokset tulevat liittymään työtapojen toimivuuteen sekä painopistealueisiin.

**10124430000 Sairaalasielunhoito****TEHTÄVÄT:**

Yhteistoiminta muiden seurakuntien kanssa

**RESURSSIT:**

Porin ev. lut. seurakuntayhtymän sairaalapapin virka  
Satakunnan erityishuoltopiirin kehitysvammaisten hengellinen huolto  
Perheneuvonta  
Merikarvian ja Noormarkun terveyskeskusten vuodeosastot  
Satakunnan keskussairaalan yhteinen sairaalasielunhoitaja

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET**

Yhteistoiminta toisten seurakuntien, perheasian neuvottelukeskuksen sekä sairaanhoitopiirin eri laitosten kanssa.

Toimenpiteet: sopimukset, osallistumiset hartaushetkineen

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	5 882	5 000	5 000	5 000	5 000
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	5 882	5 000	5 000	5 000	5 000

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Porin seurakuntayhtymä hoitaa Porin sairaaloiden ja Harjavallan sairaalan sairaalasielunhoitotehtävät. Yhteensä alueen seurakunnat rahoittavat yhteensä 2,25 sairaalapapin virkaa.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLE 2024 – 2025****1012600000 Lähetystyö**

Vastaava viranhaltija/ työntekijä: Tom Broberg

**Toiminta-ajatus:**

Menkää ja tehkää ja opettakaa: julistakaa evankeliumia kaikille luoduille! Jeesuksen Lähetyskäsky on evankeliumin julistamista lähetysaiheisten tilaisuuksien välityksellä. Lähetystyö on oman ja toisten ihmisten arjen läsnäolon näkyväksi tekemistä nimikkolähetystyötä tukemalla. Lähetyskasvatus toteutuu kasteessa, rippikoulussa, vanhemmuutta tukemalla yhteistyössä lapsityön- ja nuorisotyön, kansainvälisen diakonian, seurakuntaväen ja rovastikunnan seurakuntien kanssa.

**Perustoiminta:**

Lähetystyötä johtaa kirkkoneuvoston alaisuudessa Lähetystyön toimintaryhmä. Lähetystyön perustoimintaa ovat lähetyksiirit [16 kertaa vuodessa], lähetyksaiheiset kirkkopyhät [7-10 kertaa vuodessa] iltatilaisuudet seurakuntatalolla [2-4 kertaa vuodessa], lähetysseurat kodeissa [1-2 kertaa vuodessa], lähetyksen kylätapaamiset [4 kertaa vuodessa] lähetystapahtumat tai näyttelyt [1-2 kertaa vuodessa] sekä uuteen rippikoulutyöhön «Suuri ihme» osallistuminen yhdessä musiikki- ja diakoniatyön kanssa.

**Yhteistyö:** Kevään 2023 perhejumalanpalvelus kynttiläpäivänä toteutetaan yhdessä seurakunnan diakonia, lapsi ja pyhäkoulutyön kanssa. Raamattu- ja lähetyspäiviä ei enää toteuteta. Lähetysyhdistys Kylväjän Jarmo Mäki-Mikolan siirryttyä eläkkeelle. Uuden nimikkosopimusta eli palvelusopimusta SLS:n kanssa ei enää tehdä. Sen sijaan halutaan tukea kuuroja Etiopiassa.

**Myyjäiset:** Lähetystyön vapaaehtoiset osallistuvat pienemmällä joukolla leivontatalkoisiin. Myyntiä keskitetään vain tiettyihin tapahtumiin. Joulumyyjäiset 2022 hoidetaan sekä sivu- ja ennakkomyyntinä että perinteisesti myyntipöydiltä. Myyjäiset eivät ole enää yhteistapahtuma vaan seurakunnan järjestämät myyjäiset.

**Vapaaehtoistyöntekijät:** Myyjäisten leivonnaiset ja joululaatikat tehdään vapaaehtoisvoimin. Vapaaehtoisia on noin 30, Työpäiviä heille tulee noin 15 päivää.

**Matkat:** Lähetystyö järjestää Rovastikuntaretken Ouran saaristoon, jota tuetaan Porin Rovastikunnan talousarviomäärärahoista. Matkan ajankohdaksi on katsottu 2.7.2023 sunnuntaita eli Apostolien päivää.

**Resurssit:** Tom Broberg (5 % työaika), lähetyssihteeri sekä vapaaehtoiset 36, noin 40 työpäivää vuodessa.

**Toimitilat:** Seurakuntatalo, kirkko, kylätalot, yksittäiset kodit, Nuortenniemi.

**Toiminnan tavoitteet vuodelle 2023:****Tavoite 1:**

Uuden lähetyssihteerin nimittäminen tehtäväänsä toimintavuoden aikana.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-2 262	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Toimintakulut (ulkoiset)	14 369	15 993	16 288	16 489	16 705



<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	12 107	13 993	14 288	14 489	14 705
--------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT****MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025****1012900000 Muu seurakuntatyö****TOIMINTA-AJATUS/TEHTÄVÄT:**

Erialaisten kirkollisten järjestöjen tukeminen avustuksin.

**NYKYISET RESURSSIT:**

Avustukset eri toimikuntien ja neuvoston esitysten mukaisesti (euroa):

Suomen Lähetysseura	muutos	500
Lähetysyhdistys Kylväjä		2 650
Suomen Ev.lut. Kansanlähetys		2 650
Piipliaseura		150
Kirkon ulkomaanapu		150
Merikarvian partiolaiset		200 (laskua vastaan)

Yhteensä 6 300 euroa

**TOIMINNALLISET PAINOPISTEALUEET****TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	8 950	6 200	6 300	6 300	6 300
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	8 950	6 200	6 300	6 300	6 300

**TALOUSARVION 2023 PERUSTELUT**

SLS kanssa tehtävä sopimus on yhä kesken, mutta sen ennakoidaan katkeavan tarjottavan korvauksen jäädessä minimin alle. Olemme kuitenkin informoineet SLS:aa, että tuemme Kuurojen työtä Etiopiassa 500 €:n summalla. Yksittäisissä tilaisuuksissa, kirkkopyhissä ja tapahtumissa saatu kannatus menee lähetysjärjestöille erikseen.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 - 2025**

**2.3 PÄÄLUOKKA 4: HAUTAUSTOIMI****1014010000 Hautausmaahallinto****TEHTÄVÄT:**

Hautausmaahallinnon tehtäviin kuuluu hautauksista sopiminen, hautapaikkojen myynti ja hautauslaskutus. Hautausmaahallinto organisoii vanhojen hautojen uudelleen lunastukset, laatii kuulutukset ja hoitaa käytännön toimenpiteet.

Tehtäväalueen kuluiksi kirjataan talouspäällikön ja toimistosihteerin palkkausmenoja tietyn prosenttiosuuden mukaisesti sivukuluineen.

**RESURSSIT:**

Taluspäällikkö Soili Wallin  
Toimistos sihteeri Terttu Kallio

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET**

Työntekijät palvelevat ja neuvovat omaisia hautausasioiden järjestelyissä sekä huolehtivat, että hautapaikka-asiat saadaan sovittua joko siten, että käytetään vanhoja, jo olemassa olevia hautapaikkoja tai lunastetaan uusi hautapaikka. Kirkkolain mukaan oikeus haudata luovutetaan kuolemantapauksen yhteydessä. Samalla voidaan luovuttaa vapaa hautasija esim. vainajan puolisolle. Määrä on yleensä rajoitettu kahteen päällekkäiseen hautasijaan tai kahteen rinnakkaiseen hautapaikkaan.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	20 638	19 955	20 482	20 925	21 404
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	20 638	19 955	20 482	20 925	21 404

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT****1014030001 Vanha hautausmaa****1014030002 Uusi hautausmaa****TEHTÄVÄT:**

Seurakunnallisen toiminnan tukeminen, hautausmaahan järjestäminen, hautapaikkojen osoittaminen hautausmaailman mukaisesti.

**NYKYISET RESURSSIT:**

Seurakuntamestari Eija-Liisa Hietasalo  
Talouspäällikkö Soili Wallin, toimistos sihteeri Terttu Kallio

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET**

Hautausmaiden hoito ja kunnossapito ympäri vuoden sekä siunauskappelin kunnossapito, jotta siellä voidaan järjestää siunaustilaisuuksia asianmukaisesti, seurakunnan jäsenen omaisten mielipiteen mahdollisuuksien mukaan huomioiden.

Vanhojen hautapaikkojen uudelleen lunastamista pitäisi tehdä lähes vuositasolla, jotta seurakuntalaisille voidaan taata hautapaikka joko uudella tai vanhalla hautausmaalla.

Uuden hautausmaan vanhojen hautapaikkojen uudelleenlunastusprosessi aloitettiin vuonna 2020 ja se päätetään talousarviovuoden aikana.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	14 949	20 675	23 275	17 656	18 150
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	14 949	20 675	23 275	17 656	18 150

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Vanhan hautausmaan valaistuksen uusimiseen varataan 5000 euron määräraha.

**1014040000 Varsinainen hautaus toimi****TEHTÄVÄT:**

Seurakunnan hautaus toimesta vastaa kirkkoneuvosto. Evankelis-luterilaisen kirkon seurakuntien tai seurakuntayhtymien tulee ylläpitää yleisiä hautausmaita.

Evankelis-luterilaisen kirkon seurakunta on velvollinen vaadittaessa osoittamaan hautasijan vainajalle, jonka kotikuntalaissa (201/1994) tarkoitettu kotikunta oli kuolinhetkellä seurakunnan alueella. Jos vainajalla ei kuollessaan ollut kotikuntalaissa tarkoitettua kotikuntaa, 1 momentissa mainittu velvollisuus on sillä evankelis-luterilaisen kirkon seurakunnalla, jonka alueella vainaja kuollessaan asui. Evankelis-luterilaisen kirkon seurakunta on lisäksi velvollinen vaadittaessa osoittamaan hautasijan myös sellaiselle kuolinhetkellä ulkomaille asuneelle Suomen kansalaiselle, jonka viimeinen kotikuntalaissa tarkoitettu kotikunta ennen ulkomaille muuttamista oli seurakunnan alueella.

Hautaustoimen tehtävänä on järjestää tilat vainajien säilyttämiseen kylmiössä, siunaustilaisuuksien käytännön järjestelyt sekä varsinaiseen hautaamiseen liittyvät toimet, kuten hautojen kaivuu ja peittäminen ostotoimintana sekä hautojen peruskunnostus. Kesäaikaisin tehdään hautausmaiden kunnossapito- ja hoitotöitä. Hautaustoimen työntekijät hoitavat hautainhoitorahaston nimissä tehtävät hautojen hoitosopimusten mukaiset työt, joten hautainhoitorahastolta veloitetaan osa kausityöntekijöiden palkkakuluista.

**RESURSSIT:**

Seurakuntamestari Eija-Liisa Hietasalo, tarvittaessa töihin tulevat  
Ostopalvelu: haudan kaivuut ja peittämiset, talviauraukset, hiekoitukset  
Kausityöntekijät: kolme työntekijää 6 kk, koululaiset/opiskelijat 2 kk

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET**

Hautaustoimen tehtävänä on siunaustilaisuuksien käytännön järjestelyt sekä omaisten opastaminen. Seurakunnan on huolehdittava haudankaivuupalveluiden tuottamisesta kaikissa tilanteissa ja olosuhteissa. Lisäksi huolehditaan hautausmaa-alueiden hoito- ja kunnossapitotöistä ympäri vuoden.

**TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-38 005	-25 732	-27 650	-28 800	-30 003
Toimintakulut (ulkoiset)	75 056	75 240	84 941	85 016	86 763
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	37 051	49 508	57 291	56 216	56 760
Poistot	1 935	580	580	580	580
<b>Nettomenot</b>	38 986	50 088	57 871	56 796	57 340

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Määräaikaisia kesätyöntekijöitä palkattaessa pyritään työllistämään pitkäaikaistyöttömiä. Hautausmaille palkattavista työntekijöistä kaksi on toiminut osittain leirikeskuksessa. Leirikeskus ei työllistä kesäaikana kokoaikaisesti, joten työntekijä saavat pidemmän työsopimuksen siten, että heillä on kaksi erilaista tehtävää.  
Henkilöstökuluihin sisältyvät myös tarvittaessa töihin tulevien palkkakulut.  
Haudankaivuu- ja peittämisspalvelut ostetaan Jarkko Laineelta.

Uurnahautausmaa-alueen rakentaminen käynnistyy talousarviovuonna.

**MUUTOKSET SUUNNITELMAKAUDELLA 2024 – 2025**

Uuden hautausmaan uurnahautausalue vaatii resursseja taloussuunnitelmakaudella.

**2.4 PÄÄLUOKKA 5: KIINTEISTÖTOIMI****1015020000 Kirkko****1015040000 Siunauskappeli****1015060000 Seurakuntatalo****1015080000 Nuortenniemen leirikeskus****1015100000 Maa- ja metsätalous****TEHTÄVÄT**

Kiinteistötoimi on tukitoimi, jonka tehtävänä on mahdollistaa seurakunnan eri työmuotojen toiminnot seurakunnan omistamissa rakennuksissa.

Seurakunnan maa- ja metsäomaisuutta hoidetaan tuottavalla tavalla.

**NYKYISET RESURSSIT:**

Kiinteistötyöntekijät Eija-Liisa Hietasalo ja osa-aikaisena Anita Rintamäki

Kirkko-opas toimii osittain kirkkoherranviraston toimistoapulaisena.

Hallintoasiat: taluspäällikkö Soili Wallin

Nuortenniemen leirikeskus: kaksi työntekijää 2-3 kk kesäaikana

Metsäasiat: metsäjaosto, Satakunnan metsänhoitoyhdistys

Kohteet: kirkko, siunauskappeli, seurakuntatalo, Nuortenniemen leirikeskus, maa- ja metsäalueet

**TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET**

Seurakunnan kiinteistöistä huolehtiminen siten, ettei toimintaan tule käyttökatkoja.

Siunaustilaisuudet järjestetään asianmukaisesti joko kirkossa tai siunauskappelissa.

Korjaus- kunnossapitotoimet hoidetaan ajallaan. Kiinteistöjen ulkoalueet pidetään siisteinä ja asianmukaisesti hoidettuina.

Metsätaloutta hoidetaan tehokkaasti ja tuottavasti.

**KIRKKO ja SIUNAUSKAPPELI****TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-2 530	-5 132	-4 900	-4 900	-4 900
Toimintakulut (ulkoiset)	58 509	62 861	73 407	74 291	75 205
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>55 979</b>	<b>57 729</b>	<b>68 507</b>	<b>69 391</b>	<b>70 305</b>
Poistot	8 696	11 325	9 226	9 227	9 228
<b>Nettomenot</b>	<b>64 675</b>	<b>69 055</b>	<b>77 733</b>	<b>78 618</b>	<b>79 533</b>

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Kirkkoa vuokrataan konserttien pitämiseen sovitun hinnaston mukaisesti.

**SEURAKUNTATALO****TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-12 385	-14 812	-14 380	-14 502	-14 625
Toimintakulut (ulkoiset)	80 985	87 629	102 215	100 274	101 640
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>68 599</b>	<b>72 817</b>	<b>87 835</b>	<b>85 772</b>	<b>87 015</b>
Poistot	23 090	22 922	22 921	22 921	22 921
<b>Nettomenot</b>	<b>91 689</b>	<b>95 739</b>	<b>110 756</b>	<b>108 693</b>	<b>109 936</b>

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTEET**

Seurakuntatalon sähkömittauksen kautta kulkee myös kirkon sähkönkulutus.

Toimintatuloissa on asunnon vuokran lisäksi seurakuntatalon vuokratulot erilaisista tilaisuuksista.

Määrärahoihin sisältyy seurakuntatalon pihavalojen kunnostus, määrärahavaraus 2 300 euroa ja lasten pihakeinujen uusinta nykyvaatimukset täyttäviin keinuihin, määrärahavaraus 1 000 euroa.

Seurakuntatalon kuntoa seurataan ja toimenpiteisiin ryhdytään tarvittaessa. Seurakuntatalon eteläseinän pinta on lohkeillut muutaman vuoden aikana ja vaatii korjausta, määrärahavaraus 3 000 euroa.

**NUORTENNIEMEN LEIRIKESKUS****TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-7 423	-12 500	-9 900	-10 197	-10 503
Toimintakulut (ulkoiset)	40 962	35 252	44 765	45 223	45 882
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>33 539</b>	<b>22 752</b>	<b>34 865</b>	<b>35 026</b>	<b>35 379</b>
Poistot	4 991	8 319	10 558	10 558	10 558
<b>Nettomenot</b>	<b>38 531</b>	<b>31 071</b>	<b>45 423</b>	<b>45 584</b>	<b>45 937</b>

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTEET**

Keittiöhenkilökuntaa pitää olla kolme, jotta työvuorot saadaan toimimaan lakisääteisellä tavalla. Omien ja muiden seurakuntien leirien lisäksi tiloja vuokrataan yksityishenkilöille ja erilaisille järjestöille.

Seurakuntien liitokset vaikuttavat leirivarauksiin.  
Tarjoiluista peritään hinnaston mukainen korvaus.

**MAA-JA METSÄTALOUS****TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025**

	<b>Edellinen tilinpäätös</b>	<b>Kuluvan vuoden TA</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>TS 2</b>	<b>TS 3</b>
<b>TALOUS</b>					
Toimintatulot (ulkoiset)	-127 172	-114 700	-156 700	-74 700	-74 700
Toimintakulut (ulkoiset)	32 404	15 495	10 250	15 307	15 366
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>-94 767</b>	<b>-99 205</b>	<b>-146 450</b>	<b>-59 393</b>	<b>-59 334</b>
Poistot	168	0	0	0	0
<b>Nettomenot</b>	<b>-94 599</b>	<b>-99 205</b>	<b>-146 450</b>	<b>-59 393</b>	<b>-59 334</b>

**TALOUSARVIO 2023 PERUSTELUT**

Länsi-Satakunnan metsänhoitoyhdistys hoitaa ostopalveluna seurakunnan metsätaloutta metsätaloussuunnitelman ja kirkkovaltuuston päätösten mukaisesti. Kirkkoneuvosto on nimennyt metsäjaoston, joka kokoontuu muutaman kerran vuodessa käsittelemään metsätalouteen liittyvien asioiden hoitamista metsäsuunnitelman ja talousarvion mukaisesti.

Metsätaloussuunnitelma valmistui vuonna 2021 ja se kattaa vuodet 2021 – 2030.

Metsäjaoston puheenjohtajana toimii Jorma Heikkilä ja jäseninä ovat Mikko Kivilahti, Eerika Koivutalo ja Tero Lounasvaara. Metsäjaoston pöytäkirjanpitäjänä toimii talouspäällikkö Soili Wallin. Asiantuntijajäsenenä toimii metsänhoitoyhdistyksen edustajana.

Talousarvioon sisältyy kiinteistön määräalan myynti.

**2.5 HENKILÖSTÖ**

Seurakunnan vakituisen henkilöstön lukumäärä on tällä hetkellä yhdeksän. Alla taulukko henkilöstöstä:

Henkilöstö 30.9.2022	Virat	Työ- suhteiset	Yhteensä	Miehet	Naiset	Yhteensä
<b>Vakituinen henkilöstö</b>						
- kokoaikaiset	5	3	8	2	6	8
- osa-aikaiset		1	1		1	1
<b>Määräaikainen henkilöstö</b>						
- kokoaikaiset						
- osa-aikaiset						
<b>Yhteensä</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>9</b>

**Virat:**

Kirkkoherra	100 %	täytetty
Diakoni	100 %	täytetty
Kanttori	100 %	täytetty
Taluspäällikkö	100 %	täytetty
Nuorisonohjaaja	100 %	täytetty

**Työsopimussuhteiset:**

Toimistosihiteeri	80 %	täytetty
Lastenohjaaja	100 %	täytetty
Lastenohjaaja- kiinteistötyöntekijä	100 %	täytetty
Seurakuntamestari	100 %	täytetty
Kiinteistötyöntekijä (suntio)	80 %	ei täytetty, avoin

Kirkkoherran ja kanttorin vuosilomien ajaksi palkataan toimituspalkkioperusteiset sijaiset. Lisäksi seurakunnalla oli kausiluonteisia työntekijöitä: kiinteistötyöntekijöitä hautausmailla sekä korjaus- ja kunnossapitotöissä, leiritoiminnassa kaksi emäntää leirien aikana ja toimistoapulainen kirkkoherranvirastossa tarvittaessa. Seurakunnan tavoitteena on työllistää opiskelijoita ja työttömiä työnhakijoita. Leiritoiminnassa on mukana myös leiri-isoja. Henkilötyövuosia on yhteensä n. 11,6.

Uusia kokoaikaisia virkoja tai toimia ei perusteta. Henkilömuutoksia ei sisälly taloussuunnittelukaudelle.

Henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämiseksi laaditaan koulutussuunnitelma.

**Henkilöstökulut**

Viranhaltijalle ja työsopimussuhteiselle kuukausipalkkaiselle työntekijälle maksettava palkka muodostuu



- 
- tehtäväkohtaisesta palkanosasta (peruspalkka)
  - kokemuslisästä
  - suorituslisästä.

Kirkon nykyinen virka- ja työehtosopimus on voimassa 28.2.2024 saakka, mutta ensi vuoden palkanmuutoksista keskustellaan tämän vuoden loppuun mennessä.

Nykyiseen kirkon virka- ja työehtosopimukseen sisältyy suorituslisäjärjestelmä. Sen mukaan valittujen kriteerien ylittävät työsuoritukset tullaan korvaamaan suorituslisä-palkanosalla 1.1.2020 alkaen. Suorituslisään kohdennettava summa on 1,1 prosenttia yleisen palkkausjärjestelmän piiriin kuuluvien työntekijöiden palkkasummasta.

Seurakuntien työnantajan eläkemaksuksi esitetään 21 %. Työntajan sosiaaliturvamaksun arvioidaan nousevan 1,54 prosenttiin (1,34 % vuonna 2022). Työntajan työttömyysvakuutusmaksu olisi 0,5 prosenttia 2 125 500 euron palkkasummaan saakka. Muut työnantajamaksu ovat keskimäärin noin 0,8 prosenttia. Henkilösivukulut olisivat yhteensä noin 25 %.

Keva laskuttaa seurakunnilta sekä työnantajan että työntekijän eläkemaksun. Laskutuksessa yhdistetään työnantajan ja työntekijän maksuprosentit. Työntekijöiden keskimääräinen eläkemaksu kirkon eläkejärjestelmässä on 7,7 %. Seurakunnilta laskutettava eläkemaksu on siten 28,7 % (21+7,7). Työntekijältä peritään joko 7,15 % alle 53-vuotiailta ja yli 63-vuotiailta tai 8,65 % 53 - 62 vuotiailta.

## 2.6 Käyttötaloulososa pääluokittain

## Käyttötaloulososa talousarvio

Pääluokka			Edellinen TP 2021	Kuluvan vuoden TA 2022	TA 2023	TS2 2024	TS3 2025
1	Hallinto	Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 656	-464	-3 250	-3 300	-3 350
1	Hallinto	Toimintakulut (ulkoiset)	119 495	129 584	136 494	137 844	140 414
1	Hallinto	Toimintakate 1 (ulkoinen)	115 839	129 120	133 244	134 544	137 064
1	Hallinto	.					
1	Hallinto	Toimintatuotot (sisäiset)					
1	Hallinto	Toimintakulut (sisäiset)	21 559				
1	Hallinto	Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	137 398	129 120	133 244	134 544	137 064
1	Hallinto	.					
1	Hallinto	Poistot ja arvonalentumiset					
1	Hallinto	Laskennalliset erät					
1	Hallinto	Sisäiset korkokulut					
1	Hallinto	Sisäiset vyörytyserät	-103 882				
1	Hallinto	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	33 516	129 120	133 244	134 544	137 064
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintatuotot (ulkoiset)	-7 017	-6 210	-4 550	-4 575	-4 600
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintakulut (ulkoiset)	311 039	322 164	330 549	335 711	339 216
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintakate 1 (ulkoinen)	304 022	315 954	325 999	331 136	334 616
2	Seurakunnallinen toiminta	.					
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintatuotot (sisäiset)					
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintakulut (sisäiset)	151 367				
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	455 389	315 954	325 999	331 136	334 616
2	Seurakunnallinen toiminta	.					
2	Seurakunnallinen toiminta	Poistot ja arvonalentumiset					
2	Seurakunnallinen toiminta	Laskennalliset erät					
2	Seurakunnallinen toiminta	Sisäiset korkokulut					
2	Seurakunnallinen toiminta	Sisäiset vyörytyserät	117 447				
2	Seurakunnallinen toiminta	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	572 835	315 954	325 999	331 136	334 616
4	Hautaustoimi	Toimintatuotot (ulkoiset)	-38 005	-25 732	-27 650	-28 800	-30 003
4	Hautaustoimi	Toimintakulut (ulkoiset)	110 643	115 870	128 698	123 599	126 312
4	Hautaustoimi	Toimintakate 1 (ulkoinen)	72 638	90 138	101 048	94 799	96 309
4	Hautaustoimi	.					
4	Hautaustoimi	Toimintatuotot (sisäiset)					
4	Hautaustoimi	Toimintakulut (sisäiset)	16 238				
4	Hautaustoimi	Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	88 876	90 138	101 048	94 799	96 309
4	Hautaustoimi	.					
4	Hautaustoimi	Poistot ja arvonalentumiset	2 439	580	580	580	580
4	Hautaustoimi	Laskennalliset erät					
4	Hautaustoimi	Sisäiset korkokulut					
4	Hautaustoimi	Sisäiset vyörytyserät	30 086				
4	Hautaustoimi	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	121 401	90 718	101 628	95 379	96 889

5	Kiinteistötoimi	Toimintatuotot (ulkoiset)	-149 510	-147 144	-185 880	-104 299	-104 727
5	Kiinteistötoimi	Toimintakulut (ulkoiset)	212 860	204 817	230 637	235 101	238 090
5	Kiinteistötoimi	Toimintakate 1 (ulkoinen)	63 350	57 673	44 757	130 802	133 363
5	Kiinteistötoimi	.					
5	Kiinteistötoimi	Toimintatuotot (sisäiset)	-189 164				
5	Kiinteistötoimi	Toimintakulut (sisäiset)					
5	Kiinteistötoimi	Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-125 813	57 673	44 757	130 802	133 363
5	Kiinteistötoimi	.					
5	Kiinteistötoimi	Poistot ja arvonalentumiset	36 945	42 568	42 706	42 706	42 707
5	Kiinteistötoimi	Laskennalliset erät					
5	Kiinteistötoimi	Sisäiset korkokulut					
5	Kiinteistötoimi	Sisäiset vyörytyserät	11 738				
5	Kiinteistötoimi	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-77 130	100 241	87 463	173 508	176 070
6	Rahoitustoimi	Toimintatuotot (ulkoiset)					
6	Rahoitustoimi	Toimintakulut (ulkoiset)					
6	Rahoitustoimi	Toimintakate 1 (ulkoinen)					
6	Rahoitustoimi	.					
6	Rahoitustoimi	Toimintatuotot (sisäiset)					
6	Rahoitustoimi	Toimintakulut (sisäiset)					
6	Rahoitustoimi	Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)					
6	Rahoitustoimi	.					
6	Rahoitustoimi	Poistot ja arvonalentumiset					
6	Rahoitustoimi	Laskennalliset erät					
6	Rahoitustoimi	Sisäiset korkokulut					
6	Rahoitustoimi	Sisäiset vyörytyserät	-55 389				
6	Rahoitustoimi	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-55 389				
Kokonaistulos		Toimintatuotot (ulkoiset)	-198 188	-179 550	-221 330	-140 974	-142 680
Kokonaistulos		Toimintakulut (ulkoiset)	754 037	772 435	826 378	832 255	844 032
Kokonaistulos		Toimintakate 1 (ulkoinen)	555 849	592 885	605 048	691 281	701 352
Kokonaistulos		.					
Kokonaistulos		Toimintatuotot (sisäiset)	-189 164				
Kokonaistulos		Toimintakulut (sisäiset)	189 164				
Kokonaistulos		Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	555 849	592 885	605 048	691 281	701 352
Kokonaistulos		.					
Kokonaistulos		Poistot ja arvonalentumiset	39 384	43 148	43 286	43 286	43 287
Kokonaistulos		Laskennalliset erät					
Kokonaistulos		Sisäiset korkokulut					
Kokonaistulos		Sisäiset vyörytyserät	0				
Kokonaistulos		Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	595 233	636 033	648 334	734 567	744 639

# T U L O S L A S K E L M A O S A

### 3 Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosan tuotot perustuvat saatuihin verotuloennusteisiin ja seurakunnan hinnaston mukaisten palvelujen veloituksiin. Henkilöstökustannukset perustuvat nykyisten henkilöressurssien käyttöön. Palveluissa, aineissa ja tarvikkeissa on huomioitu vallitsevan inflaation vaikutukset hintoihin. Aktivointirajan alittavat hankinnat sisältyvät tuloslaskelmaosaan. Poistot ovat poistoennusteen mukaiset huomioiden valmistuvat investoinnit 2022.

Tuloslaskelmaosan sitovat erät ovat kirkollisvero, valtionrahoitus, keskusrahastomaksu ja eläkerahastomaksu.

#### 3.1 Tuloslaskelmaosa tiliryhmätasolla

##### Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2021	Kuluvan vuoden TA 2022	TA 2023	TS1 2024	TS2 2025
Toimintatuotot	-387 352	-179 550	-221 330	-140 974	-142 680
Myyntituotot	-2 699	-2 200	-2 200	-2 200	-2 200
Maksutuotot	-46 183	-37 800	-35 800	-37 185	-38 628
Vuokratuotot	-18 167	-23 480	-24 680	-24 889	-25 102
Metsätalouden tuotot	-122 584	-70 000		-70 000	-70 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-2 679	-2 900	-2 900	-2 900	-2 900
Tuet ja avustukset	-5 313	-3 170	-3 750	-3 800	-3 850
Muut toimintatuotot	-563	-40 000	-152 000	0	
Sisäiset tuotot	-189 164				
Toimintakulut	943 200	772 435	826 378	832 255	844 032
Henkilöstökulut	476 381	476 141	503 825	511 967	520 503
Palkat ja palkkiot	394 299	376 506	400 549	407 007	413 778
Henkilösivukulut	91 945	99 635	103 276	104 960	106 725
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-9 863				
Palvelujen ostot	160 855	161 736	164 209	162 798	164 411
Vuokratulot	6 827	7 020	6 756	6 825	6 893
Sisäiset vuokratulot	189 164				
Aineet ja tarvikkeet	71 398	94 328	117 277	116 168	117 540
Ostot tilikauden aikana	71 398	94 328	117 277	116 168	117 540
Annetut avustukset	13 942	9 200	9 300	9 300	9 300
Muut toimintakulut	24 635	24 010	25 011	25 197	25 385
TOIMINTAKATE	555 849	592 885	605 048	691 281	701 352
Kirkollisverotulot	-582 754	-545 000	-579 790	-591 000	-602 000
Valtionrahoitus	-59 940	-59 800	-61 575	-61 883	-61 883
Verotuskulut	8 716	8 559	8 589	8 675	8 762

Kirkon rahastomaksut	46 673	46 402	46 403	49 074	49 795
Rahoitustuotot- ja kulut	-8 142	-8 550	-8 550	-8 550	-8 550
Korkotuotot	0				
Muut rahoitustuotot	-8 677	-9 000	-9 000	-9 000	-9 000
Korkokulut	5				
Muut rahoituskulut	529	450	450	450	450
VUOSIKATE	-39 598	34 496	10 125	87 597	87 476
Poistot ja arvonalentumiset	39 384	43 148	43 286	43 286	43 287
Suunnitelman mukaiset poistot	37 198	43 148	43 286	43 286	43 287
Kertaluonteiset poistot	1 514				
Arvonalentumiset	673				
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0				
Tuotot	-12 424				
Kulut	12 105				
Siirrot rahastosta/rahastoon	319				
TILIKAUDEN TULOS	-214	77 644	53 411	130 883	130 763
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-214	77 644	53 411	130 883	130 763

# INVESTOINTIOSA

#### 4 Investointiosa

Vuoden 2022 talousarvioon sisältyi 174 000 euron investointimääräraha uurnahautausmaan rakentamista varten. Summa ei kuitenkaan tule käytetyksi vuoden 2022 aikana, koska rakentamistyö ei alkanut. Määrärahoja varataan 200 400 euroa vuosille 2023 ja 2024, kokonaiskustannusarvion ollessa 250 000 euroa yhteensä hautausmaan 1. vaiheelle. Nuortenniemen ruokalarakennuksen korjaukset on tehty 2021–2022. Siunauskappelin ulkomaalaukseen ja ikkunapuitteiden korjaukseen on varattu 10 000 euroa vuodelle 2022 ja 90 000 euroa varataan vuodelle 2023. Tulevien vuosien investointeja ovat mm. kirkon ja kellotapulin maalaukset, ja kirkon ja kappelin sisämaalaukset. Tulevat investoinnit ovat suuria ja erittäin kalliita investointeja.

Taloussuunnitelmaan ei sisälly ulkopuolista pääomaa. Sijoitusvarallisuutta tuloutetaan investointien rahoittamiseksi.

##### 4.1 Investointiosa talousarvio

###### Investointiosa talousarvio

Tilaus		Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2022	Talousarvio 2023	TS2 2024	TS3 2025
2004558	Uurnahautausmaa *)	250 000	42 278	7 100	150 400	50 000	
2009502	Siunauskappelin maalaus	100 000		10 000	90 000		
	Kirkon ulkomaalaus	200 000					200 000
2007996	Nuortenniemen ruokalarakennus			30 000			
2008706	Sankarimaan kunnostus			38 800			
Kokonaistulos		550 000	42 278	85 900	240 400	50 000	200 000

TA  
muutos 166 900  
TA 2022 252 800

\*) Talousarvio kuluva 2022 sisältää ehdotetun talousarviomuutoksen -166 900 euroa.



# RAHOITUSOSA

## 5.1 Rahoituslaskelma

## TA Rahoituslaskelman ennustaminen

	Tilinpäättös 2021	Kuluvan vuoden TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-39 598	74 496	162 125	87 597	87 476
Vuosikate	-39 598	34 496	10 125	87 597	87 476
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät		40 000	152 000	0	
Investoinnit	72 652	252 800	88 400	50 000	
Investointimenot	114 616	252 800	240 400	50 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot			-152 000		
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-41 963				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	33 054	327 296	250 525	137 597	87 476
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-45 865				
Toimeksiantojen varojen muutokset	187				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-187				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-16 177				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	1 500				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-31 189				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-45 865				
Rahavarojen muutos	-12 812	327 296	250 525	137 597	87 476
Rahavarojen muutos (tase)	-12 812				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-12 812				

**H A U T A I N H O I T O R A H A S T O N**  
**T A L O U S A R V I O 2 0 2 3**  
**J A**  
**T O I M I N T A - J A T A L O U S S U U N N I T E L M A**  
**V U O S I L L E 2 0 2 4 - 2 0 2 5**

---

## 6 HAUTAINHOITORAHASTON TALOUSARVIO 2023 JA TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025

### TEHTÄVÄ:

Hautainhoitorahasto palvelee asiakkaita ottamalla hautoja hoitoon maksua vastaan. Sopimushaudat pidetään hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina hautaustoimen ohjesäännön ja hautainhoitorahaston sääntöjen tarkemmin määrittelemällä tavalla.

### RESURSSIT:

Kausityöntekijät:

- 2 – 3 henkilöä 6 kk: 1.5. – 31.10. välisen ajan
- 1 – 2 koululaista/opiskelijaa 2 kk: 1.6. – 31.7. välisen ajan

Toimipaikat: vanha ja uusi hautausmaa

### TOIMINNALLISET TAVOITTEET JA TOIMENPITEET

Haudanhoitosopimusten lisääminen. Seurakunta tarjoaa haudanhoitopalveluja joko yhden, viiden tai kymmenen vuoden mittaisina. Hoidon voi tilata kasteluhoitona tai hoitona kukkien kanssa. Haudanhoitoon sisältyy peruskunnostus sekä tilattu hoito. Hautoja ei havuteta syksyllä. Hautainhoitorahasto ei tavoittele voittoa vaan hoitokorvaukset on laskettu siten, että korvaus riittää haudanhoitoon sovitun ajan. Kirkollisverotuottoja ei saa käyttää hautojen hoitoon.

### TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 – 2025

### TALOUSARVION 2023 PERUSTELUT

Hoidot laskutetaan hautapaikoittain. Jokaista rinnakkaispaikka kohti kukkahoidon hintaa korotetaan kymmenellä (10) eurolla.

Kasteluhoito sisältää lannoituksen, kastelun ja hoidon. Kasteluhoitoon ei tule rinnakkaiskorotusta.

Kukkahoito sisältää lannoituksen, kukat, kastelun ja hoidon.

Hautainhoitorahaston hintoihin tehty tarkistuksia vuodelle 2023.

## 6.1 Tuloslaskelma

## Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2021	Kuluvan vuoden TA 2022	TA 2023	TS1 2024	TS2 2025
Toimintatuotot	-12 189	-11 906	-12 615	-12 741	-12 892
Maksutuotot	-12 189	-11 906	-12 615	-12 741	-12 892
Toimintakulut	12 105	12 206	12 915	13 041	13 316
Henkilöstökulut	10 941	10 876	11 662	11 605	11 897
Palkat ja palkkiot	8 943	8 889	9 516	9 470	9 708
Henkilösivukulut	1 998	1 987	2 146	2 135	2 189
Palvelujen ostot	418	530	435	492	500
Aineet ja tarvikkeet	746	800	818	944	919
Ostot tilikauden aikana	746	800	818	944	919
TOIMINTAKATE	-84	300	300	300	424
Rahoitustuotot- ja kulut	-236	-300	-300	-300	-300
Muut rahoitustuotot	-236	-300	-300	-300	-300
VUOSIKATE	-319	0	0	0	124
TILIKAUDEN TULOS	-319	0	0	0	124
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-319	0	0	0	124

# HINNASTOT

---

**MERIKARVIAN SEURAKUNNAN HINNASTO 2023**  
**HAUTAUSMAKSUT 2023**

---

**MERIKARVIALAISET****HAUTAPAIKKAMAKSUT**

<b>Arkkihauta</b>	125 €	hallinta-aika 25 vuotta	5,00 €/vuosi
<b>Syvähauta</b>	250 €	hallinta-aika 25 vuotta	10,00 €/vuosi

Sotaveteraanimerkin saaneet sotaveteraanit, sotainvalidit, lotat ja miinanraivaajat saavat ilmaisen hautapaikan.

Hautojen uudelleen lunastus tai vapaaehtoinen hallinta-ajan pidennys laskutetaan hinnaston mukaan. Vanhan haudan hallinta-aikaa on oltava vähintään 15 vuotta (haudan koskemattomuusaika) jäljellä, jotta hautaan voidaan haudata uudelleen. Hauta-aikaa pitää lunastaa lisää vähintään siihen saakka, että koskemattomuusaika täytyy. Yleisintä on hallinta-ajan pidennys 25 vuoteen saakka.

**HAUTAUSMAKSUT**

Haudan kaivuu ja peittäminen

Normaalihauta	305,00 €
Syvähauta	365,00 €
Uurnahauta	75,00 €
Hautakiven oikaisu	55,00 €

Haudan kaivuu- ja peittämisskulut peritään omaisilta, vaikka he peittäisivät itse haudan. Hinnoittelu perustuu urakoitsijan hinnoitteluun.

Kirkossa siunataan vain seurakuntaan kuuluvia jäseniä. Kirkkoneuvoston päätös 11.3.2010/§ 24.

Siviilirekisteriin kuuluvilta veloitetaan

Kappelin vuokra	300 €
Kylmiön vuokra	50 €/viikko

**EI-MERIKARVIALAISET****HAUTAPAIKKAMAKSUT**

<b>Arkkihauta</b>	350 €	hallinta-aika 25 vuotta	14 €/vuosi
<b>Syvähauta</b>	700 €	hallinta-aika 25 vuotta	28 €/vuosi

**HAUTAUSMAKSUT**

Haudan kaivuu ja peittäminen

Normaalihauta	380 €
Syvähauta	700 €
Uurnahauta	200 €

Siviilirekisteriin kuuluvilta ja ei-merikarvialaisilta veloitetaan

Kappelin vuokra	300 €
Kylmiön vuokra	50 €/viikko

Hautojen uudelleen lunastus tai vapaaehtoinen hallinta-ajan pidennys laskutetaan ei-merikarvialaisten hinnaston mukaisesti. Vapaaehtoisen hallinta-ajan pidennyksen hinta jaetaan 25:llä ja kerrotaan pidennettävällä ajalla.

**SEURAKUNTATALON VUOKRAT (hintoihin sisältyy 24 %:n arvonlisävero)**

<b><u>Seurakuntien jäsenet</u></b>	<b>ISO SALI</b>	<b>MONITOIMISALI (pieni sali)</b>
Ruokatilaisuus	173,00 €	105,00 €
Kahvitilaisuus	120,00 €	68,00 €

- ASTIASTOT KUULUVAT HINTAAN

Pöytäliinat	105,00 €	58,00 €
Keittiön vuokra/päivä	65,00 €	65,00 €

**Kirkkoon kuulumattomat**

Ruokatilaisuus	367,00 €	241,00 €
Kahvitilaisuus	246,00 €	182,00 €

- ASTIASTOT KUULUVAT HINTAAN

Pöytäliinat	183,00 €	110,00 €
Keittiön vuokra/päivä	97,00 €	97,00 €

**KIRKON, KAPPELIN VUOKRA**

mm. ulkopaikkakuntalaisten vihkimiset 300 € (**poikkeus:** vihkiparin vanhemmat Merikarvian seurakunnan jäseniä)

Muut vastaavat tilaisuudet 300 €

**KIRKON VUOKRAUKSESTA KONSERTTIKÄYTTÖÖN PÄÄTTÄÄ KIRKKOHERRA JA/TAI KIRKKONEUVOSTO.**

Viihdekonsertti kirkossa. Vuokra 10 % tuotosta, **vähintään aina 500 €**. Hinta varmistettava aina kirkkoherralta tai talouspäälliköltä.

Oman seurakunnan järjestämissä konserteissa ei peritä tilavuokraa.

Oman kunnan kuorojen järjestämät konsertit:

- ohjelmatuotosta annetaan 10 prosenttia oman seurakunnan työmuodoille järjestävän kuoron valinnan mukaan



---

**NUORTENNIEMEN HINNASTO 2023**

---

**OMAN SEURAKUNNAN JÄRJESTÄMÄT LEIRIT**

Lastenleirit	16 €/hlö/vrk, sisaralennus 50 %
Rippileirit	18 €/hlö/vrk, sisaralennus 50 %
Muut leirit	18 €/hlö/vrk, sisaralennus 50 %

**MUIDEN SEURAKUNTIEN JÄRJESTÄMÄT LEIRIT**

Lastenleirit	26 €/hlö/vrk, sisaralennus 50 %
Rippileirit	32 €/hlö/vrk, sisaralennus 50 %
Muut leirit	32 €/hlö/vrk, sisaralennus 50 %

Leirimaksut sisältävät arvonlisäveron.

Majoitus 10 %, ruokailu 24 %.

**MUUT MAKSUT JA KORVAUKSET**

Aamu- tai iltapala	6,50 €
Kahvi + pulla tms.	5,50 €
Ruokailu	13,00 €

**TILOJEN VUOKRAT**

- RUOKAILUT EIVÄT SISÄLLY HINTOIHIN

Sauna	100 € kerta
Kaikki tilat	300 €/vrk

**LOPPUSIIVOUS ja LIINAVAATTEET eivät kuulu hintoihin.** Jokainen vuokraaja huolehtii siitä, että roskat on tyhjennetty ja tilat on siivottu. Vuokraaja huolehtii siitä, että tilat ovat samanlaisessa kunnossa kuin ne olivat vuokrauksen alkaessa. Rikkoutuneista esineistä ym. on ilmoitettava viipymättä kirkkoherranvirastoon, puh. 02 5512 300.

---

**KERHOJEN HINNAT 2023**

Seurakunnan kerhoissa perittävät maksut

Alle 3-vuotiaiden kerhot	13 € / kausi
3-6 vuotiaiden kerhot	18 € / kausi
Musiikkikerho	13 € / kausi
Metsäkerho	18 € / kausi
Perhekerho	28 € / kausi

Sisaralennus 50 %

---

**HAUTAINHOITORAHASTON HINNASTO 2023**

---

**Haudanhoitomaksut**

<b>AIKA</b>	<b>KASTELUHOITO</b>	<b>KUKKAHOITO</b>
1 vuosi	72 €	84 €
5 vuotta	396 €	463 €
10 vuotta	793 €	1013 €

Jokaista rinnakkaispaikkaa kohti kukkahoidon hintaa korotetaan kymmenellä eurolla/vuosi.

Kasteluhoito sisältää lannoituksen, kastelun ja hoidon.

Kasteluhoitoon ei tule rinnakkaiskorotusta.

Kukkahoito sisältää lannoituksen, kukat, kastelun ja hoidon.

Kukkina käytetään verenpisaraa ja hopealehteä.

Kukkien istutus aloitetaan kesäkuun 10. päivän tienoilla.

Haudalla oleva muistomerkki on haudanhaltijan vastuulla.

**TILAUKSET:**

Merikarvian seurakunta

Kirkkoherranvirasto

Kauppatie 50, 29900 MERIKARVIA

Puh. 02 5512 300 tai merikarvian.seurakunta(at)evl.fi

Avoinna ma – ke klo 9 - 12