

**MERIKARVIAN
SEURAKUNNAN
talousarvio 2024 ja
toiminta- ja
taloussuunnitelma
2024-2026**

TALOUSARVIO 2024
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2026**SISÄLLYSLUETTELO**

1. Yleisperustelut	3
1.1. Yleinen talouden kehitys	3
1.2. Seurakunnan talouden kehitys	3
1.3. Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	3
1.4. Arvio tulevasta kehityksestä	7
1.5. Seurakunnan painopistealueet	8
1.6. Henkilöstö	9
1.7. Talousarvion rakenne	10
1.8. Talousarvion sitovuus	14
2. Käyttötaloulosa	15
Perustelut	15
2.1. Pääluokka 1 Hallinto	15
* hallintoelimet	16
* talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	18
* kirkonkirjojenpito	20
2.2. Pääluokka 2 Seurakunnallinen työ	21
* jumalanpalveluselämä	21
* hautaan siunaaminen	22
* muut kirkolliset toimitukset	23
* muut seurakuntatilaisuudet	23
* musiikki- ja julistustyö	24
* varhaiskasvatus	25
* rippikoulutyö	26
* nuorisotyö	27
* diakoniatyö	26
* sairaalasielunhoito	29
* lähetystyö	30
* muu seurakuntatyö	31
2.3. Pääluokka 4 Hautaustoimi	32
* hautausmaahallinto	33
* vanha hautausmaa	33
* uusi hautausmaa	33
* varsinainen hautaustoimi	33
2.4. Pääluokka 5 Kiinteistötoimi	35
* kirkko	35

* siunauskappeli	36
* seurakuntatalo	36
* Nuortenniemen leirikeskus	37
* maa- ja metsätalous	38
3. Tuloslaskelmaosa	39
3.1 Perustelut	39
3.2 Tuloslaskelma tiliryhmätasolla	39
4. Investointiosa	41
4.1 Perustelut	41
4.2 Investointiosa talousarvio hankkeittain	41
5. Rahoitusosa	43
5.1 Rahoituslaskelma	43
6. Yhteenveto	44
7. Hautainhoitorahasto	45
7.1. Tuloslaskelma	46

Liitteet

Hinnastot	47 - 51
------------------	---------

I YLEISPERUSTELUT

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet koronaepidemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio ja korkojen nousu. Venäjän sotatoimet ja sitä seuranneet energian ja muiden kustannusten nousu ovat tuoneet epävarmuutta tulevaan kehitykseen. Korkoja on nostettu useaan otteeseen inflaation hillitsemiseksi. Maailmantaloutta leimaa epävarmuus. Valtionvarainministeriön 9.10.2023 laatiman ennusteen mukaan tämän vuoden inflaatio on 6,2 % ja vuodelle 2024 ennustetaan 2,2 %:n inflaatiota.

Työllisyystilanne on kehittynyt vielä alkuvuodesta suotuisasti, mutta se on heikentynyt loppukesästä ja syksyllä. Tämän vuoden työttömyysasteeksi ennustetaan 7,1 %:ia ja sen ennustetaan heikentyvän hieman ensi vuoteen, 7,2 %:iin.

Vuodelle 2024 Valtionvarainministeriö ennustaa pientä 1,2 %:n bruttokansantuotteen kasvua ja vuodelle 2025 1,8 %:n kasvua. Viennin odotetaan kasvavan 4,1 % ensi vuonna, kun tälle vuodelle ennustetaan -0,8 %:n laskua. Investointien muutos on tänä vuonna -3,1 %, mutta investointien odotetaan kasvavan ensi vuonna 2,1 %.

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Kirkollisveron tilitykset ovat pysyneet hyvällä tasolla pandemiasta huolimatta, nousua viime vuodesta lokakuun loppuun on 9,8 % koko kirkon tasolla. Vuonna 2022 seurakunnille tilitettiin kirkollisveroja yhteensä 946 miljoonaa euroa, jossa on nousua 1,8 % vuoteen 2021. Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi työllisyystilanne, veroperustemuutokset, kirkollisveroprosentin suuruus sekä seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja ansiotuloja saavien lukumäärä. Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuotena. Kirkollisveron tuotto on kasvanut 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

Hyvinvointialueiden rahoittamiseksi toteutettu verouudistus 1.1.2023 muutti verotulojen jakoa valtion ja kuntien kesken ja vaikutti myös kirkollisveroprosentteihin, joihin kohdistui suuremmalla osalla seurakunnista kirkollisveroprosentin alentamispaine. Vuodelle 2023 FCG:n ennakoit verotulojen nousua 12 %:lla ja arvioi niiden olevan 1 038 miljoonaa euroa. Arvio vuodelle 2024 on 1 066 miljoonaa euroa.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Seurakunnan tilikauden tulos on ollut negatiivinen vuosina 2019 ja 2020. Vuosina 2021 ja 2022 seurakunta on tehnyt ylijäämäisen tilinpäätöksen. Talousarvio ja toteumavertailu lokakuun loppuun 2023 ovat alijäämäisiä. Talousarvio vuodelle 2024 on alijäämäinen, samoin taloussuunnitteluvuodet. Seurakunnan tulokertymä ei ole riittävä nykyisten resurssien ja toimintojen kattamiseen.

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 2021 valmistuneen metsätaloussuunnitelman mukaan. Seurakunta toimii metsäasioissa yhteistyössä Satakunnan Metsänhoitoyhdistyksen kanssa.

Merikarvian seurakunta on velaton ja tuleviin investointeihin on varauduttu taseen ylijäämäisyydellä.

Seurakunnan toiminnan kehittämistä jatketaan olemassa olevien resurssien mukaisesti.

Valtion rahoitus

Seurakunnille korvataan yhteiskunnallisten tehtävien hoitamisesta aiheutuvia kustannuksia valtion talousarviosta maksettavalla rahoituksella. Seurakunnille korvataan 124,5 miljoonaa näiden tehtävien hoitamisesta vuonna 2024. Rahoitukseen tehdään 1 %:n indeksijääditys vuosille 2024-2027 osana hallitusohjelmaa. Korvattavia tehtäviä ovat hautaustoimi, väestökirjanpitotehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito. Kirkkohallituksen talousarvioehdotuksessa tästä jaetaan 114,1 miljoonaa euroa seurakunnille euroa/kunnan jäsen jakoperusteen mukaan ja 7,6 miljoonaa euroa käytettäisiin kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon ja 0,6 miljoonaa euroa kulttuuriperintö- ja kiinteistörekisteri Basiksen ylläpito- ja kehitystyöhön. Merikarvian seurakunnalle valtionrahoituksen osuus on n. 60 900 euroa.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kirkkohallitus on määritellyt ns. kriisiytyvän seurakunnan mittarit. Se koostuu sekä toiminnan että talouden mittareista.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Kuluva TA 2023	TA 2024
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa.		

<p>1. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa.	Seurakunta-vaali sopuvaali 2022 – ei varajäseniä kirkkovaltuustossa.	Seurakunta-vaali sopuvaali 2022 – ei varajäseniä kirkkovaltuustossa.
<p>2. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Seurakunnan resurssit ovat riittävät toimintojen suorittamiseen.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 10,7 % viimeisten viiden vuoden aikana ja on 2312 jäsentä v. 2022 lopussa.</p>		
<p>3. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa.		
<p>4. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia 	<p>Henkilöstön määrä on 9.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p>	Henkilöstön määrä on 9.	Henkilöstön määrä on 9.

<ul style="list-style-type: none"> Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita.		
---	--	--	--

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2022	Kuluva TA 2023	TA 2024
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos on positiivinen 12 612,86 e ja sisältää kertaluonteisen rahoitustuoton 24 821,69 e. Kirkollisveroprosentti on 1,9.	Tilikauden tulos on negatiivinen 53 411 e ja sisältää kertaluonteisen kiinteistön myynnin 152 000 e. Kirkollisveroprosentti on 1,9.	Tilikauden tulos on negatiivinen 71 753 e. Kirkollisveroprosentti on 1,9.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 633 941 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 580 530 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 508 777 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 306 päivää	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa	Henkilöstökulujen osuus	Henkilöstökulujen osuus	Henkilöstökulujen osuus

kolmena peräkkäisenä vuonna.	toimintakuluista on ollut laskeva.	toimintakuluista on nouseva.	toimintakuluista on nouseva.
------------------------------	------------------------------------	------------------------------	------------------------------

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Merikarvian kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 0,5 % vuodessa vuoteen 2040. Kunnan asukasluku oli 2 967 31.12.2022. Väestö vanhenee ja yli 65-vuotiaiden osuus asukkaista oli 38 % (31.12.2022). Kunnan työttömyysaste oli 9 % syyskuussa 2023.

Merikarvian seurakunnan jäsenmäärä oli 2 312 vuoden 2022 lopussa. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on n. 2 067 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee n. 1,4 %:n vuosivauhtia. Jäsenistön määrän laskuun vaikuttaa jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste oli 78 % 31.12.2022.

Jäsenennuste:

Vuosi	Yhteen..
2023	2 278
2024	2 244
2025	2 215
2026	2 183
2027	2 153
2028	2 126
2029	2 097
2030	2 067
---	---

Lähde: Kirkon tilastot

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän Merikarvian seurakunnalle 689 000 euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan hieman kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvio laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Seurakunta on pitänyt veroprosentin ennallaan sote-verouudistuksen tultua voimaan.

Vuodelle 2024 kirkkovaltuusto on päättänyt kirkollisveroprosentiksi 1,90 %.

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

vuodessa. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

Kirkollisverokertymä vuosina 2017 – 2022 (tuhatta euroa):

Kirkollisvero	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Kirkollisvero	605	583	551	532	555	571
Yhteisövero						0
Valtionrahoitus	61	60	60	60	62	62
YHTEENSÄ	665	643	611	592	616	633

Muutos % edeltävään vuoteen						
Kirkollisvero	3,7	5,8	3,6	-4,1	-2,9	18,5
Yhteisövero						
Valtionrahoitus	1,1	-0,4	0,1	-2,4	-0,8	-1,4
YHTEENSÄ	3,5	5,2	3,2	-4,0	-2,6	14,1

Muita tulopohjaan vaikuttavia ovat seurakunnan määräämät maksut ja korvaukset.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Seurakunnan missio, visio ja strategia

Merikarvian seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Merikarvialla. Olemme ennen muuta hengellinen yhteisö, jonka tehtävänä on julistaa evankeliumia ja luoda mahdollisuuksia uskon syntymiseen, sen syventämiseen ja kasvamaan auttamiseen kristittyinä. Visiomme on puolestaan kulkea enemmän merikarvialaisten rinnalla elämän kaikissa vaiheissa. Lähimmäisen palveleminen on seurakuntatyömme ensisijainen tavoite.

Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Vuosi 2024 on kokeiluvuosi eri jumalanpalvelusvaihtoehtojen hyödyntämisessä, mm. perhe- ja teemajumalanpalveluksissa.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla

seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Ympäristödiplomin anominen sisältyy taloussuunnitteluvuosiin.

Seurakunnan kiinteistöjen lämmitykseen ei käytetä fossiilisia polttoaineita. Kirkossa ja seurakuntatalossa lämmitysmuotona on kaukolämpö ja kappelissa ja leirikeskuksesta sähkölämmitys. Muissa hankinnoissamme pyrimme vähentämään päästöjä.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Seurakunnan voimassa oleva kiinteistöstrategia tullaan päivittämään talousarviovuonna Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Seurakunta on karsinut kiinteistöjä jo aiemmin eikä myyntitarvetta ole. Kirkon ulkomaalaus on tarpeen toteuttaa taloussuunnittelukaudella.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmä, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa. Talousarviovuonna Basis-järjestelmään lisätään kirkolliset esineet.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia. Olemme mukana rovastikunnallisessa Rova 2030 hankkeessa, jossa tarkastellaan rovastikunnan hautaus-, kiinteistö- ja taloustoimien tulevaisuudennäkymiä sekä toimintaa.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Riskien hallintaa tehdään osana normaalia toimintaa ja siitä raportoidaan tilinpäätöksessä.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee tällä hetkellä 9 vakituista henkilöä. Määräaikaisena on yksi henkilö, joka hoitaa viransijaisuutta osa-aikaisena. Alla taulukko henkilöstöstä:

Henkilöstö 31.10.2023	Virat	Työ- suhteiset	Yhteensä	Miehet	Naiset	Yhteensä
Vakituinen henkilöstö						
- kokoaikaiset	5	3	8	2	6	8
- osa-aikaiset		1	1		1	1
Määräaikainen henkilöstö						
- kokoaikaiset						
- osa-aikaiset	1		1		1	1
Yhteensä	6	4	10	2	8	10

Virat:

Kirkkoherra	100 %	täytetty
Diakoni	100 %	täytetty
Kanttori	100 %	täytetty
Taluspäällikkö	100 %	täytetty
Nuorisonohjaaja	100 %	täytetty 40 %

Työsopimussuhteiset:

Toimistos sihteeri	100 %	täytetty 80 %
Lastenohjaaja	100 %	täytetty
Lastenohjaaja- kiinteistöyöntekijä	100 %	täytetty
Seurakuntamestari	100 %	täytetty
Kiinteistöyöntekijä (suntio)	80 %	avoin

Seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20.

Kirkkoherran ja kanttorin vuosilomien ajaksi palkataan toimituspalkkioperusteiset sijaiset. Lisäksi seurakunnalla oli kausiluonteisia yöntekijöitä: kiinteistöyöntekijöitä hautausmailla sekä korjaus- ja kunnossapitotöissä, leiritoiminnassa ruokapalveluista vastaavia leirien aikana ja toimistoapulainen kirkkoherranvirastossa tarvittaessa. Seurakunnan tavoitteena on työllistää opiskelijoita ja työttömiä työnhakijoita. Leiritoiminnassa on mukana myös leiri-isiä. Henkilötyövuosia on yhteensä n. 11,5.

Uusia kokoaikaisia virkoja tai toimia ei perusteta.

Seurakunnassa on laadittu yöntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (KirVesTes liite 12).

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa.

Työssä jaksamiseen (liikunta- ja kulttuurisetelit) varataan kaikille taloussuunnitteluvuosille 1 000 euron määräraha. Työnohjauspalveluihin varataan vuonna 2024 1 700 euroa. Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha, 1 000 euroa, kahta vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa virkistyspäivää varten. Henkilöstön koulutusta varten on varattu 5 000 euroa.

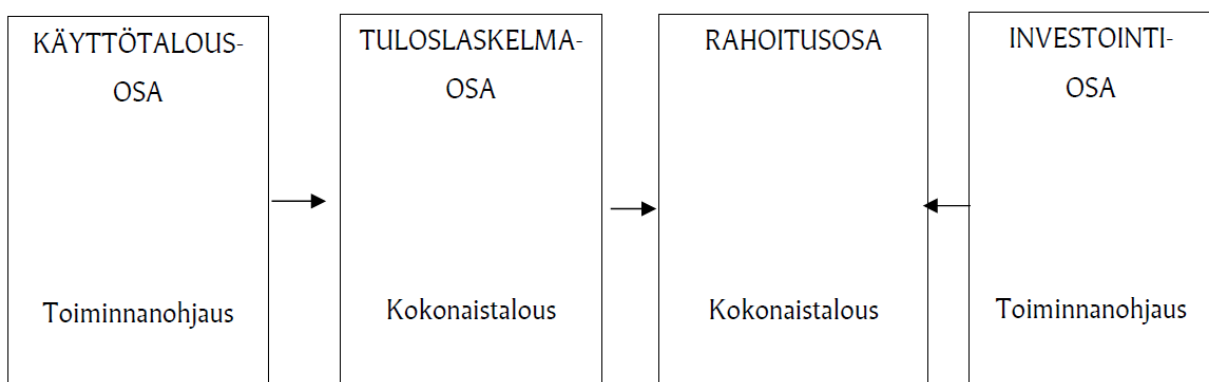
1.7 Talousarvion rakenne

Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman. Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään seurakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset seurakunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. (KJ 6:2.3)

Talousarvio muodostuu käyttötalousosasta, tuloslaskelmaosasta, rahoitusosasta ja investointiosasta. Käyttötalous- ja investointiosat osoittavat, mihin seurakuntatalous kohdistaa käytettävissä olevat taloudelliset resurssinsa. Tuloslaskelma- ja rahoitusosat osoittavat, miten seurakuntatalouden taloudellinen tulos muodostuu ja miten seurakuntatalous toimintansa rahoittaa.

Käyttötalous muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

Talousarvioon otetaan seurakunnan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat. Tuloarvioina siihen on otettava kirkkolain 6 luvun 2 §:ssä tarkoitettu talousarviovuoden kirkollisvero, siihen liittyvät veronosuudet sekä seurakunnan muut tulot.

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 6:2.2).

Kirkollisverotulojen suuruuteen vaikuttaa tuloveroprosentti, jonka kirkkovaltuusto vahvistaa. Tuloveroprosentti vahvistetaan lähimpään 0,05 prosenttiyksikköön. Vaikka seurakunnan merkittävin tuloerä on kirkollisverot, seurakunnalla on lisäksi metsätalouden tuloja, vuokratuloja, hautaustoimen 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. Seurakunnalla on taseen alijäämän kattamisvelvollisuus.

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

Käyttötaloulosassa esitetään toimintayksikkö- /tehtäväaluekohtaiset tulot ja menot. Tuloihin ja menoihin sisältyvät ulkoiset tulot ja menot sekä sisäiseen laskutukseen perustuvat tulot ja menot. Käyttötaloulosassa 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 käyttää. 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.

Käyttötaloulosan 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 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. Investointiosa sisältää 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)
Toimintakate	(ulkoinen)
Toimintatuotot	(sisäinen)
Toimintakulut	(sisäinen)
Toimintakate	(ulkoinen ja sisäinen)

Poistot ja arvonalentumiset

Laskennalliset erät:

Sisäiset korkokulut

Sisäiset vyörytyserät

Työalakate (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 erä tarvitaan kustannusten kohdentamisessa, hinnoittelulaskelmissa sekä omakustannushintoja ja muita taloudellisuutta mittaavia lukuja laskettaessa.

1.8 Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KL 6:1).

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötaloussosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

Seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Merikarvian seurakunnan talousarvion käyttötaloussosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

II KÄYTTÖTALOUSOSA

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

Perustelut**Koko seurakuntatalous:**

Käyttötaloulososa talousarvio	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-199 959,00	-221 330	-149 930	-141 099	-142 831
Toimintakulut (ulkoiset)	793 744,89	826 378	862 917	866 379	892 134
Toimintakate 1 (ulkoinen)	593 785,89	605 048	712 987	725 280	749 303
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-214 100,53				
Toimintakulut (sisäiset)	214 100,53				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	593 785,89	605 048	712 987	725 280	749 303
.					
Poistot ja arvonalentumiset	41 506,02	43 286	47 367	47 367	47 367
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	28 440,01				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	663 731,92	648 334	760 354	772 647	796 670

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**.

Pääluokka 1 Hallinto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-305,76	-3 250	-3 250	-3 300	-3 350
Toimintakulut (ulkoiset)	111 208,18	136 494	146 445	148 088	152 373
Toimintakate 1 (ulkoinen)	110 902,42	133 244	143 195	144 788	149 023

1011010100 HALLINTOELIMET

Uuden kirkkolain mukainen hallintosääntö astuu voimaan 1.1.2024.

Toiminta-ajatus/tehtävät

Suomen evankelis-luterilainen kirkko valitsee uudet luottamushenkilöt neljän vuoden välein. Nykyisen kirkkovaltuuston toimikausi on 2023–2026. Seuraava seurakuntavaalit ovat marraskuussa 2026.

Uusien luottamushenkilöiden perehdyttämistilaisuudet.

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

Kirkolliset vaalit

Seurakuntavaaleissa valitaan seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet. Vaalit toimitetaan joka neljäs vuosi samanaikaisesti kaikissa seurakunnissa jollei 10 §:stä muuta johdu (KL 9:9). Seuraavat seurakuntavaalit pidetään marraskuussa 2026.

Kirkkovaltuusto**Tehtävät:**

Kirkkovaltuuston jäsenet valitaan yleisillä vaaleilla neljän vuoden välein.

Kirkkovaltuusto vahvistaa veroprosentin, talous- ja toimintasuunnitelman sekä hyväksyy tilinpäätöksen.

Kirkkovaltuuston kokoukset ovat julkisia, jollei valtuusto jonkin asian osalta toisin päättä.

Kirkkovaltuuston toiminta perustuu kirkkolain määrittämien tehtävien hoitamiseen.

Resurssit: 15 jäsentä

Marraskuussa 2022 käydyissä seurakuntavaaleissa valittiin 15 jäsentä seurakunnan kirkkovaltuustoon toimikaudeksi 2023–2026. Toimikausi alkoi 1.1.2023. Kirkkovaltuuston puheenjohtajana on toiminut Pentti Ala-Luopa ja varapuheenjohtajana Karoliina Peltomäki.

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 3:10).

Resurssit: 9 jäsentä

Toimikaudeksi 2023–2026 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 apuna ovat metsäjaosto ja tarvittaessa rakennustoimikunta.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	13 035	13 878	14 579	13 647	13 712
Toimintakate 1 (ulkoinen)	13 035	13 878	14 579	13 647	13 712

Talousarvio 2024 perustelut

Aiemmalle kustannuspaikalle kirkkoneuvosto on kirjattu työntekijöiden virkistystoimintaan liittyvät kulut. Samoin henkilöstön lahjaesineisiin ja huomionosoituksiin sekä koulutuksiin varatut määrärahat on kirjattu kirkkoneuvoston tehtäväalueelle. Talousarviossa 2024 nämä kustannukset on kirjattu kustannuspaikalle 1011050000 Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto.

Muutokset suunnitelmakaudelle 2025 – 2026

Seurakuntavaalit toimitetaan vuonna 2026.

1011050000 TALOUT-, 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. Taluspäällikkö toimii muiden kuin hengellisten asioiden esittelijänä kirkkoneuvostossa, laatii ja valmistelee esityslistat, toimii pöytäkirjanpitäjänä kirkkoneuvostossa, kirkkovaltuustossa ja toimikunnissa sekä toimeenpanee luottamuselinten päätökset. Taluspäällikkö 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 sekä 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:

Taluspäällikkö Soili Wallin

Toimistos sihteeri Terttu Kallio

Taluspäällikkö toimii toimistosihteerin vapaapäiväsjaisena talviaikana.

Keso Vesa, BDO Audiator Oy, tilintarkastaja JHT

Tilintarkastaja suorittaa tarkastusta kolmena päivänä vuoden aikana.

Kirkkovaltuusto valitsee tilintarkastajan toimikaudekseen, nykyinen sopimus on vuosiksi 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.

Taluspäällikkö 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 6:8.3).

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 %
talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	60 %
hautausmaahallinto	30 %

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-306	-3 250	-3 250	-3 300	-3 350
Toimintakulut (ulkoiset)	93 665	114 606	123 764	126 153	130 124
Toimintakate 1 (ulkoinen)	93 359	111 356	120 514	122 853	126 774

Talousarvio 2024 perustelut

Kustannuspaikalle 1011050000 Talous- henkilöstö- ja yleishallinto kirjataan työterveyshuolto ja siitä saadut tuet ja avustukset. Työntekijöiden tyky-toimintaan, virkistystoimintaan, lahjaesineisiin ja huomionosoituksiin sekä koulutuksiin varatut määrärahat kirjataan myös tälle tehtäväalueelle.

Kirkon palvelukeskus tuottaa osan seurakunnan palkanlaskenta- ja kirjanpito palveluista, joita varten on talousarviossa varattu 9 000 euroa. Tämä sisältää myös lisäpalvelut ostolaskujen kirjaukseen. Merikarvian seurakunta on valinnut toimikauden 2023 - 2026 tilintarkastajaksi BDO Auditor Oy:n ja päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT Vesa Keso. Tilintarkastuspäiviä on suunnitelmien mukaisesti kolme yhden tilikauden aikana.

Kirkolliset esineet rekisteröidään kirkon yhteiseen Basis-järjestelmään vuoden 2024 aikana. Arkistosuunnitelman mukaisten poistojen tekeminen seurakunnan arkistosta ja työmuotojen arkistoinnin valvonta.

Vanhojen hautaoikeusaikojen uudelleenlunastusprosessiin liittyvät hoitamattomien hautojen katselmukset ja lunastamatta jääneiden hautojen kivien poistot jatkuvat yhteistyössä kiinteistöyöntekijöiden ja talouspäällikön kanssa.

Muutokset suunnitelmakaudelle 2025 – 2026

1011070000 KIRKONKIRJOJENPITO

Tehtävät

Seurakunnan jäsenrekisteriasiat, virkatodistukset ja sukuselvitysten laadinta on hoidettu 1.10.2021 alkaen Porin aluekeskusrekisterissä. Kirkonkirjojenpidosta seurakunnassa hoidetaan raportointitehtävät ja määritellyt aluekeskusrekisteriin toimitettavat tiedot mm. kasteista, rippikouluista ja kirkollisista vihkimisistä.

Nykyiset resurssit:

Toimistosihteri Terttu Kallio

Talvikaudella talouspäällikkö toimi toimistosihterin sijaisena.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	4 509	8 010	8 102	8 286	8 538
Toimintakate 1 (ulkoinen)	4 509	8 010	8 102	8 286	8 538

Talousarvio 2024 perustelut

Porin aluekeskusrekisteri hoitaa seurakunnan jäsenrekisterin rekisteröimistehtävät. Aluekeskusrekisteri veloittaa suorittamastaan palvelusta, määrärahaa varattu 4 336 euroa.

Muutokset suunnitelmakaudelle 2025 – 2026

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

2.2. PÄÄLUOKKA 2: SEURAKUNNALLINEN TYÖ

Pääluokassa 2 Seurakunnallinen työ kustannuspaikkoja on yhdistetty 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**.

Pääluokka 2 Seurakunnallinen toiminta	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-13 191,60	-4 550	-4 650	-4 700	-4 750
Toimintakulut (ulkoiset)	301 495,31	330 549	344 856	350 284	362 147
Toimintakate 1 (ulkoinen)	288 303,71	325 999	340 206	345 584	357 397

1012010000 JUMALANPALVELUSELÄMÄ**Tehtävät:**

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.

Toiminnalliset tavoitteet

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

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-329	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	30 086	32 878	37 128	36 326	37 203
Toimintakate 1 (ulkoinen)	29 757	32 878	37 128	36 326	37 203
Talousarvio 2024 perustelut					

Kirkkoherran vuosilomasijaisuudet hoidetaan toimituspalkkioperusteisesti.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**1012020000 HAUTAAN SIUNAAMINEN****Tehtävät:**

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

Toiminnalliset tavoitteet

Surevien omaisten kohtaaminen.

Hautajaisten hoitaminen etukäteiskeskusteluineen ja musiikista sopiminen.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 – 2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-23	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	41 094	44 101	47 751	48 765	50 504
Toimintakate 1 (ulkoinen)	41 085	44 101	47 751	48 765	50 504

Talousarvio 2024 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**

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 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-10	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	16 624	17 664	18 916	19 352	20 099
Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 614	17 664	18 916	19 352	20 099

Talousarvio 2024 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026****1012050000 MUUT SEURAKUNTATILAISUUDET****Tehtävät:**

Tähän kirjataan muiden seurakuntatilaisuuksien toimittamisesta aiheutuneet palkkamenot etukäteisvalmisteluineen. Kuluja kirjataan kirkkoherran (10 %) ja kanttorin (20 %) palkoista.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	15 671	16 505	17 508	17 943	18 691
Toimintakate 1 (ulkoinen)	15 662	16 505	17 508	17 943	18 691

Talousarvio 2024 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**

1012200000 MUSIIKKI- JA JULISTUSTYÖ**Tehtävät:**

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 pyhyden 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.

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

Toimitilat: seurakuntatalo, kirkko ja leirikeskus.

Toiminnalliset tavoitteet:

Vahvistaa ja lisätä osallistujia uusiin piireihin.

Huolehtia musiikkitalaisuuksien ja konserttien järjestämisestä, erit. urkukonsertista

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-269	-100	-100	-100	-100
Toimintakulut (ulkoiset)	18 431	21 593	22 197	22 649	23 373
Toimintakate 1 (ulkoinen)	18 162	21 493	22 097	22 549	23 273

Talousarvio 2024 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**

1012310000 VARHAISKASVATUS**Tehtävät:**

Järjestää toimintaa lapsiperheille: päiväkerhoja lapsille, perhekerhoja lapsiaan kotona hoitaville aikuisille ja myös kodin ulkopuolella töissä oleville, pyhäkouluopetusta kaikenikäisille sekä huomioida henkilökohtaisesti jokainen seurakuntamme vauvaperhe

- kristillisen kasvatuksen perusteiden opettaminen ja vanhempien kasvatustyön tukeminen, mm. hengelliset laulut, Raamatun kertomukset eri tavoin esitettyinä
- lasten sosiaalisen kehityksen tukeminen, mm. toisten huomioiminen, vuoron odotus, rinnakkais-/ yhteisleikin sääntöjen opettelu
- kielellisten, motoristen ja musiikillisten taitojen kehittäminen, mm. lorut, yhteislaulut, juoksuleikit, vapaus touhuta ulkona omien taitojen mukaan

Resurssit: Päivi Kunnasmaa-Hirvikoski (100 %) ja Anita Rintamäki osa-aikaisena sekä kanttori Antti Virtalaine musiikkihetkissä ja päiväkodin kanssa tehtävässä yhteistyössä
Toimitilat: seurakuntatalo, kirkko, kappeli ja lähiliikuntapaikat ja lähiluonto moninaisine ihmeineen

Toiminnalliset tavoitteet/painopistealueet

- avata perheille ovi seurakunnan toimintaan, matalan kynnyksen- taktiikalla
- luoda perheille kohtaamispaikkoja
- tukea perheitä kotihoidon tärkeyden merkityksellisyydessä

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-2 003	-1 500	-1 650	-1 700	-1 750
Toimintakulut (ulkoiset)	42 683	51 594	53 271	54 508	56 587
Toimintakate 1 (ulkoinen)	40 680	50 094	51 621	52 808	54 837

Talousarvio 2024 perustelut

- jatkamme iltatoimintaa, johon kutsumme koko perhettä yhdessä syömään ja muutenkin touhuamaan yhteisiin tiloihimme. Elinkustannusten esim. ruuan hinnan nousu on myös meillä ongelma, koska toimintamme tarkoitus ei ole maksattaa perheillä esim. ruokailuja koko hintaisesti
- erilaiset retket ovat toistuvasti olleet toivottuja tapahtumia meilläkin ja niihin sisältyy aina matka- ja eväskustannuksia

Lisähuomiona:

Kerhossamme olevat ulkotilat ovat kauniin puskalet ja mäkiä eli kerrassaan upeat lapsien touhuihin. Pihassamme oleva ulkokeinu on nyt uusittu ja se on ollut hyvä investointi. Tulevien vuosien aikana toivomme lisää muitakin leikkivälineitä, mm. rakennelmia esimerkiksi kiipeilyyn, sekä kerholaisten että lapsiperheiden käyttöön, myös kerhoajan ulkopuolella. Näilläkin teoilla viestitämme seurakunnastamme lämpöä ja välittämistä lapsia ja heidän perheitänsä kohtaan.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

1012350000 RIPPIKOULUTYÖ**Tehtävät**

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

Resurssit:

Työntekijät:

Nuorisonohjaaja Satu Nikaniemi, kirkkoherra Tom Broberg, diakoni Helena Valli, kanttori Antti Virtalaine ja isokset

Toimitilat:

Kirkko, seurakuntatalo, 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 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	16 650	19 565	19 469	19 933	20 699
Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 650	19 565	19 469	19 933	20 699

Talousarvio 2024 perustelut

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

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

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

1012360000 NUORISOTYÖ**Tehtävät:**

- kristillinen kasvatusta 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

Resurssit:

Työntekijät: Nuorisonohjaaja Satu Nikaniemi, kirkkoherra Tom Broberg, vapaaehtoistyöntekijät, isokset ja tarvittaessa lastenohjaajat

Toimitilat:

Seurakuntatalo, kirkko, Vapaa-aikakeskus Rysä, kunnan nuorisotilat, paikkakunnan koulut, kunnan iltapäiväkerho, Nuortenniemen leirikeskus ja 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 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-757	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	37 254	40 519	41 535	42 387	43 960
Toimintakate 1 (ulkoinen)	36 497	40 519	41 535	42 387	43 960

Talousarvio 2024 perustelut

Varhaisnuorisotyön ja nuorisotyön budjetit yhdistyvät 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 2025 – 2026

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:

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

Toimitilat: Seurakuntatalo, Nuortenniemi, Wassan työtoimintakeskus, Kiilarinne sekä kylätalot sivukylillä.

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet

Vuoden 2024 toiminnan painopistealueeksi ehdotetaan vapaaehtoisten etsiminen ja kouluttaminen. Vapaaehtoiset ovat tärkeä osa toimivaa diakoniatyötä. Viimevuosina uusia vapaaehtoisia on ollut todella vaikea löytää. Tämän vuoksi tähän halutaan panostaa vuonna 2024.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-5 023	-950	-900	-900	-900
Toimintakulut (ulkoiset)	55 250	58 542	59 538	60 881	63 118
Toimintakate 1 (ulkoinen)	50 227	57 592	58 638	59 981	62 218

Talousarvio 2024 perustelut

Tulevan vuoden talousarviosta on poistettu 1000 euroa, jotka oli tarkoitettu ruoka-annostioiden oston. Näitä ei kuitenkaan tarvitse enää hankkia, vaan on lupa jakaa ruoka-annokset hakijoiden omiin astioihin. Muuta talousarviota on tosin hieman nostettu yleisten hintojen nousun vuoksi. Työntekijän matkakustannukset ovat nostettu lähemmäs todellista tasoa. Diakonia-avustukseen käytettävää summaa on myös nostettu taloudellisen ahdingon lisääntyessä.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

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 / painopistealueet

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

Toimenpiteet: sopimukset, osallistumiset hartaushetkineen

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	4 866	5 000	5 000	5 000	5 000
Toimintakate 1 (ulkoinen)	4 866	5 000	5 000	5 000	5 000

Talousarvio 2024 perustelut

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

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

1012600000 LÄHETYSTYÖ**Tehtävät:**

Menkää ja tehkää ja opettakaa: julistakaa evankeliumia kaikille luoduille! Jeesuksen Lähetyskäsky on evankeliumin julistamista lähetyssaiheisten 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.

Tehtäväalueen perustoiminta:

Lähetystyötä johtaa kirkkoneuvoston alaisuudessa Lähetystyön toimintaryhmä. Lähetystyön perustoimintaa ovat lähetyspiirit [16 kertaa vuodessa], lähetyssaiheet kirkkopyhät [7–8 kertaa vuodessa] iltatilaisuudet seurakuntatalolla [2–4 kertaa vuodessa], lähetyssurat kodeissa [1–2 kertaa vuodessa], lähetyksen kylätapaamiset [4 kertaa vuodessa] lähetystapahtumat tai näyttelyt [1–2 kertaa vuodessa] sekä rippikoulutyöhön osallistuminen yhdessä musiikki- ja diakoniatyön kanssa.

Yhteistyö: Kevään 2024 perhejumalanpalvelus kynttiläpäivänä toteutetaan yhdessä diakonia-, lapsi- ja pyhäkoulutyön kanssa. Uusi lähetyssopimus Lähetysyhdistys Kylväjän kanssa tehdään jo 2023 aikana, mutta toiminnassa tullaan 2024 aikana käymään sopimuksen sisältöjä läpi ja tutustumaan siihen liittyviin henkilöihin. Lähetystyötä tullaan jatkamaan Israelissa.

Resurssit: Tom Broberg (5% työaika), Lähetys sihteeri noin 40 työpäivää vuodessa. Vapaaehtoisia on noin 30, työpäiviä heille tulee noin 15 päivää.

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

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet

Uuden lähetyssihteerin nimittäminen tehtävänsä toimintavuoden aikana.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-3 432	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Toimintakulut (ulkoiset)	15 386	16 288	16 143	16 134	16 512
Toimintakate 1 (ulkoinen)	11 954	14 288	14 143	14 134	14 512

Talousarvio 2024 perustelut

Lähetystyön vapaaehtoiset osallistuvat joulumyyjäisiin ja yrittäjämarkkinoihin. Perusmyyntituotteina itsevalmistetut munkit ja sämpylät. Joulumyyjäiset hoidetaan 2024 sekä sivu- ja ennakkomyyntinä että perinteisesti myyntipöydiltä. Myyjäiset eivät ole enää yhteistapahtuma vaan seurakunnan järjestämät myyjäiset.

Lähetystyö järjestää Rovastikuntaretken Ouran saaristoon, jota tuetaan Porin Rovastikunnan talousarviomäärärahoista. Matkan ajankohdaksi on katsottu 14.7.2024 Kirkastussunnuntaita.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

1012900000 MUU SEURAKUNTATYÖ**Tehtävät:**

Erialaisten kirkollisten järjestöjen tukeminen avustuksin.

Resurssit:

Avustukset eri toimikuntien ja neuvoston esitysten mukaisesti (euroa):

Suomen Lähetysseura	muutos	500
Lähetysyhdistys Kylväjä		2 650
Suomen Ev.lut. Kansanlähetys		2 650
Piipiaseura		150
Kirkon ulkomaanapu		150
Merikarvian Rauhanyhdistys		100
Merikarvian partiolaiset		200 (laskua vastaan)

Yhteensä 6 400 euroa

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	6 150	6 300	6 400	6 400	6 400
Toimintakate 1 (ulkoinen)	6 150	6 300	6 400	6 400	6 400

Talousarvio 2024 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 2025 – 2026

2.3 PÄÄLUOKKA 4: HAUTAUSTOIMI

Pääluokka 4 Hautaus toimi	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-27 566,50	-27 650	-27 650	-28 800	-30 003
Toimintakulut (ulkoiset)	120 603,90	128 698	134 311	136 296	141 079
Toimintakate 1 (ulkoinen)	93 037,40	101 048	106 661	107 496	111 076

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 / painopistealueet

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 hautaan luovutetaan kuolemantapauksen yhteydessä. Samalla voidaan luovuttaa vapaa hautasija esim. vainajan puolisolle. Määrä on yleensä rajoitettu kahteen päällekkäiseen hautasijaan tai kahteen rinnakkaiseen hautapaikkaan.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	19 628	20 482	22 435	23 004	23 751
Toimintakate 1 (ulkoinen)	19 628	20 482	22 435	23 004	23 751

Talousarvio 2024 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**

1014030001 VANHA HAUTAUSMAA**1014030002 UUSI HAUTAUSMAA****Tehtävät:**

Seurakunnallisen toiminnan tukeminen, hautaustoimen järjestäminen, hautapaikkojen osoittaminen hautaustoimilain mukaisesti.

Resurssit:

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

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet

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 päätetään talousarviovuoden aikana.

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	15 790	23 275	19 675	19 195	19 730
Poistot	0	0	2 591	2 591	2 591
Nettomenot	15 790	23 275	22 266	21 786	22 321

Talousarvio 2024 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026****1014040000 VARSINAINEN HAUTAUSTOIMI****Tehtävät:**

Seurakunnan hautaustoimesta 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 evankelisluterilaisen kirkon seurakunnalla, jonka alueella vainaja kuollessaan asui. Evankelis-luterilaisen kirkon seurakunta on lisäksi velvollinen vaadittaessa osoittamaan hautasijan myös sellaiselle kuolinhetkellä ulkomailla 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 kaivu 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 / painopistealueet

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 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-27 567	-27 650	-27 650	-28 800	-30 003
Toimintakulut (ulkoiset)	85 186	84 941	92 191	94 094	97 599
Toimintakate 1 (ulkoinen)	57 620	57 291	64 541	65 294	67 596
Poistot	0	580	0	0	0
Nettomenot	57 620	57 871	64 541	65 294	67 596

Talousarvio 2024 perustelut

Määräaikaaisia kesätyöntekijöitä palkattaessa pyritään työllistämään pitkäaikaistyöttömiä. Hautausmaille palkattavista työntekijöistä kaksi on toiminut osittain leirikeskuksessa, mikä on tavoitteena myös talousarviovuonna.
Henkilöstökuluihin sisältyvät myös tarvittaessa töihin tulevien palkkakulut.
Haudankaivu- ja peittämispalvelut ostetaan Tmi Laineen Jarkolta.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

Uuden hautausmaan uurnahautausalue vaatii resursseja taloussuunnittelukaudella.

2.4 PÄÄLUOKKA 5: KIINTEISTÖTOIMI

Pääluokka 5 Kiinteistötoimi	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-158 895,14	-185 880	-114 380	-104 299	-104 728
Toimintakulut (ulkoiset)	260 437,50	230 637	237 305	231 711	236 535
Toimintakate 1 (ulkoinen)	101 542,36	44 757	122 925	127 412	131 807

Tehtävät:

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

Seurakunnan maa- ja metsäomaisuutta hoidetaan tuottavalla tavalla.

Resurssit:

Seurakuntamestari Eija-Liisa Hietasalo ja kiinteistötyöntekijä osa-aikaisena Anita Rintamäki, tarvittaessa töihin tulevat

Kirkko-opas toimii osittain kirkkoherranviraston toimistoapulaisena.

Hallintoasiat: talouspäällikkö Soili Wallin

Nuortenniemen leirikeskuksen leirien ruokapalvelut hoidetaan ensisijaisesti omana työnä, tarvittaessa ostopalveluna. Kausityöntekijät hoitavat kiinteistötyöt.

Metsäasiat: metsäjaosto, Satakunnan metsänhoitoyhdistys

Toimitilat: kirkko, siunauskappeli, seurakuntatalo ja Nuortenniemen leirikeskus sekä maa- ja metsäalueet

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet

Seurakunnan kiinteistöistä huolehtiminen siten, ettei toimintaan tule käyttökatoja.

Siunaustilaisuudet järjestetään asianmukaisesti joko kirkossa tai siunauskappelissa.

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

Metsätaloutta hoidetaan tehokkaasti ja tuottavasti.

1015020000 KIRKKO**Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-804	-1 400	-1 400	-1 400	-1 400
Toimintakulut (ulkoiset)	55 703	55 390	61 747	57 067	58 335
Toimintakate 1 (ulkoinen)	54 899	53 990	60 347	55 667	56 935
Poistot	6 802	6 801	6 801	6 802	6 803
Nettomenot	61 701	60 791	67 148	62 469	63 738

Talousarvio 2024 perustelut

Kirkkoa vuokrataan konserttien pitämiseen sovitun hinnaston mukaisesti.
Talousarvioon sisältyy kirkon tapulin kellonsoittojärjestelmän ja luukkujen sähköistyksen uusiminen, määrärahavaraus 5 500 euroa.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**1015040000 SIUNAUSKAPPELI****Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-1 550	-3 000	-3 500	-3 500	-3 500
Toimintakulut (ulkoiset)	9 476	9 476	19 428	16 601	17 102
Toimintakate 1 (ulkoinen)	7 926	6 476	15 928	13 101	13 602
Poistot	2 424	2 424	4 605	4 605	4 605
Nettomenot	10 351	8 901	20 533	17 706	18 208

Talousarvio 2024 perustelut

Kappelin lämmityksen uusiminen ja ilmalämpöpumpun hankkiminen. Määrärahavaraus 3 000 euroa.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**1015060000 SEURAKUNTATALO****Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-12 385	-13 408	-14 380	-14 502	-14 625
Toimintakulut (ulkoiset)	80 985	89 793	95 059	96 434	98 563
Toimintakate 1 (ulkoinen)	68 599	76 385	80 679	81 933	83 938
Poistot	23 090	22 921	22 921	22 921	22 921
Nettomenot	91 689	99 306	103 600	104 854	106 859

Talousarvio 2024 perustelut

Seurakuntatalon sähkömittauksen kautta kulkee myös kirkon sähkönkulutus.

Toimintatuloissa on asunnon vuokran lisäksi seurakuntatalon vuokratulot erilaisista tilaisuuksista.

Seurakuntatalon keittiön laitteita huolletaan ja uusitaan tarvittaessa.

Seurakuntatalon julkisivun kuntoa on seurattu, katon ja julkisivun huoltokorjaus talousarviovuonna.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026**1015080000 NUORTENNIEMEN LEIRIKESKUS****Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-7 423	-10 234	-9 900	-10 197	-10 503
Toimintakulut (ulkoiset)	40 962	31 381	40 652	41 122	41 992
Toimintakate 1 (ulkoinen)	33 539	21 147	30 752	30 925	31 489
Poistot	4 991	9 358	10 448	10 448	10 448
Nettomenot	38 531	30 505	41 200	41 373	41 937

Talousarvio 2024 perustelut

Omien ja muiden seurakuntien leirien lisäksi tiloja vuokrataan yksityishenkilöille ja erilaisille järjestöille.

Tilojen vuokrauksesta ja tarjoiluista peritään hinnaston mukainen korvaus.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025 – 2026

Seurakuntien liitokset vaikuttavat leirivarauksiin.

1015100000 MAA- JA METSÄTALOUS**Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-127 172	-131 449	-85 200	-74 700	-74 700
Toimintakulut (ulkoiset)	32 404	71 189	20 419	20 481	20 544
Toimintakate 1 (ulkoisen)	-94 767	-60 260	-64 781	-54 219	-54 156
Poistot	168	0	0	0	0
Nettomenot	-94 599	-60 260	-64 781	-54 219	-54 156

Talousarvio 2024 perustelut

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 Mikko Kivilahti ja jäseninä ovat Jarkko Laine, Kalevi Ranne ja Lauri Hakosalo. Metsäjaoston pöytäkirjanpitäjänä toimii talouspäällikkö Soili Wallin. Asiantuntijajäsenenä toimii metsänhoitoyhdistyksen edustaja.

Talousarvioon sisältyy metsäsuunnitelman mukaista puun myyntiä.

III Tuloslaskelmaosa**3.1 Perustelut**

Tuloslaskelmaosan tuotot perustuvat saatuihin verotuloennusteisiin ja seurakunnan hinnaston mukaisten palvelujen veloituksiin sekä metsätaloussuunnitelman mukaiseen puun myyntiin. Henkilöstökustannukset perustuvat nykyisten henkilöressurssien käyttöön. Toimintakulujen nousu johtuu henkilöstökulujen noususta pääosin. Talousarvioon 2023 henkilöstökulujen nousuprosenttia ei arvioitu riittävän suurena verrattuna toteutuneeseen palkkaratkaisuun keväällä 2023. Palveluissa, aineissa ja tarvikkeissa on huomioitu vallitsevan inflaation vaikutukset hintoihin. Aktivointirajan alittavat hankinnat sisältyvät tuloslaskelmaosaan. Poistot ovat poistoennusteen mukaiset ja niissä on huomioitu vuonna 2023 valmistuvat investoinnit. Tuloslaskelmassa tilikauden tulos jää alijäämäiseksi.

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

3.2 Tuloslaskelma tiliryhmätasolla**Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso**

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-414 059,53	-221 330,00	-149 930,00	-141 099,00	-142 831,00
Myyntituotot	-2 480,75	-2 200,00	-2 200,00	-2 200,00	-2 200,00
Maksutuotot	-35 133,37	-35 800,00	-35 550,00	-36 935,00	-38 379,00
Vuokratuotot	-22 416,13	-24 680,00	-24 680,00	-24 889,00	-25 102,00
Metsätalouden tuotot	-126 823,18		-80 500,00	-70 000,00	-70 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-5 695,57	-2 900,00	-3 400,00	-3 425,00	-3 450,00
Tuet ja avustukset	-7 375,00	-3 750,00	-3 600,00	-3 650,00	-3 700,00
Muut toimintatuotot	-35,00	-152 000,00			
Sisäiset tuotot	-214 100,53				
Toimintakulut	1 007 845,42	826 378,00	862 917,00	866 379,00	892 134,00
Henkilöstökulut	461 655,86	503 825,00	539 599,00	552 713,00	575 296,00
Palkat ja palkkiot	375 244,87	400 549,00	430 009,00	440 432,00	458 562,00
Henkilösivukulut	87 241,78	103 276,00	109 590,00	112 281,00	116 734,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-830,79				
Palvelujen ostot	201 660,75	164 209,00	176 710,00	168 055,00	169 531,00
Vuokratulut	6 846,97	6 756,00	3 682,00	3 718,00	3 756,00
Sisäiset vuokratulut	214 100,53				
Aineet ja tarvikkeet	86 589,83	117 277,00	105 205,00	103 851,00	105 129,00
Ostot tilikauden aikana	86 589,83	117 277,00	105 205,00	103 851,00	105 129,00
Annetut avustukset	13 662,97	9 300,00	9 600,00	9 600,00	9 600,00

Muut toimintakulut	23 328,51	25 011,00	28 121,00	28 442,00	28 822,00
TOIMINTAKATE	593 785,89	605 048,00	712 987,00	725 280,00	749 303,00
Kirkollisverotulot	-604 562,90	-579 790,00	-682 000,00	-690 000,00	-697 000,00
Valtionrahoitus	-60 672,00	-61 575,00	-60 850,00	-61 883,00	-62 192,00
Verotuskulut	8 165,16	8 589,00	8 589,00	8 675,00	8 762,00
Kirkon rahastomaksut	47 346,96	46 403,00	50 910,00	56 589,00	57 432,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-38 181,99	-8 550,00	-5 250,00	-5 250,00	-5 250,00
Muut rahoitustuotot	-38 329,61	-9 000,00	-5 700,00	-5 700,00	-5 700,00
Sisäiset korkotuotot	-28 440,01				
Korkokulut	10,12				
Muut rahoituskulut	137,50	450,00	450,00	450,00	450,00
Sisäiset korkokulut	28 440,01				
VUOSIKATE	-54 118,88	10 125,00	24 386,00	33 411,00	51 055,00
Poistot ja arvonalentumiset	41 506,02	43 286,00	47 367,00	47 367,00	47 367,00
Suunnitelman mukaiset poistot	41 506,02	43 286,00	47 367,00	47 367,00	47 367,00
Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-12 139,29				
Kulut	12 341,14				
Siirrot rahastosta/rahastoon	-201,85				
TILIKAUDEN TULOS	-12 612,86	53 411,00	71 753,00	80 778,00	98 422,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 612,86	53 411,00	71 753,00	80 778,00	98 422,00

IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosa sisältää myös määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoihin sekä seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin.

4.1. Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 184 000 euron määrärahat vuodelle 2024. Koko suunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 424 000 euroa.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on talousarviovuonna urnahautausmaan rakentamisen investoinnista toteutettava muistolehto. Hankkeen kokonaisarvio oli alun perin 250 000 euroa. Nyt toteutettavan muistolehdon kustannusarvio on 165 000 euroa. Muistolehto valmistuu talousarviovuonna. Uurnahautausmaahankkeen talousarviomäärärahasta vuodelle 2023 toteutuu vain pieni osa. Toinen merkittävä investointi taloussuunnittelukaudella on kirkon ja kellotapulin maalaus. Siihen tullaan hakemaan Kirkkohallituksen avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon (ent. rakennusavustus). Merikarvian kirkko on kirkkolailla suojeltu kirkko ja sen ulkomaalaus on tärkeää kirkon kulttuuriperinnön säilyttämisen kannalta. Seurakuntatalon julkisivun ja katon huolto- ja korjaustyöt sisällytetään talousarvioon.

Taloussuunnitelmaan ei sisälly ulkopuolista pääomaa. Sijoitusvarallisuutta tuloutetaan investointien rahoittamiseksi.

4.2 Investointiosa talousarvio hankkeittain

Investointiosa on kirkkovaltuuston nähden sitova hankekohtaisesti, mikä tarkoittaa talousarvion vuotuisuusperiaatteen mukaisesti, että kuluva vuoden talousarvioon merkitty summa on sitova.

Investointiosa talousarvio

Tilaus		Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2023	Talousarvio 2024	TS2 2025	TS3 2026
2004558	Urnahautausmaa *)	250 000	45 086	150 400	149 000		
2009502	Siunauskappelin maalaus *)	100 000	65 415	90 000			
2011309	Kirkon ulkomaalaus	250 000			10 000	240 000	
2011328	Srk-talon julkisivun korjaus	0			25 000		
Kokonaistulos		600 000	110 501	240 400	184 000	240 000	

* Talousarvioon 2023 tehdään talousarvion muutosehdotukset:

Ta 2023
muutosehdotusten
jälkeen

Urnahautausmaa - 121 750
euroa

28 650

Siunauskappeli - 26 300 euroa.

63 700

92 350

V Rahoitusosa

Talousarvion rahoitusosa osoittaa, miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakuntatalouden rahavaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta kertoo miten vuosikate ja muu rahoitus riittää investointimenoihin.

5.1 Rahoituslaskelma**Rahoitusosa talousarvio**

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TA 2025	TA 2026
Tulorahoitus	54 118,88	162 125	-24 386	-33 411	-51 055
Vuosikate	54 118,88	10 125	-24 386	-33 411	-51 055
Tulorahoituksen korjauserät		152 000			
Investoinnit	-35 010,43	-88 400	-184 000	-240 000	0
Investointimenot	-45 010,43	-240 400	-184 000	-240 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot		152 000			
Rahoitusosuudet investointimenoihin	10 000,00				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	19 108,45	225 725	-208 386	-273 411	-51 055
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 771,66				
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 695,17				
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-28 009,96				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-21 543,13				
Rahavarojen muutos	-2 434,69	225 725	-208 386	-273 411	-51 055
Rahavarojen muutos (tase)	-2 434,69				

VI Yhteenvedotaulukko

Yhteenvedotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Käyttötalousosa					
Hallinto PL 1 Toimintakate 1	-110 902,42	-133 244	-143 195	-144 788	-149 023
Seurakunnallinen toiminta PL 2 Toimintakate 1	-288 303,71	-325 999	-340 206	-345 584	-357 397
Hautaus toimi PL 4 Toimintakate 1	-93 037,40	-101 048	-106 661	-107 496	-111 076
Kiinteistötoimi PL 5 Toimintakate 1	-101 542,36	-44 757	-122 925	-127 412	-131 807
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	604 562,90	579 790	682 000	690 000	697 000
Valtionrahoitus	60 672,00	61 575	60 850	61 883	62 192
Keskusrahastomaksu	-19 234,98	-18 851	-20 682	-22 989	-23 332
Eläkerahastomaksu	-28 111,98	-27 552	-30 228	-33 600	-34 100
Investointiosa					
Urnahautausmaa/Muistolehto	-7 223,92	-150 400	-149 000		
Nuortenniemen ruokalarakennus	-27 242,76				
Sankarihautausmaan kunnostus	-8 804,21				
Siunauskappelin maalaus	-1 739,54	-90 000			
Kirkon ja kellotapulien maalauksen suunnittelu			-10 000		
Kirkon ja kellotapulien maalaus				-240 000	
Seurakuntatalon katon ja julkisivun huoltokorjaus			-25 000		
Rahoitusosa					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	19 108,45	225 725	-208 386	-273 411	-51 055

VII HAUTAINHOITORAHASTO

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 2024 ja taloussuunnitelma 2025- 2026**Talousarvion 2024 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.

7.1. Tuloslaskelma

Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-11 768,20	-12 615	-13 046	-13 176	-13 333
Maksutuotot	-11 768,20	-12 615	-13 046	-13 176	-13 333
Toimintakulut	12 341,14	12 915	13 346	13 702	14 294
Henkilöstökulut	11 110,00	11 662	11 879	12 184	12 705
Palkat ja palkkiot	9 080,00	9 516	9 443	9 685	10 099
Henkilösivukulut	2 030,00	2 146	2 436	2 499	2 606
Palvelujen ostot	444,33	435	567	574	578
Aineet ja tarvikkeet	786,81	818	900	944	1 011
Ostot tilikauden aikana	786,81	818	900	944	1 011
TOIMINTAKATE	572,94	300	300	526	961
Rahoitustuotot- ja kulut	-371,09	-300	-300	-300	-300
Muut rahoitustuotot	-371,09	-300	-300	-300	-300
VUOSIKATE	201,85	0	0	226	661
TILIKAUDEN TULOS	201,85	0	0	226	661
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	201,85	0	0	226	661

MERIKARVIAN SEURAKUNNAN HINNASTO 2024
HAUTAUSMAKSUT 2024**MERIKARVIALAISET****HAUTAPAIKKAMAKSUT**

Arkkuhauta	125 €	hallinta-aika 25 vuotta	5,00 €/vuosi
Syvähauta	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**

Arkkuhauta	350 €	hallinta-aika 25 vuotta	14 €/vuosi
Syvähauta	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)

<u>Seurakuntien jäsenet</u>	ISO SALI	MONITOIMISALI (pieni sali)
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 2024**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 arvonnäisäveron.
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 2024

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 2024

Haudanhoitomaksut

AIKA	KASTELUHOITO	KUKKAHOITO
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 verenisärsää 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