



MERIKARVIAN
SEURAKUNNAN
TALOUSARVIO 2025 JA
TOIMINTA- JA
TALOUSSUUNNITELMA
2025-2027

TALOUSARVIO 2025
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025 - 2027**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	9
1.6. Henkilöstö	10
1.7. Talousarvion rakenne	11
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	28
* sairaalasielunhoito	29
* lähetystyö	30
* muu seurakuntatyö	31
2.3. Pääluokka 4 Hautaustoimi	32
* hautausmaahallinto	33
* hautausmaiden ylläpito	33
* vanha hautausmaa	33
* uusi hautausmaa	33
* hautaaminen	34
* vainajasäilytys	36

2.4. Pääluokka 5 Kiinteistötoimi	36
* kirkko	36
* siunauskappeli	37
* seurakuntatalo	37
* Nuortenniemen leirikeskus	38
* maa- ja metsätalous	39
3. Tuloslaskelmaosa	40
3.1 Perustelut	40
3.2 Tuloslaskelma tiliryhmätasolla	40
4. Investointiosa	42
4.1 Perustelut	42
4.2 Investointiosa talousarvio hankkeittain	42
5. Rahoitusosa	43
5.1 Rahoituslaskelma	43
6. Yhteenveto	44
7. Hautainhoitorahasto	45
7.1. Tuloslaskelma	46

I YLEISPERUSTELUT

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Talouskasvu on kuitenkin elpymässä ja taantumun pohja käsillä. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua talouskehitystä. Inflaatio on hidastunut kuluvan vuoden aikana laaja-alaisesti ja sen ennustetaan olevan tänä vuonna 1,8 ja ensi vuonna 1,4 %. Arvonlisäveron nosto nostaa kuluttajahintoja vuonna 2025. Korkojen lasku on jatkunut. Investointien muutos on tänä vuonna -1,3 %, mutta ensi vuodelle ennakoidaan investointien nousua 5,7 %. Ansiotason indeksi on noussut 2,6 % edellisen vuoden syyskuusta Tilastokeskuksen mukaan ja reaaliensiot kääntyivät alkuvuodesta nousuun.

Työllisyystilanne on vuoden aikana heikentynyt. Uusien, avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työnhakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä on noussut. Työllisyysaste on 0,9 % matalampi kuin viime vuoden heinäkuussa. Työllisyyden ennustetaan toipuvan talouskasvun myötä ja työllisyysasteen olevan 73,1 % ensi vuonna. Työttömyysasteen odotetaan laskevan tämän vuoden 8 %:ista 7,6 %:iin ensi vuonna.

Valtionvarainministeriön 23.9.2024 ennusteen mukaan bruttokansantuote laskee tänä vuonna 0,2 %, mutta arvioi sen nousevan ensi vuonna 1,7 %. Suomen Pankki ennustaa 1,2 %:n talouskasvua. Liikepankkien ennusteet vaihtelevat välillä 1,4 - 2 %. 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

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kasvoi poikkeuksellisen paljon vuonna 2023. Vuonna 2022 seurakunnille tilitettiin kirkollisveroja yhteensä 1 035 miljoonaa euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+ 11,3 %) vuodesta 2022. Lähes kaikkien seurakuntien (97 %) verotulot kasvoivat. Verotulot vähenivät ainoastaan kahdeksassa seurakunnassa (3 %), joista Merikarvian seurakunta oli yksi. Kirkollisveron tuotto parani vuoden 2023 voimaan tulleen soteuudistuksen myötä. Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi työllisyystilanne, veroperustemuutokset, kirkollisveroprosentin suuruus sekä seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja ansiotuloja saavien lukumäärä.

Vuodelle 2025 ennustetaan jälleen merkittävää kirkollisverotuottojen kasvua. Hallitus tekee julkisen talouden sopeuttamistoimenpiteitä, joilla se pyrkii lisäämään kuntien verotuloja. Samalla kirkollisverojen tuotto paranee, koska kunnallis- ja kirkollisverojen veropohjat ovat samat.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Seurakunnan taloudellinen tilanne on huonontunut aiemmasta. Taseessa on aiempien vuosien ylijäämiä, mutta tilikauden tulokset ovat olleet negatiivisia vuosina 2019, 2020 ja 2023. Vuosina 2021 ja 2022 seurakunta on tehnyt ylijäämällisen tilinpäätöksen. Talousarvion toteumavertailu

lokakuun loppuun 2024 ovat lievästi ylijäämäinen. 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.

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 104,9 miljoonaa näiden tehtävien hoitamisesta vuonna 2025. Hallituksen esityksessä tätä määrärahaa on leikattu lähes 20 miljoonalla eurolla, koska toisaalta kirkollisverotuotot nousevat tehtyjen sopeutustoimenpiteiden vuoksi: kunnallisverotuksen ansiotulovähennys poistuu ja työttömyysvakuutusmaksua alennetaan. Valtion rahoituksen osuudesta jaetaan seurakunnille 94 miljoonaa euroa.

Valtion rahoituksen jakoperustetta muutetaan vuodelle 2025. Kirkolliskokous hyväksyi marraskuussa 2024 uuden jakoperusteen, jonka mukaan valtion rahoitus vastaa tarkemmin valtion määräämien lakisääteisten veloitteiden hoitamisesta aiheutuvia kustannuksia. Jakoperuste koostuu seuraavista eristä: 15 % seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksi, 15 % seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettu väkiluku, 35 % seurakunnan alueella 5 vuoden aikana kuolleiden määrä ja 35 % seurakunnan alueelle haudattujen ihmisten määrä 5 vuoden aikana. Vuonna 2025 on ns. siirtymäkausi, jolloin 50 % valtion rahoituksesta jaetaan voimassa olevan ja 50 % uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 15/2024, että mahdollinen valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Hautaustoimen hinnoittelu tullaan tarkastelemaan tämän mukaisesti.

Merikarvian seurakunta saa valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin ehdotuksen mukaan 85 752 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 2023	Kuluva TA 2024	TA 2025
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <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>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	Sopuvaalista johtuen kirkkovaltuustossa ei ole varajäseniä ja se on vajaalukuinen, 12 jäsentä.	Sopuvaalista johtuen kirkkovaltuustossa ei ole varajäseniä ja se on vajaalukuinen, 12 jäsentä.	Sopuvaalista johtuen kirkkovaltuustossa ei ole varajäseniä ja se on vajaalukuinen, 12 jäsentä.
<p>3. 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 8,8 % viimeisten viiden vuoden aikana ja on 2257 jäsentä v. 2023 lopussa.</p>	Seurakunnan resurssit ovat riittävät toimintojen suorittamiseen	Seurakunnan resurssit ovat riittävät toimintojen suorittamiseen.

<p>4. 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 tuomiokapitulien kanssa. 	Seurakunnalla ei ole tässä raportoitavaa.	Kirkkoherralla useampi viransijainen kauden aikana.	
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Jokaiselle työmuodolle on oma tekijänsä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p> <p>Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita.</p>	<p>Jokaiselle työmuodolle on oma tekijänsä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p> <p>Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita</p>	<p>Jokaiselle työmuodolle on oma tekijänsä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointiin panostetaan.</p> <p>Sijaisuuksien täyttämässä ajoittain haasteita</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2023	Kuluva TA 2024	TA 2025
<p>1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen 87 993,08.</p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,9.</p>	<p>Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen 71 753 e</p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,9.</p>	<p>Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen 80 250 e</p> <p>Kirkollisveroprosentti on 1,9.</p>

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 646 768 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 558 775 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 487 022 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 267 päivää	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on noussut edellisestä vuodesta.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Merikarvian kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 0,9 % vuodessa vuoteen 2040. Kunnan asukasluku oli 2 966 31.12.2023. Väestö vanhenee ja yli 65-vuotiaiden osuus asukkaista oli 36,3 % (31.12.2023). Kunnan työttömyysaste oli 10,9 % syyskuussa 2024.

Merikarvian seurakunnan jäsenmäärä oli 2 257 vuoden 2023 lopussa ja 2 197 syyskuun lopussa 2024. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on n. 2 046 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee n. 1,4 %:n vuosivauhtia. Jäsenistön määrän laskuun vaikuttaa jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste oli 76,1 % 31.12.2023.

Jäsenennuste:

Vuosi	Jäsenet	Muutos henk.	Muutos, %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2024	2225	-32	-1,42 %	74,8
2025	2195	-30	-1,35 %	74,2
2026	2164	-31	-1,41 %	73,5
2027	2133	-31	-1,43 %	72,8
2028	2106	-27	-1,27 %	72,3
2029	2 076	-30	-1,42 %	71,6
2030	2 046	-30	-1,45 %	70,9

Lähde: Kirkon tilastot

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2025 verotuloja ennustetaan kertyvän Merikarvian seurakunnalle 634 000 euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan noin prosentin kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla. Vuonna 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistus laski Merikarvian seurakunnan verotuottoja 2,4 %. Vuoden 2025 verotulojen kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Vuodelle 2025 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. Hallituksen sopeutustoimien vaikutusta verokertymään ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä..

Kirkollisverokertymä vuosina 2018 – 2023 (tuhatta euroa):

Kirkollisvero	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Kirkollisvero	590	605	583	551	532	555
Yhteisövero						
Valtionrahoitus	62	61	60	60	60	62
YHTEENSÄ	652	665	643	611	592	616

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

Muita tulopohjaan vaikuttavia ovat seurakunnan määräämät maksut ja korvaukset.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

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 2025

Vuosi 2025 on toiminnan vakauttaminen sekä eri työalojen painopisteet.

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.

Seurakunnan kiinteistöjen lämmitykseen ei lähtökohtaisesti fossiilisia polttoaineita. Kunnan hallinnoima kaukolämpö on muutosvaiheessa, jossa käytetään tällä hetkellä fossiilisia polttoaineita. Tavoitteena on löytää kestävämpi ratkaisu lähivuosina. Kirkossa ja seurakuntatalossa lämmitysmuotona on kaukolämpö ja kappelissa ja leirikeskuksessa 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 kirkollisten arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Olemme mukana rovastikunnallisessa Rova 2030 hankkeessa, jossa tarkastellaan rovastikunnan hautaus-, kiinteistö- ja taloustoimien tulevaisuudennäkymiä sekä toimintaa. Tavoitteena on hyvän seurakuntatyön jatkuminen paikallisesti. Rova 2030 keskustelujen myötä vaikutukset seurakunnan toimintaan selviävät.

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 31.10.2024	Virat	Työ- suhteiset	Yhteensä	Miehet	Naiset	Yhteensä
Vakituinen henkilöstö						
- kokoaikaiset	5	2	7	2	5	7
- osa-aikaiset		2	2		2	2
Määräaikainen henkilöstö						
- kokoaikaiset						
- osa- aikaiset*)	1		1		1	1
Yhteensä	6	4	10	2	8	10

*) Tämän lisäksi kirkkoherran viran hoito 31.10.2024 oman viran ohella.

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 80 %
Lastenohjaaja- kiinteistötyöntekijä	100 %	täytetty
Seurakuntamestari	100 %	täytetty
Kiinteistötyöntekijä (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 työntekijöitä: kiinteistötyöntekijöitä 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 työntekijöiden 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 2025 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.

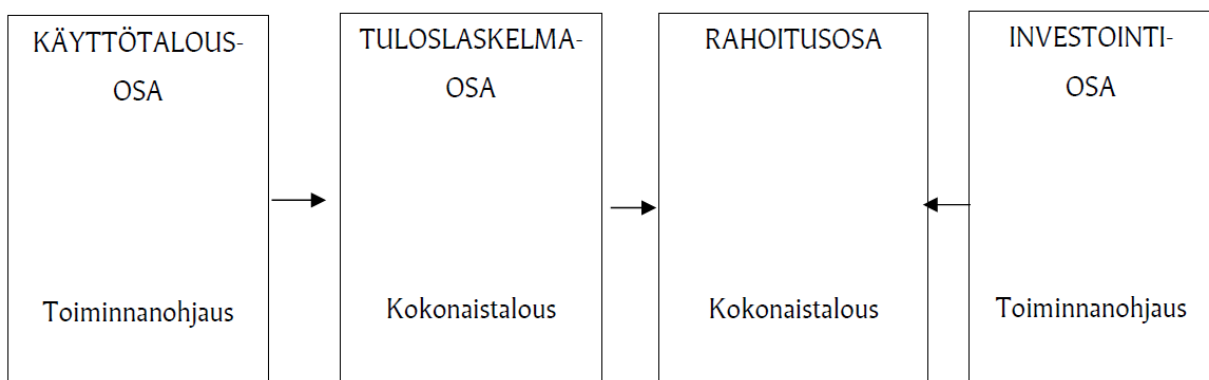
1.7 Talousarvion rakenne

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 käyttötalouso- osasta, tuloslaskelma- osasta, rahoitusosasta ja investointiosasta. Käyttötalouso- 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, 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. 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 tulo-rahoitus 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 hautaus toimi 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 eriä 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

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

Perustelut**Koko seurakuntatalous:**

Koko seurakuntatalous	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-110 646,01	-149 930,00	-235 300,00	-236 941,00	-238 646,00
Toimintakulut (ulkoiset)	754 124,22	862 917,00	930 651,00	923 828,00	937 951,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	643 478,21	712 987,00	695 351,00	686 887,00	699 305,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-228 228,05				
Toimintakulut (sisäiset)	228 228,05				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	643 478,21	712 987,00	695 351,00	686 887,00	699 305,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	45 186,67	47 367,00	47 352,00	47 352,00	47 352,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	31 052,40				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	719 717,28	760 354,00	742 703,00	734 239,00	746 657,00

2.1 PÄÄLUOKKA 1: HALLINTO

PL 1 Hallinto	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 748,03	-3 250,00	-2 000,00	-2 100,00	-2 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	121 297,89	146 445,00	145 892,00	148 478,00	150 821,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	119 549,86	143 195,00	143 892,00	146 378,00	148 621,00

1011010100 HALLINTOELIMET

Uuden kirkkolain mukainen hallintosääntö astui voimaan 1.1.2024.

Toiminta-ajatus/tehtävät

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Luottamushenkilöiden tehtävänä on toteuttaa strategisia linjauksia. Viranhaltijoiden tehtävänä on käytännön operatiivinen johtaminen, jossa hoidetaan päivittäisiä tilanteita.

Kirkolliset vaalit

Suomen evankelis-luterilainen kirkko valitsee uudet luottamushenkilöt neljän vuoden välein. Vaalit toimitetaan joka neljäs vuosi samanaikaisesti kaikissa seurakunnissa jollei 10 §:stä muuta johdu (KL 9:9). Nykyisen kirkkovaltuuston toimikausi on 2023–2026. Seuraavat seurakuntavaalit pidetään marraskuussa 2026. Seurakuntavaaleissa valitaan seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet.

Uusien luottamushenkilöiden perehdyttämistilaisuudet.

Kirkkovaltuusto**Tehtävät:**

Kirkkovaltuusto vahvistaa veroprosentin, 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 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. (Hallintosääntö 21 §).

Kirkkoneuvosto kokoontuu noin kerran kuukaudessa lukuun ottamatta kesäaikaa.

Kirkkoneuvostolla apuna ovat metsäjaosto ja tarvittaessa rakennustoimikunta.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	9 924	14 579	14 408	14 486	14 717
Toimintakate 1 (ulkoinen)	9 924	14 579	14 408	14 486	14 717

Talousarvio 2025 perustelut

Hallintoelimet -kustannuspaikalle kirjataan luottamushenkilöiden kokouspalkkiot, matkat sekä seurakuntaan yleisesti kuuluvat palvelut, mm. ilmoitukset ja huomionosoitukset.

Muutokset suunnitelmakaudelle 2026 – 2027

Seurakuntavaalit toimitetaan vuonna 2026.

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. 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.

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 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-1 748	-3 250	-2 000	-2 100	-2 200
Toimintakulut (ulkoiset)	105 685	123 764	123 416	125 830	127 866
Toimintakate 1 (ulkoisen)	103 936	120 514	121 416	123 730	125 666

Talousarvio 2025 perustelut

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

Kirkon palvelukeskus tuottaa osan seurakunnan palkanlaskenta- ja kirjanpitopalveluista, 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.

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 2026 – 2027

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:

Toimistos sihteeri Terttu Kallio

Talvikaudella talouspäällikkö toimi toimistosihteerin sijaisena.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	5 689	8 102	8 069	8 164	8 238
Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 689	8 102	8 069	8 164	8 238

Talousarvio 2025 perustelut

Porin aluekeskusrekisteri hoitaa seurakunnan jäsenrekisterin rekisteröimistehtävät.

Aluekeskusrekisteri veloittaa suorittamastaan palvelusta, määrärahaa varattu 4 400 euroa.

Muutokset suunnitelmakaudelle 2026 – 2027

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

2.2. PÄÄLUOKKA 2: SEURAKUNNALLINEN TYÖ

PL 2 Seurakunnallinen työ	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9 806,77	-4 650,00	-4 650,00	-4 700,00	-4 750,00
Toimintakulut (ulkoiset)	303 677,34	344 856,00	355 792,00	358 895,00	364 759,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	293 870,57	340 206,00	351 142,00	354 195,00	360 009,00

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 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	37 138	37 128	39 129	38 227	38 660
Toimintakate 1 (ulkoinen)	37 138	37 128	39 129	38 227	38 660

Talousarvio 2025 perustelut

Kirkkoherran vuosilomasijaisuudet hoidetaan toimituspalkkioperusteisesti.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027**1012020000 HAUTAAN SIUNAAMINEN****Tehtävät:**

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

Toiminnalliset tavoitteet

Surevien omaisten kohtaaminen.

Hautajaisten hoitaminen etukäteiskeskusteluineen ja musiikista sopiminen.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026 – 2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	44 190	47 751	50 653	51 741	52 612
Toimintakate 1 (ulkoinen)	44 190	47 751	50 653	51 741	52 612

Talousarvio 2025 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027**

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 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	0	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	18 725	18 916	20 231	20 701	21 075
Toimintakate 1 (ulkoinen)	18 725	18 916	20 231	20 701	21 075

Talousarvio 2025 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027****1012050000 MUUT SEURAKUNTATILAISUUDET****Tehtävät:**

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

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	16 339	17 508	18 819	19 287	19 663
Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 339	17 508	18 819	19 287	19 663

Talousarvio 2025 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027**

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 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.

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 2025 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 2025 perustelut

Talousarvioon sisältyy kannettava kosketinsoitin, määrärahavaraus 1000 euroa.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

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: lastenohjaajat Päivi Kunnasmaa-Hirvikoski päivä- ja perhekerhoissa ja Anita Rintamäki osa-aikaisena päiväkerhossa ja iltakerhossa sekä kanttori Antti Virtalaine musiikkihetkissä.

Toimitilat: omat kerhotilat seurakuntatalolla, yhteiset tilat (srk-talo, kirkko ja kappeli) sekä lähiliikuntapaikat ja lähiluonto moninaisine ihmeineen

Toiminnalliset tavoitteet/painopistealueet

- avata perheille ovi seurakunnan toimintaan, matalan kynnyksen taktiikalla
- luoda perheille kohtaamispaikkoja ja tukea perheitä kotihoidon tärkeyden merkityksellisyydessä
- hyvät tavat- opetellaan laulun avulla

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-1 638	-1 650	-1 650	-1 700	-1 750
Toimintakulut (ulkoiset)	48 326	53 271	47 420	48 456	49 341
Toimintakate 1 (ulkoinen)	46 688	51 621	45 770	46 756	47 591

Talousarvio 2025 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 täysihintaisesti
- erilaiset retket ovat toistuvasti olleet toivottuja tapahtumia meilläkin ja niihin sisältyy aina matka- ja eväskustannuksia, viime vuosina olemme joutuneet niitä vähentämään työvoimaresurssin takia, mutta muutama retki on kuitenkin suunnitelmisamme

Lisähuomiona:

Kerhossamme olevat ulkotilat ovat kauniin puskaiset ja mäkiiset eli kerrassaan upeat. Tämä toive on ollut jo monta vuotta; 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 kasvatus ja opetus Jeesuksen kaste- ja lähetyskäskyn mukaisesti, ”kasteopetusta ja ehtoolliskoulua”.

Nykyiset resurssit:**Työntekijät:**

Vs. Nuorisotyönohjaaja Anne Lounasvaara, vs. kirkkoherra Samu Repo, diakoni Helena Valli, kanttori Antti Virtalaine ja isokset.

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 osallistaisi nuorta itseä tekemään ja kokemaan.
- Nuorten turvallisuus (niin fyysinen, psyykinen kuin sosiaalinen)

Talousarvio 2025 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	19 469	26 340	25 595	26 080
Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 650	19 469	26 340	25 595	26 080

Talousarvion 2025 perustelut

Rippikoulutyössä on vuoden aikana neljä koulupäivän pituista opetuskokonaisuutta, jossa tarjotaan ruoka, kahvi/tee/mehu. Paitsi ruoka myös työ kustannetaan rippikoulutyön määrärahoista.

Rippikoululeirille on suunnitelmissa kutsua vieraileva koomikko Mikko Vaismaa vierailupäivän yhteyteen, joka kustannetaan rippikoulutyön määrärahoista. Keikkapalkkio on 1350e + alv. Tästä syystä rippikoulutyön retki, -musiikki- ja ohjelmalveluiden määrärahaa on korotettu talousarviossa 1700e. Se, mitä Merikarvian seurakunta on pystynyt parina viime vuonna tarjoamaan nuorille, on ollut hyvin vähäistä. Vierailevan koomikon kautta tarjoaisimme nuorille jotain erilaista ja erityistä, joka toisi tunteen, että seurakunta on aidosti halunnut ja haluaa edelleen panostaa nuorille tarjottavaan toimintaan. Lisäksi nuoret saisivat katsauksen siihen, mitä muuta seurakuntaelämä tarjoaa nuorelle seurakuntalaiselle oman seurakuntamme lisäksi. Tämä voisi toimia tietynlaisena vetonaulana seurakunnan suuntaan.

Muutokset suunnitelmakaudella 2025–2026

Rippikoulutyössä tärkeällä sijalla on turvallisuus. Tuleva rippileiri tarvitsee luotettavat työntekijät ja yövalvojat koko leirin ajaksi. Ennen kaikkea on tärkeää panostaa siihen, että jokaisen nuoren on turvallista olla rippikoulussa ja rippileirillä.

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

Resurssit:

Työntekijät: vs. nuorisonohjaaja Anne Lounasvaara, lastenohjaaja Päivi Kunnasmaa-Hirviskoski, vs. kirkkoherra Samu Repo, vapaaehtoistyöntekijät ja isokset.

Toimitilat:

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

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet

- Jatkaa yhteistyötä kunnan varhaisnuorisotyön kanssa
- Ylläpitää ja kehittää kerho- ja retkitoimintaa
- Tavoitteena on erityisesti nuorten osallistaminen isoskoulutukseen ja sitä kautta hengellisen kasvun tukeminen

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-626	0	0	0	0
Toimintakulut (ulkoiset)	22 049	41 535	39 244	40 028	40 735
Toimintakate 1 (ulkoinen)	21 423	41 535	39 244	40 028	40 735

Talousarvio 2025 perustelut

Isoskoulutuksen päätteeksi nuoret (7kpl) saavat itselleen isoskoulutuspaidan, jotka kustannetaan nuorisotyön määrärahoista.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

Painopistealue alue on isoskoulutuksessa ja varhaisnuorisotyön leiritoiminnassa

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 tehtaessa ovat diakonityön toimintaryhmän jäsenet sekä vapaaehtoistyöntekijät.

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

Toiminnalliset resurssit / Painopistealueet

Vuoden 2025 toiminnan painopistealueeksi ehdotetaan tukea tarvitsevat nuoret. Nuoret ovat olleet Yhteisvastuukeräyksen kohderyhmänä muutaman vuoden. Oman seurakunnan osuudella olisi tarkoitus kehittää ryhmä, missä opetellaan arjen hallinnan taitoja. Yhteistyökumppaniksi kysytään kunnan erityisnuorisotyötä.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-3 402	-900	-900	-900	-900
Toimintakulut (ulkoiset)	58 430	59 538	62 397	63 811	64 964
Toimintakate 1 (ulkoinen)	55 029	58 638	61 497	62 911	64 064

Talousarvio 2025 perustelut

Talousarvio pidetään viime vuoden kaltaisena. Uusi painopistealueen projekti rahoitetaan yhteisvastuun oman seurakunnan osuudella.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

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 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	3 850	5 000	5 000	5 000	5 000
Toimintakate 1 (ulkoinen)	3 850	5 000	5 000	5 000	5 000

Talousarvio 2025 perustelut

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

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

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 2025 perhejumalanpalvelus kynttiläpäivänä toteutetaan yhdessä diakonia-, lapsi- ja pyhäkoulutyön kanssa.

Myyjäiset: Lähetystyön vapaaehtoiset osallistuvat pienemmällä joukolla leivontatalkoisiin. Myyntiä keskitetään vain tiettyihin tapahtumiin. Joulumyyjäisiin ja Yrittäjämarkkinoihin. Perusmyyntituotteina itsevalmistetut munkit ja sämpylät. Joulumyyjäiset hoidetaan 2025 sekä sivu- ja ennakkomyyntinä että perinteisesti myyntipöydiltä.

Resurssit: Tom Broberg (5% työaika), Lähetys sihteeri noin 40 työpäivää vuodessa. Vapaaehtoistyöntekijät: Myyjäisten leivonnaiset ja joululaatikat tehdään vapaaehtoisvoimin. Vapaaehtoisia on noin 30, Työpäiviä heille tulee noin 15 päivää. Toimitilat: Seurakuntatalo, kirkko, kylätalot, yksittäiset kodit, Nuortenniemi.

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet

Uuden lähetys sihteerin nimittäminen tehtävänsä toimintavuoden aikana.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-3 293	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Toimintakulut (ulkoiset)	13 774	16 143	15 798	15 794	15 986
Toimintakate 1 (ulkoinen)	10 481	14 143	13 798	13 794	13 986

Talousarvio 2025 perustelut

Lähetystyö järjestää Rovastikuntaretken Ouran saaristoon, jota tuetaan Porin Rovastikunnan talousarviomäärärahoista.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

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
Piipliaseura		150
Kirkon ulkomaanapu		150
Merikarvian Rauhanyhdistys		100
Merikarvian partiolaiset		200 (laskua vastaan)

Yhteensä 6 400 euroa

Toiminnalliset tavoitteet / painopistealueet**Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	6 100	6 400	6 400	6 400	6 400
Toimintakate 1 (ulkoinen)	6 100	6 400	6 400	6 400	6 400

Talousarvio 2025 perustelut

Lähetystyön toimintaryhmä on jakanut vapaaehtoisin voimin keräämänsä tulot Suomen Lähetysseuran, Lähetysyhdistys Kylväjän ja Suomen Ev.-lut. Kansanlähetysten kesken samansuuruisina avustuksina. Merikarvian Rauhanyhdistys on pyytänyt avustusta, jonka voimme myöntää 100 €:n suuruisena. Yksittäisissä tilaisuuksissa, kirkkopyhissä ja tapahtumissa saatu kannatus menee lähetysjärjestöille erikseen.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

2.3 PÄÄLUOKKA 4: HAUTAUSTOIMI

PL 4 Hautaustoimi	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-21 522,00	-27 650,00	-27 950,00	-29 000,00	-30 103,00
Toimintakulut (ulkoiset)	114 446,79	134 311,00	157 821,00	148 535,00	151 065,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	92 924,79	106 661,00	129 871,00	119 535,00	120 962,00

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.

Talousarviovuonna otetaan käyttöön Geometrix-hautakarttasovellus.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	23 064	22 435	35 022	25 760	26 017
Toimintakate 1 (ulkoinen)	23 064	22 435	35 022	25 760	26 017

Talousarvio 2025 perustelut

Geometrix-hautasovelluksen hankinta 9 865 euroa sisältyy talousarvioon.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO
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 lunastamisprosessia toteutetaan resurssien puitteissa siten, että seurakuntalaisille voidaan taata arkkuhautapaikka joko uudella tai vanhalla hautausmaalla. Nyt meneillään oleva prosessi päättyy tänä vuonna.

Muistolehto on otettu käyttöön syksyllä 2024 ja sitä käsitellään osana uutta hautausmaata kirjanpidossa. Muistolehdon alue lisää hautausmaiden hoitoaluetta.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2025-2026

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)			-6 000	-6 000	-6 000
Toimintakulut (ulkoiset)	14 227	19 685	24 405	22 355	22 813
Toimintakate 1 (ulkoinen)	14 227	19 685	18 405	16 355	16 813

Talousarvio 2025 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027**

1014040000 HAUTAAMINEN**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 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-21 522	-27 650	-21 650	-22 700	-23 803
Toimintakulut (ulkoiset)	77 156	92 191	96 439	98 441	100 240
Toimintakate 1 (ulkoinen)	55 634	64 541	74 789	75 741	76 438
Poistot	0	0	0	0	0
Nettomenot	55 634	64 541	74 789	75 741	76 438

Talousarvio 2025 perustelut

Määräaikaisia 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. Haudankaivuu- ja peittämispalvelut ostetaan Tmi Laineen Jarkolta.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

1014060000 VAINAJASÄILYTYS

Tehtävät:

Tehtäväalueuuttelo on päivitetty 1.1.2025 alkaen. Vainajasäilytykseen liittyvät tuotot ja kulut kirjataan omalle kustannuspaikalleen. Tuottoja ovat vainajasäilytyksestä saadut tulot ja menoina säilytykseen liittyvät kulut, mm. kylmiölaitteiden jäähdytys ja huolto.

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)			-300	-300	-300
Toimintakulut (ulkoiset)			1 955	1 975	1 994
Toimintakate 1 (ulkoinen)			1 655	1 675	1 694

Talousarvio 2025 perustelut

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

2.4 PÄÄLUOKKA 5: KIINTEISTÖTOIMI

PL 5 Hautaus toimi	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-77 569,21	-114 380,00	-200 700,00	-201 141,00	-201 593,00
Toimintakulut (ulkoiset)	214 702,20	237 305,00	271 146,00	267 920,00	271 306,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	137 132,99	122 925,00	70 446,00	66 779,00	69 713,00

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

Metsätaloutta hoidetaan tehokkaasti ja tuottavasti.

Granlund Manager sähköisen huoltokirjan käyttöönotto.

1015020000 KIRKKO**Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-320	-1 400	-1 400	-1 400	-1 400
Toimintakulut (ulkoiset)	52 221	61 747	76 883	72 375	73 465
Toimintakate 1 (ulkoinen)	51 901	60 347	75 483	70 975	72 065
Poistot	6 802	6 801	6 802	6 802	6 802
Nettomenot	58 702	67 148	82 285	77 777	78 867

Talousarvio 2025 perustelut

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

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027**1015040000 SIUNAUSKAPPELI****Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-900	-3 500	-3 500	-3 500	-3 500
Toimintakulut (ulkoiset)	12 191	19 428	16 258	16 409	16 662
Toimintakate 1 (ulkoinen)	11 291	15 928	12 758	12 909	13 162
Poistot	2 424	2 424	4 590	4 590	4 590
Nettomenot	13 715	18 352	17 348	17 499	17 752

Talousarvio 2025 perustelut**Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027****1015060000 SEURAKUNTATALO****Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-14 393	-14 380	-14 500	-14 623	-14 747
Toimintakulut (ulkoiset)	95 943	95 059	112 949	113 563	115 024
Toimintakate 1 (ulkoinen)	81 550	80 679	98 449	98 940	100 277
Poistot	22 921	22 921	22 921	22 921	22 921
Nettomenot	104 472	103 600	121 370	121 861	123 198

Talousarvio 2025 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 2026 – 2027**1015080000 NUORTENNIEMEN LEIRIKESKUS****Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-7 504	-9 900	-10 600	-10 918	-11 246
Toimintakulut (ulkoiset)	31 960	40 652	44 695	45 146	45 675
Toimintakate 1 (ulkoinen)	24 456	30 752	34 095	34 228	34 429
Poistot	10 448	9 358	10 448	10 448	10 448
Nettomenot	34 904	40 110	44 543	44 676	44 877

Talousarvio 2025 perustelut

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

Tilojen vuokrauksesta ja tarjoiluista peritään hinnaston mukainen korvaus.

Muutokset suunnitelmakaudella 2026 – 2027

Seurakuntien liitokset vaikuttavat leirivarauksiin.

1015100000 MAA- JA METSÄTALOUS**Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio	TS 2	TS 3
TALOUS					
Toimintatulot (ulkoiset)	-54 452	-85 200	-170 700	-170 700	-170 700
Toimintakulut (ulkoiset)	22 388	20 419	20 361	20 422	20 484
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-32 064	-64 781	-150 339	-150 278	-150 216
Poistot	168	0	0	0	0
Nettomenot	-31 896	-64 781	-150 339	-150 278	-150 216

Talousarvio 2025 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, Juho Mäkipuro ja Altti Vanhatalo. 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 palvelujen ostohintojen noususta ja myös henkilöstökulujen noususta. Aineissa ja tarvikkeissa erityisesti kaukolämmön hinta on noussut merkittävästi eikä talousarviovuodelle ole näkyvissä. Aktivointirajan alittavat hankinnat sisältyvät tuloslaskelmaosaan. Geometrix-sovelluksen hankintameno sisältyy aineisiin ja tarvikkeisiin. Poistot ovat poistoennusteen mukaiset ja niissä on huomioitu vuonna 2024 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 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-338 874,06	-149 930,00	-235 300,00	-236 941,00	-238 646,00
Myyntituotot	-2 752,66	-2 200,00	-2 200,00	-2 200,00	-2 200,00
Maksutuotot	-29 238,96	-35 550,00	-36 550,00	-37 856,00	-39 222,00
Vuokratuotot	-20 140,13	-24 680,00	-23 300,00	-23 510,00	-23 724,00
Metsätalouden tuotot	-49 688,72	-80 500,00	-167 500,00	-167 500,00	-167 500,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-5 882,51	-3 400,00	-3 400,00	-3 425,00	-3 450,00
Tuet ja avustukset	-2 733,03	-3 600,00	-2 350,00	-2 450,00	-2 550,00
Muut toimintatuotot	-210,00				
Sisäiset tuotot	-228 228,05				
Toimintakulut	982 352,27	862 917,00	930 651,00	923 828,00	937 951,00
Henkilöstökulut	475 603,25	539 599,00	552 677,00	566 126,00	576 932,00
Palkat ja palkkiot	397 580,15	430 009,00	448 421,00	459 319,00	468 292,00
Henkilösivukulut	91 291,91	109 590,00	104 256,00	106 807,00	108 640,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-13 268,81				
Palvelujen ostot	152 381,77	176 710,00	205 947,00	196 327,00	197 823,00
Vuokratulut	4 864,51	3 682,00	3 627,00	3 663,00	3 701,00
Sisäiset vuokratulut	228 228,05				
Aineet ja tarvikkeet	83 065,48	105 205,00	129 859,00	118 785,00	120 175,00
Ostot tilikauden aikana	83 065,48	105 205,00	129 859,00	118 785,00	120 175,00
Annetut avustukset	12 572,66	9 600,00	9 600,00	9 600,00	9 600,00

Muut toimintakulut	25 636,55	28 121,00	28 941,00	29 327,00	29 720,00
TOIMINTAKATE	643 478,21	712 987,00	695 351,00	686 887,00	699 305,00
Kirkollisverotulot	-590 025,99	-682 000,00	-634 138,00	-639 010,00	-647 180,00
Valtionrahoitus	-61 935,96	-60 850,00	-85 752,00	-86 610,00	-87 476,00
Verotuskulut	8 176,26	8 589,00	8 348,00	8 431,00	8 516,00
Kirkon rahastomaksut	49 464,00	50 910,00	55 639,00	50 526,00	53 389,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-6 350,11	-5 250,00	-6 550,00	-6 550,00	-6 550,00
Muut rahoitustuotot	-6 512,65	-5 700,00	-7 000,00	-7 000,00	-7 000,00
Sisäiset korkotuotot	-31 052,40				
Korkokulut	0,54				
Muut rahoituskulut	162,00	450,00	450,00	450,00	450,00
Sisäiset korkokulut	31 052,40				
VUOSIKATE	42 806,41	24 386,00	32 898,00	13 674,00	20 004,00
Poistot ja arvonalentumiset	45 186,67	47 367,00	47 352,00	47 352,00	47 352,00
Suunnitelman mukaiset poistot	45 186,67	47 367,00	47 352,00	47 352,00	47 352,00
Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-11 907,55				
Kulut	13 169,84				
Siirrot rahastosta/rahastoon	-1 262,29				
TILIKAUDEN TULOS	87 993,08	71 753,00	80 250,00	61 026,00	67 356,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	87 993,08	71 753,00	80 250,00	61 026,00	67 356,00

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 200 000 euron määrärahat vuodelle 2025. Koko suunnittelukauden investoinnit ovat yhteensä 365 000 euroa.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on talousarviovuonna kirkon ulkomaalaus. Maalaus on tarkoitus suorittaa kahtena vuotena hankkeen laajuuden vuoksi. Merikarvian kirkko on kirkkolailta suojeltu kirkko ja sen ulkomaalaus on tärkeää kirkon kulttuuriperinnön säilyttämisen kannalta. Hankkeeseen on haettu avustusta Kirkkohallitukselta. Seurakuntatalon julkisivun ja katon huolto- ja korjaustyöt sisällytetään talousarvioon.

Taloussuunnitelmaan ei sisälly ulkopuolista pääomaa. Sijoitusvarallisuutta tuloutetaan investointien rahoittamiseksi tarvittaessa.

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		Kustannus- arvio	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2024	Talousarvio 2025	TS2 2026	TS3 2027
2004558	Urnahautausmaa	250 000	160 611,02	149 000			
2011309	Kirkon ulkomaalaus	350 000	5 898,50	10 000	175 000	165 000	
2011328	Srk-talon julkisivun korjaus, siirtyy 2025	25 000		25 000	25 000		
Kokonaistulos		625 000	166 509,52	184 000	200 000	165 000	

Talousarviomuutokset 2024

Urnahautausmaa	-64 000,00
Srk-talon julkisivun korjaus	-25 000,00
Yhteensä	-89 000,00
 Yhteensä	 95 000,00

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**TA Rahoituslaskelman ennustaminen**

	Tilinpäätös 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	42 806	24 386	32 898	13 674	20 004
Vuosikate	42 806	24 386	32 898	13 674	20 004
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	98 743	184 000	200 000	165 000	
Investointimenot	99 918	184 000	200 000	165 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-1 175				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	141 549	208 386	232 898	178 674	20 004
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-59 857				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-3 137				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	3 137				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 790				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	1 500				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-65 147				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-59 857				
Rahavarojen muutos	81 693	208 386	232 898	178 674	20 004
Rahavarojen muutos (tase)	81 693				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	81 693				

VI Yhteenvedotaulukko

Yhteenvedotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Käyttötalousosa					
Hallinto PL 1 Toimintakate 1	119 549,86	143 195	143 892	146 378	148 621
Seurakunnallinen toiminta PL 2 Toimintakate 1	293 870,57	340 206	351 142	354 195	360 009
Hautaus toimi PL 4 Toimintakate 1	92 924,79	106 661	129 871	119 535	120 962
Kiinteistötoimi PL 5 Toimintakate 1	137 132,99	122 925	70 446	66 779	69 713
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	-590 025,99	-682 000	-634 138	-639 010	-647 180
Valtionrahoitus	-61 935,96	-60 850	-85 752	-86 610	-87 476
Keskusrahastomaksu	20 094,00	20 682	22 603	20 526	21 689
Eläkerahastomaksu	29 370,00	30 228	33 036	30 000	31 700
Investointiosa					
Urnahautausmaa/Muistolehto	35 542,67	149 000			
Siunauskappelin maalaus	64 375,24				
Kirkon maalaus		5 899	175 000	165 000	
Srk-talon julkisivun korjaus			25 000		
Rahoitusosa					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	141 549,32	208 386	232 898	178 674	20 004

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 2025 ja taloussuunnitelma 2026- 2027**Talousarvion 2025 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 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-11 775,10	-13 046,00	-13 275,00	-13 408,00	-13 567,00
Maksutuotot	-11 775,10	-13 046,00	-13 275,00	-13 408,00	-13 567,00
Toimintakulut	13 169,84	13 346,00	13 575,00	13 890,00	14 140,00
Henkilöstökulut	11 645,00	11 879,00	12 023,00	12 330,00	12 575,00
Palkat ja palkkiot	9 503,00	9 443,00	9 519,00	9 762,00	9 957,00
Henkilösivukulut	2 142,00	2 436,00	2 504,00	2 568,00	2 618,00
Palvelujen ostot	634,19	567,00	652,00	660,00	665,00
Aineet ja tarvikkeet	890,65	900,00	900,00	900,00	900,00
Ostot tilikauden aikana	890,65	900,00	900,00	900,00	900,00
TOIMINTAKATE	1 394,74	300,00	300,00	482,00	573,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-132,45	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00
Muut rahoitustuotot	-132,45	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00
VUOSIKATE	1 262,29	0,00	0,00	182,00	273,00
TILIKAUDEN TULOS	1 262,29	0,00	0,00	182,00	273,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 262,29	0,00	0,00	182,00	273,00