

Hirvensalmen seurakunta

Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027



Sisällys

I	Yleisperustelut.....	2
1	Yleiskatsaus	3
1.1	Yleinen talouden kehitys	3
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	4
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	4
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä	8
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025.....	9
1.6	Henkilöstö.....	10
1.7	Talousarvion rakenne	11
1.8	Talousarvion sitovuus.....	12
II	Käyttötalousosa	13
2	Perustelut	13
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	17
2.3	Hautaus toimi (pl 4)	33
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	36
III	Tuloslaskelmaosa	39
1.1	Perustelut	39
1.2	Tuloslaskelmat	40
IV	Investointiosa.....	42
4.1	Perustelut	42
V	Rahoitusosa.....	43
VII	Hautainhoitorahasto	44

I Yleisperustelut

Hirvensalmen seurakunnassa työntekijöiden rekrytointi on tullut siihen pisteeseen, että edellisenä vuonna olleet avoimet virat (kirkkoherran- ja diakoninvirka) ovat tulleet täytetyksi. Diakonin työalaa on muutettu niin, että hän toteuttaa diakonin virkatehtäviä 90%:sti ja nuorisotyötä (paino rippikoulutyössä ja isoskoulutuksessa) 10%. Diakoniksi valittiin työntekijä, jolla on seurakuntatyöhön pätevöittävät tutkinnot sekä diakonia- että nuorisotyössä.

Hirvensalmen seurakunnassa ollaan tietoisia siitä, että osa strategioista tai vaadittavista suunnitelmista ovat puutteellisia, vanhentuneita tai laatimatta jääneitä. Kirkkoneuvostossa muodostettiin kaksi erillistä työryhmää strategiatyölle: toiminnallisen strategian ja kiinteistöstrategian työryhmät. Toiminnallinen strategia valmistuu viimeistään joulukuussa 2024. Kiinteistöstrategia valmistuu vuonna 2025. Merkittävä puuttuva suunnitelma on seurakuntaa koskeva valmiussuunnitelma. Työ valmiussuunnitelman laatimiseen toteutuu vuonna 2025. Lisäksi hiippakunnalta on esitetty toive seurakunnan ympäristödiplomin laatimiseen. Työ ympäristödiplomin laatimiseen on suunniteltu alkamaan vuonna 2026.

Hirvensalmen seurakunnassa työtä tehdään paljon vanhoihin toimintamuotoihin ja tapahtumatarjontaan tukeutuen, mutta lisäksi uusia tapahtumia ennakkoluulottomasti toteuttaen – esimerkiksi:

- Elämäni virsi Makasiini rannalla
- Rippikoulun päättärit ja isostoimintaan kutsuminen
- Vapaaehtoisten kiitostilaisuus
- Kauneimmat Joululaulut-tilaisuus myös kylän ravintoloissa (Puulan Aitta, Sataman Herkku)
- Uusien asukkaiden info-tilaisuus seurakunnassa

Kiinteistöjen remontointi (Pappilanniemen kirkkoherranvirasto, ikkunat + lämmitys) on valmistunut. Uutena merkittävänä projektina vuodelle 2025 on Uurnalehdon töiden aloittaminen.

Rippikoulu pidetään perinteikkääseen tapaan seurakunnan omassa leirikeskuksessa. Muutoksena edellisten vuosien rippikoululeireihin liittyy muonitukseen. Leiriemännän palkkaamisen sijaan lämpimät ateriat tilataan paikalliselta pitopalvelulta ja pitopalvelu vastaa myös astioista ja niiden pesemisestä.

Kesällä 2025 Hirvensalmen kirkossa järjestetään yhteensä neljä nimekkään artistin konserttia. Konserteista seurakunta ei kerää tilavuokraa eikä lipputuloja.

Artistien vierailu kohentaa seurakunnan brändiä ja tuo iloa seurakuntalaisille sekä rikastaa kunnalla tapahtuvan korkeakulttuurin tarjontaa.

Vuonna 2024 seurakuntatyöntekijöiden palkkoja on korotettu kaksi kertaa valtakunnallisesti. Palkankorotukset vaikuttavat väistämättä seurakunnan talouteen.

Kirkkoherran viikonloppuvapaita lisätään edellisvuoteen nähden niin, että kirkkoherralla on mahdollisuus kahteen vapaaseen viikonloppuun joka kolmen kuukauden välein. Vapaat viikonloput pyritään järjestämään niin, etteivät ne osu niille parittomille viikonlopuille, jolloin seurakunnassa järjestetään siunauksia ja muita kirkollisia toimituksia.

Hirvensalmen seurakunta elää ajassa kiinni ja pyrkii jatkuvaan arvioimiseen tilaisuuksien ja toimintamuotojen kannattavuudesta ja niiden kehittämisestä. Hirvensalmen seurakunta toteuttaa tavoitteellista työtä strategiaan nojautuen, jotta kaikki seurakunnan alueen asiakasryhmät tulevat kohdatuksi ja huomioituksi.

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Taantumien pohja on kuitenkin nyt saavutettu ja talous virkkaa vähitellen taantumasta. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua talouskehitystä. Inflaatio on kuluvan vuoden aikana hidastunut laaja-alaisesti ja koronlasku tukee elpymistä. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 1 % heinäkuussa 2024. Veromuutokset, kuten arvonnäköveron nosto, nostavat kuluttajahintoja, ja niiden vaikutus kuluttajahintoihin on suurimmillaan vuonna 2025. Inflaatioennusteet vuodelle 2025 ovat kuitenkin verraten maltilliset vaihdellen välillä 1,6–2,2 prosenttia.

Työllisyystilanne on vuoden aikana heikentynyt. Uusien avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työnhakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä noussut. Työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 72,4 prosenttia, mikä on 0,9 prosenttiyksikköä matalampi kuin vuoden 2023 heinäkuussa. Työllisyyden ennustetaan toipuvan ensi vuonna talouskasvun myötä. Hallituksen työllisyystoimet ja maahanmuutto lisäävät työvoiman tarjontaa. Työllisyysasteen ennustetaan kohenevan 73,1 prosenttiin vuonna 2025.

Bruttokansantuote kasvoi tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2024 toisella neljänneksellä 0,4 % edellisestä vuosineljänneksestä. Vuodelle 2025 Suomen pankki ennustaa (11.6.2024) 1,2 %:n talouskasvua. VM:n ennuste vuodelle 2025 (17.6.2024) on 1,6 %. Liikepankkien ennusteet vaihtelevat välillä 1,4–2 prosenttia.

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. Kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,035 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %) vuodesta 2022. Lähes kaikkien seurakuntien (97 %) verotulot kasvoivat. Verotulot vähenivät ainoastaan kahdeksassa seurakunnassa (3 %). Vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen vuoksi toteutettu verotusuudistus paransi kirkollisveron reaalityttöä. Seurakuntakohtaiseen verotulojen kasvuun vaikutti kunnan veropohja, korkean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaatioon sidottujen eläketulojen kasvu sekä seurakuntatalouksissa tehdyt päätökset kirkollisveron suhteen.

Vuodelle 2025 ennustetaan jälleen merkittävää kirkollisverotulojen kasvua. Kasvu on seurausta hallituksen julkisen talouden sopeuttamistoimenpiteistä, joilla se pyrkii lisäämään kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Hirvensalmen seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Tilikauden tulos oli 21209 euroa positiivinen vuonna 2023.

Vuodelle 2025 Hirvensalmen seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion. Talousarvion mukaan vuosikate on 1743,00 euroa. Poistojen 21482 jälkeen tilikauden tulos jää alijäämäiseksi 19739 euroa. Kirkollisverotulot on vuodelle 2025 arvioidaan varovaisesti 430 000 (ennuste 463.000).

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä (Valtiovarainministeriön ehdotus vuoden 2025 talousarvioksi), että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myön-

nettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen kasvu. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2025 esitetään 104 906 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille jaettava summa olisi 94 078 900 euroa.

Valtion rahoituksen jakoperustetta (euroa/kunnan jäsen) seurakunnille ollaan muuttamassa. Kirkolliskokous päätti marraskuussa 2023, että kirkkohallituksen on selvitettävä keinoja uudistaa valtion rahoituksen jakoperusteita (euroa/kunnan jäsen) niin, että rahoitus jatkossa ohjautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntatalouksien kesken ja että valtion rahoitus nykyistä tarkemmin vastaisi valtion määräämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin. Kirkkohallituksessa on kevään aikana tehty selvitys, jonka pohjalta esitetään, että jakoperusteena vuodesta 2026 alkaen käytettäisiin mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksiin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon.

Vuosi 2025 olisi ns. siirtymäkausi, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaettaisiin nykyisen euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan. Kirkolliskokous marraskuussa päätti, että rahoitus toteutetaan vuonna 2025 ja vuonna 2026 siirtymäkauden laskelman mukaisesti.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Hirvensalmen seurakunta sai kuluvana vuonna 42819 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta kasvaa vuodelle 2025 ollen 60930 euroa.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Seurakuntatalouden tilanne v. 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaimiseksi/arvio Kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaimiseksi/arvio Tuleva vuosi
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautausmaiden tai hautausmaalla ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<p>Hautausmaakartat ovat muuten ajantasalla mutta uuden puolen A ja B lohkoista kartat puuttuvat. Hautausmaakaavat on ajantasaiset. Muissa hautausmaiden ylläpitotehtävissä ei ole merkittäviä puutteellisuuksia. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaat rakennukset ja niiden esineistö on kirjattu Basius-järjestelmään. Rakennusten korjauksesta on huolehdittu.</p> <p>Seurakunnan kirkonkirjat ja perhelehdet on digitoitu. Seurakunta on Lahden aluekeskusrekisterin osakasseurakunta</p>	<p>Ei toistaiseksi toimenpiteitä.</p>	<p>Ei toimenpiteitä. Hautausmaakarttojen teettämisen vaihtoehtoja ei kartoiteta toistaiseksi resurssipulan vuoksi.</p>
<p>1. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Seurakuntaan on valittu kirkollisvaaleilla kirkkovaltuusto, mikä on nimennyt kirkkoneuvoston. Päätöksistä ei ole tehty oikaisu- tai valituksia hallinto-oikeuteen. Seurakunnalle hyväksyttiin hallintosääntö. Kokoukset on pidetty säännöllisesti.</p>		

<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 perustehtävät on suoritettu tilanteiden mukaisesti.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on alle 2000 jäsentä. Muuttuneeseen toimintaympäristöön on reagoitu. Seurakunta ja sen työntekijät ovat verkostoituneet alueensa muiden toimijoiden kanssa.</p>	<p>Jäsenmäärän väheneminen on Suomen ev.lut kirkossa kaikkia seurakuntia koskeva haaste. Erityisesti Etelä-Savossa väestön ikärakenne vähentää jäseniä.</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. 	<p>Seurakuntaan laaditaan vuosittain toimintasuunnitelma ja henkilöstön koulutussuunnitelma.</p> <p>Seurakunnan strategia on tekemättä.</p> <p>Yhteistyö rovastikunnan seurakuntien ja tuomiokapitulin kanssa on jatkuvaa. Johtajuuden ongelmat on pyritty selvittämään yhdessä työntekijöiden kanssa.</p>	<p>Toiminnallinen strategia valmistuu.</p>	<p>Kiinteistöstrategian valmistuminen on tavoitteena.</p>
<p>4. 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>Henkilöstön määrä on suhteutettu seurakunnan jäsenmäärään. Diakonityöntekijä rekrytoinnissa oli ongelmia. Seurakunnassa ei ole osiaikaisia vakituisia työntekijöitä.</p>	<p>Diakoni aloitti virassa vuoden alussa.</p>	

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit
2023

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 ilman kertaluonteisia eriä on 21209,39 euroa ylijäämäinen. Kirkollisveroprosentti on 1,7.		
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 565 990,31 euroa.		
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 100 päivää.		
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva vuodesta 2021.	Henkilöstökulut nousevat.	Henkilöstökulut nousevat

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Hirvensalmen jäsenmäärä oli 1602 lokakuussa 2024. Jäsenistö vähenee noin 1,5 prosentin vuosivauhtia. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä vuonna 2023 on noin 1420. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen.

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2025 verotuloja ennustetaan kertyvän 460000 euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan merkittävästi vuonna 2025, minkä jälkeen verotulojen kasvu muina taloussuunnitelmavuosina vakiintuisi noin kahden prosentin vuositason. Vuoden 2025 verotulojen kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2025 kirkollisveroprosentiksi 1,7. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan

tuloveroprosentti. Hallituksen sopeutustoimien vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

Hirvensalmen seurakunnan missio, visio ja strategia

Hirvensalmen seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Hirvensalmissa. Missionamme on toimia lähimmäisen rakkauden instituuttina, jossa pidetään ovet auki kaikille – kuka vain on tervetullut osallistumaan seurakunnan toimintaan. Visiomme puolestaan kannustaa meitä kohtaamaan ja vahvistamaan ihmisiä sekä uudistumaan työssämme. Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä yksilökeskeisessä maailmassa. Lisäksi yhtenä painopisteenä Hirvensalmen seurakunnan toiminnallisessa strategiassa on jalkautua kylille omalla toiminnallaan ja kohdata myös niitä seurakuntalaisia, joita ei tavallisesti näe kirkon toiminnassa tai jumalanpalveluksissa.

Hirvensalmen seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025 ovat seurakuntalaisten osallistaminen ja seurakuntalaisten toiveiden ja tarpeiden tunnistaminen ja toteuttaminen.

Hirvensalmen seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2025–2027 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla.

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. Hiilineutraaliuteen pyritään viiden tavoitteen avulla, jotka sisältävät suosituksia toimenpiteistä. Seurakunta on keskustellut ympäristödiplomin toteutuksesta tuomiokapitulin kanssa ja on yhdessä todettu, että projekti siirretään vuodelle 2026.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Kiinteistöstrategian valmistelu on aloitettu seurakunnassa ja tavoitteena on, että se valmistuu vuoden 2025 aikana. Seurakunnassa ei ole sellaisia kiinteistöjä, joista oltaisiin luopumassa sen vuoksi, että ne eivät olisi seurakunnan toiminnan kannalta välttämättömiä.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 14 henkilöä (30.10.2024). Vakituksessa palvelusuhteessa työskenteli 6 henkilöä, joista kaikki olivat kokoaikaisia. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 8 henkilöä, joista 2 olivat naisia. Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2024.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2024
Seurakuntapapisto	1
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1
Muut seurakuntatyöntekijät	3
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2
Hautausmaatyyöntekijät	3
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	1
Muut työntekijät	1
YHTEENSÄ	14

Seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12)

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalon kanssa.

	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Palkat ja palkkiot	298.205	311.110
Henkilösivukulut	65.620	71.380
Yhteensä	363.825	382.490

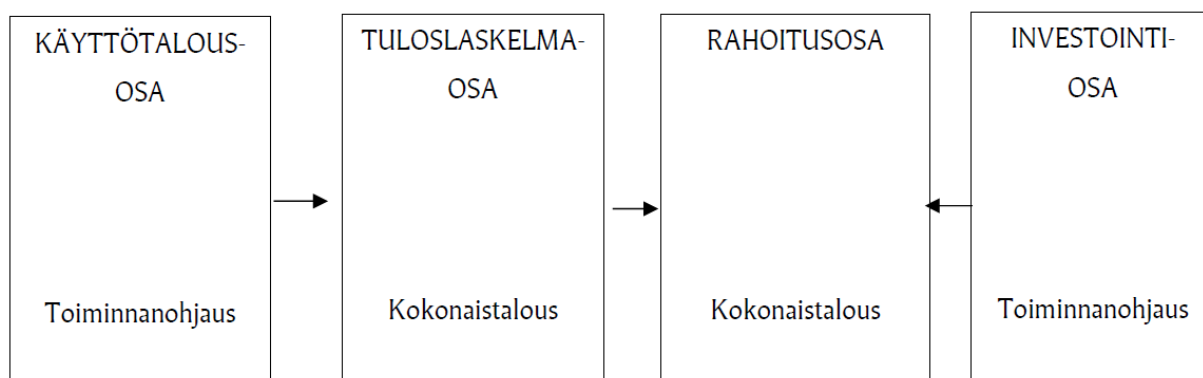
1.7 Talousarvion rakenne

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.

1.8 Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston/yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KJ 6:2).

Määräraha on kirkkovaltuuston/yhteisen kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston/yhteisen 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 nettoina, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

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

Hirvensalmen seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Hirvensalmen seurakunnan talousarvion käyttötalousoosan 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

Käyttötalousosassa on esitetty Hirvensalmen seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1).

Käyttötalousosassa ei esitetä sisäisiä eriä, koska ne eivät olekaan sitovia eriä. Sisäisiä eriä ovat esimerkiksi sisäiset vuokrat.

Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot.

2 Perustelut

Hallinto yhteensä:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-5 482,09	-2 400,00	-2 400,00	-2 400,00	-2 400,00
Toimintakulut	102 396,14	117 775,00	124 565,00	124 565,00	124 605,00
TOIMINTAKATE	96 914,05	115 375,00	122 165,00	122 165,00	122 205,00
VUOSIKATE	96 914,05	115 375,00	122 165,00	122 165,00	122 205,00
Poistot ja arvonalentumiset	190,24	170,00	154,00	145,00	130,00
TILIKAUDEN TULOS	97 104,29	115 545,00	122 319,00	122 310,00	122 335,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	97 104,29	115 545,00	122 319,00	122 310,00	122 335,00

Hallintoelimet (101)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto, kirkkoneuvosto ja johtokunnat.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Luottamushenkilöt ovat perehtyneet hyvin kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Seurakunnan päätöksentekoon pääsevät vaikuttamaan myös seurakuntalaiset.	Seurakuntalaiset tekevät aloitteita	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakunnan jäsenellä on oikeus tehdä aloite seurakunnan toimintaa ja hallintoa koskevassa asiassa. (KL 3:3). Seurakunnan viranhaltijat ja luottamushenkilöt voivat kannustaa seurakuntalaisia tekemään aloitteita asioista, mitkä he kokevat ajankohtaisiksi ja tärkeiksi.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	11 058,79	12 950,00	12 950,00	12 800,00	12 800,00
Henkilöstökulut	6 249,69	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Palkat ja palkkiot	6 240,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Palvelujen ostot	2 297,67	2 850,00	2 850,00	2 700,00	2 700,00
Aineet ja tarvikkeet	2 511,43	3 100,00	3 100,00	3 100,00	3 100,00
Ostot tilikauden aikana	2 511,43	3 100,00	3 100,00	3 100,00	3 100,00
TOIMINTAKATE	11 058,79	12 950,00	12 950,00	12 800,00	12 800,00
VUOSIKATE	11 058,79	12 950,00	12 950,00	12 800,00	12 800,00
TILIKAUDEN TULOS	11 058,79	12 950,00	12 950,00	12 800,00	12 800,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	11 058,79	12 950,00	12 950,00	12 800,00	12 800,00

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto (105)

Taloushallinnon tehtävä on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto kehittää taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtäväaloille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja isännöinti sekä toimistopalvelut.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-toiminta.

Yleishallinnon tehtävä on seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu, tiedottaminen ja toimistotehtävien hoitaminen. Tehtäväalueen kuluja ovat yleiset hallinnolliset menot, IT-tukipalveluiden maksuosuus, Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut ja toimintavakuutusmaksut.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Taloushallinnossa käydään läpi ja päivitetään tehtäväjako Kipan kanssa tavoitteena siirtää Kipan hoidettavaksi kaikki mahdolliset ulkoisen laskennan työt. Tavoitteena on, että talouspäällikkö voisi jatkossa käyttää aiempaa enemmän työaikaansa taloussuunnitteluun ja kustannuslaskentaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Basis-järjestelmän tiedot on ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei
2. Edistämme työhyvinvointia ja työsääjaksamista.	Työntekijäkokous joka toinen viikko paitsi kesäaikaan. Tyky toimintaa järjestetään	Kyllä/ei

3. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei
4. Työntekijöiden osaamista täydennetään koulutuksella.	Kirkkoneuvosto hyväksyy henkilöstön koulutussuunnitelman ja lisäksi järjestetään sisäistä koulutusta eri alueilta tarpeen mukaan.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-5 482,09	-2 400,00	-2 400,00	-2 400,00	-2 400,00
Maksutuotot	-1 015,17	-900,00	-900,00	-900,00	-900,00
Tuet ja avustukset	-4 446,92	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Toimintakulut	82 585,44	90 450,00	102 870,00	102 860,00	102 860,00
Henkilöstökulut	51 636,14	53 250,00	63 920,00	63 660,00	63 660,00
Palkat ja palkkiot	42 271,54	43 050,00	51 660,00	51 400,00	51 400,00
Henkilösivukulut	9 704,10	10 200,00	12 260,00	12 260,00	12 260,00
Palvelujen ostot	28 936,83	34 550,00	36 250,00	36 500,00	36 500,00
Aineet ja tarvikkeet	1 630,48	2 200,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00
Ostot tilikauden aikana	1 630,48	2 200,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00
Muut toimintakulut	381,99	450,00	400,00	400,00	400,00
TOIMINTAKATE	77 103,35	88 050,00	100 470,00	100 460,00	100 460,00
VUOSIKATE	77 103,35	88 050,00	100 470,00	100 460,00	100 460,00
Poistot ja arvonalentumiset	95,12	170,00	154,00	145,00	130,00
TILIKAUDEN TULOS	77 198,47	88 220,00	100 624,00	100 605,00	100 590,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	77 198,47	88 220,00	100 624,00	100 605,00	100 590,00

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Pienessä työyhteisössä jokaisen työntekijän työhyvinvoinnista on pidettävä huoli. Sijaisjärjestelyiden pitää olla toimivia ja sijaisten perehdyttäminen työhönsä pitää olla huolellista ja työtä tukevaa. Työntekijöiden työpisteet ovat kahdessa eri paikassa seurakuntakodilla ja Niemen pappilassa.

Kirkonkirjojenpito (107)

Seurakunta ostaa palvelut Lahden aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä. Talouspäällikkö ja tarvittaessa kirkkoherra osallistuu keskusrekisterin kokouksiin.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	15 042,09	14 375,00	8 745,00	8 905,00	8 945,00
Henkilöstökulut	14 155,62	12 075,00	6 445,00	6 505,00	6 545,00
Palkat ja palkkiot	11 482,36	9 760,00	5 205,00	5 210,00	5 250,00
Henkilösivukulut	2 673,26	2 315,00	1 240,00	1 295,00	1 295,00
Palvelujen ostot	886,47	2 300,00	2 300,00	2 400,00	2 400,00
TOIMINTAKATE	15 042,09	14 375,00	8 745,00	8 905,00	8 945,00
VUOSIKATE	15 042,09	14 375,00	8 745,00	8 905,00	8 945,00
TILIKAUDEN TULOS	15 042,09	14 375,00	8 745,00	8 905,00	8 945,00
Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	15 042,09	14 375,00	8 745,00	8 905,00	8 945,00

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA (pääluokka 2)

	TA kuluva	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta ja yhteiset seurakunnalliset tehtävät					
Toimintatuotot (ulkoiset)	302 500,00	302 500,00	221 889,55	80 610,45	73,4
Toimintakulut (ulkoiset)	-2 747 450,00	-2 747 450,00	-2 570 296,64	-177 153,36	93,6
Toimintakate 1	-2 444 950,00	-2 444 950,00	-2 348 407,09	-96 542,91	96,1
Toimintakulut (sisäiset)	-1 547 200,00	-1 547 200,00	-2 512 917,45	965 717,45	162,4
Toimintakate 2	-3 992 150,00	-3 992 150,00	-4 861 324,54	869 174,54	121,8
Laskennalliset erät	-999 700,00	-999 700,00	-994 402,87	-5 297,13	99,5
Sisäiset vyörytyserät	-999 700,00	-999 700,00	-994 402,87	-5 297,13	99,5
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-4 991 850,00	-4 991 850,00	-5 855 727,41	863 877,41	117,3

Jumalanpalveluselämä 201, kirkkoherra

Tehtävä

Jumalanpalvelusten pitäminen.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
Uusien palveluryhmien rekrytoiminen erityisesti joulun, pääsiäisen ja helluntain jumalanpalveluksiin vapaaehtoisvoimin.	1-3 uutta palveluryhmää	
Vapaaehtoisten sitouttaminen jumalanpalveluksen palvelutehtäviin.	Vapaaehtoisten lukumäärä verrattuna edelliseen vuoteen.	
Lisätä osallistujien määrää jumalanpalveluksiin.	Osallistujamäärän suureneminen verrattuna edelliseen vuoteen.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	38 811,11	44 800,00	50 500,00	50 600,00	50 230,00
Henkilöstökulut	38 346,74	39 200,00	44 000,00	44 100,00	43 730,00
Palkat ja palkkiot	35 244,24	33 085,00	35 590,00	35 610,00	35 210,00
Henkilösivukulut	8 521,65	6 115,00	8 410,00	8 490,00	8 520,00
Palvelujen ostot	424,00	1 600,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Aineet ja tarvikkeet	40,37	4 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Ostot tilikauden aikana	40,37	4 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
TOIMINTAKATE	38 811,11	44 800,00	50 500,00	50 600,00	50 230,00
VUOSIKATE	38 811,11	44 800,00	50 500,00	50 600,00	50 230,00
TILIKAUDEN TULOS	38 811,11	44 800,00	50 500,00	50 600,00	50 230,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	38 811,11	44 800,00	50 500,00	50 600,00	50 230,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat)

Kuhunkin jumalanpalvelukseen käytettävät resurssit ilmentävät sen merkitystä. Erityisesti kirkkovuoden keskeisiin jumalanpalveluksiin tulisi panostaa enemmän, jos suinkin mahdollista vapaaehtoisvoimin.

Vertauksena edelliseen vuoteen kyseisen kustannuspaikan muutokset budjettiin ovat seuraavat:

- siirtyminen alkoholittomasta ehtoollisviinistä takaisin alkoholilliseen.
- sijaispastorin käyttöä useammin, kuin vain yksi viikonloppu kuukaudessa
 - kaksi viikonloppua joka toinen kuukausi.

Hautaan siunaaminen (202), kirkkoherra

Tehtävä

Hautaan siunaamisten hoitaminen.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
Pappi tapaa omaiset henkilökohtaisesti ennen siunaustilaisuutta, jos suinkin mahdollista.	Tapaaminen toimituskeskustelun yhteydessä noin 80 prosenttisesti.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	30 920,50	28 700,00	30 305,00	30 310,00	30 510,00
Henkilöstökulut	30 920,50	28 700,00	30 305,00	30 310,00	30 510,00
Palkat ja palkkiot	25 102,29	23 230,00	24 530,00	24 530,00	24 630,00
Henkilösivukulut	5 818,21	5 470,00	5 775,00	5 780,00	5 880,00
TOIMINTAKATE	30 920,50	28 700,00	30 305,00	30 310,00	30 510,00
VUOSIKATE	30 920,50	28 700,00	30 305,00	30 310,00	30 510,00
TILIKAUDEN TULOS	30 920,50	28 700,00	30 305,00	30 310,00	30 510,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	30 920,50	28 700,00	30 305,00	30 310,00	30 510,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat)

Henkilökohtainen tapaaminen on tilaisuuden valmistelun kannalta paras vaihtoehto.

Muut kirkolliset toimitukset (203), kirkkoherra

Tehtävä

Kasteiden, konfirmaatioiden, vihkimisten ja yksityisehtoollisten toimittaminen.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
Pappi tapaa asianosaiset henkilökohtaisesti ennen kasteita, konfirmaatioita ja vihkimisiä, sekä kanttori tarpeen mukaan ennen vihkimisiä.	Kasteiden, konfirmaatioiden ja vihkimisten osalta kaikissa tapauksissa. Asiakkailta saama palaute.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	8 544,51	7 095,00	7 485,00	7 540,00	7 575,00
Henkilöstökulut	8 544,51	7 095,00	7 485,00	7 540,00	7 575,00
Palkat ja palkkiot	6 908,59	5 740,00	6 050,00	6 100,00	6 100,00
Henkilösivukulut	1 635,92	1 355,00	1 435,00	1 440,00	1 475,00
TOIMINTAKATE	8 544,51	7 095,00	7 485,00	7 540,00	7 575,00
VUOSIKATE	8 544,51	7 095,00	7 485,00	7 540,00	7 575,00
TILIKAUDEN TULOS	8 544,51	7 095,00	7 485,00	7 540,00	7 575,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	8 544,51	7 095,00	7 485,00	7 540,00	7 575,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat)

Henkilökohtainen tapaaminen on tilaisuuksien valmistelun kannalta välttämätöntä. Tapaaminen vahvistaa myös asiakkaan seurakuntayhteyttä, lisää verkostoitumista sekä lisää työntekijän tietoutta seurakuntalaisista. Osa toimitusten asiakkaista asuvat ulkopaikkakunnilla, joten henkilökohtainen tapaaminen voi olla myös puhelinkeskustelu.

Hirvensalmen seurakunnassa sovelletaan parittomien viikkojen toimitusviikonloppuja – eli toimituksia pyritään vastaanottamaan joka toiselle viikonlopulle. Tietoinen pyrkimys on siihen, että toimituksien parissa työskentelevät viranhaltijat pitäisivät vapaan viikonlopun parillisella viikolla, jolloin ei olisi tavanomaisesti toimituksia, eikä tarvitsisi turvautua sijaispappeihin toimituksien suhteen. Toisinaan arkipyhäpäivistä ja ruuhkautumisista johtuen sijaispappia ja -kanttoria voidaan tarvita myös toimituksiin toimituspalkkiomenetelmällä.

Muut seurakuntatilaisuudet (205), kirkkoherra

Tehtävä

Järjestää muuta kuin kustannuspaikoissa 201-203 mainittua toimintaa, esim. kinkarit, raamattuopetustilaisuudet, lähetyspiirit ja hartaudet. Lisäyksenä koollekutsuvat tilaisuudet kuten uusien asukkaiden kutsuilta, vapaaehtoisten kiitostilaisuus sekä rippikoulu-gaala (kutsutilaisuus 10v. rippikoulusta käyneille).

Seurakunnan jalkautuvatoiminta.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
1. Pitää yllä kinkeriperinnettä	10 kinkarit	
2. Jatkaa 2023 aloitettua raamattuopetusta.	6 tilaisuutta kevät- ja syyskausina.	
3. Rippikoulu-gaalan (10v. rippikoulusta) aloittaminen	Osallistujamäärän mielekkyys.	
4. Uusien asukkaiden kutsuilta	Vapaaehtoiseksi osallistaminen.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-366,00				
Maksutuotot	-366,00				
Toimintakulut	30 527,76	27 470,00	28 665,00	28 720,00	27 980,00
Henkilöstökulut	27 369,73	23 970,00	25 215,00	25 270,00	25 330,00
Palkat ja palkkiot	22 411,27	19 400,00	20 410,00	20 460,00	20 460,00
Henkilösivukulut	4 958,46	4 570,00	4 805,00	4 810,00	4 870,00
Palvelujen ostot	2 065,95	3 000,00	2 650,00	2 650,00	1 850,00
Aineet ja tarvikkeet	1 092,08	500,00	800,00	800,00	800,00
TOIMINTAKATE	30 161,76	27 470,00	28 665,00	28 720,00	27 980,00
VUOSIKATE	30 161,76	27 470,00	28 665,00	28 720,00	27 980,00
TILIKAUDEN TULOS	30 161,76	27 470,00	28 665,00	28 720,00	27 980,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	30 161,76	27 470,00	28 665,00	28 720,00	27 980,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat)

Kinkerit ovat merkittävä osa kylillä tapahtuvasta toiminnasta.

Raamattuopetusta toivottiin 2023 kinkereillä.

Hirvensalmen seurakunta alkaa järjestämään myös kutsutilaisuutta Rippikoulu-gaala. Järjestämme vuositapaamisen niille ikäluokille, joilla on n. 10v. omasta rippikoulusta.

Tiedotus ja viestintä (210), kirkkoherra

Tehtävä

Sisäinen viestintä: Huolehtia tiedonkulusta työntekijöiden kesken.

Ulkoinen viestintä: Antaa tietoa seurakunnasta, päätöksenteosta ja toiminnasta.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
1. Työntekijäkokouskäytännön jatkaminen sitä kehittäen.	Kokoukset kevät- ja syyskaudella pääsääntöisesti joka toinen viikko,	
2. Tiedotus- ja keskustelutilaisuuksien järjestäminen.	Tilaisuudet kevät- ja syyskausien alussa sunnuntaisin kirkkokahvien yhteydessä.	
3. Seurakunnan uusien kotisivujen näkyvyyden ja saavutettavuuden lisääminen seurakuntalaisten keskuudessa.	Asiakkailta kuultu palaute.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	4 583,04	5 400,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Palvelujen ostot	4 583,04	5 400,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
TOIMINTAKATE	4 583,04	5 400,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
VUOSIKATE	4 583,04	5 400,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
TILIKAUDEN TULOS	4 583,04	5 400,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat)

Työntekijäkokoukset ovat tärkeä vuorovaikutuskanava ja ne luovat ulkoisen tiedottamisen perustan.

Kirkkolain 3:3 mukaan seurakuntalaisten *osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksia voidaan edistää erityisesti järjestämällä keskustelu- ja kuulemistilaisuuksia ja selvittämällä seurakunnan jäsenten mielipiteitä ennen päätöksentekoa*. Tiedotus- ja keskustelutilaisuuksia on toivottu.

Muutoksia aikaisempaan vuoteen ovat seurakunnan uudet internetsivut kun siirryttiin vanhasta järjestelmästä (vapaaehtoisen tekemä) uuteen (Lukkari). Työntekijöitä ollaan koulutettu uusien kotisivujen päivittämiseen ja tapahtumien lisäämiseen.

Merkittävimmät ulkoisen tiedottamisen kanavat:

- kotisivut (Lukkari)
- facebook.com | Hirvensalmen seurakunta
- kirkolliset paikallislehteen joka toinen viikko (Hirvensalmelainen)
- tapahtumataulu kirkon edustalla

Lisäksi merkittävistä tapahtumista tiedotetaan myös kunnan tapahtumasivuilla

- facebook.com paikallisissa puskaradioryhmissä

Musiikki (220), kanttori

Työala, kustannuspaikka

Kirkkomusiikki / 1002200000 Kanttori

Tehtävä

Jumalanpalveluksien ja kirkollisten toimituksien musiikin toteuttaminen siten, että se palvelee niiden sanomaa ja luonnetta.

Virsi- ja hengellisen musiikin tuntemuksen kehittäminen kaikissa ikäluokissa. Kirkko-, lapsi- ja gospelkuoron harjoittaminen ja johtaminen. Rippikoulutyöhön, lasten kesäleireihin, kinkereihin ja kauneimpiin joululaulu tapahtumiin osallistuminen. Yhteistyö eläkeliiton kuorojen kanssa.

Kirkkomusiikin esillä pitäminen seurakunnassa luontevana osana seurakunnan hengellistä toimintaa.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
Kirkkokuoron osallistuminen messuihin ja muihin tilaisuuksiin	8 kertaa / vuosi	
Lapsikuoro seurakunnan tilaisuuksissa	3-5 kertaa / vuosi	
Gospelkuoro seurakunnan tilaisuuksissa	4-6 kertaa / vuosi	
Kirkkokonserttien järjestäminen	3-5 kertaa / vuosi	
Soittimien huollot	1,2 kertaa / vuosi	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	23 613,46	26 200,00	27 140,00	27 340,00	27 570,00
Henkilöstökulut	16 278,62	18 230,00	19 620,00	19 720,00	20 050,00
Palkat ja palkkiot	13 643,55	14 750,00	16 000,00	16 100,00	16 430,00
Henkilösivukulut	2 635,07	3 480,00	3 620,00	3 620,00	3 620,00
Palvelujen ostot	6 314,92	5 870,00	6 370,00	6 470,00	6 370,00
Aineet ja tarvikkeet	1 019,92	2 100,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
Ostot tilikauden aikana	1 019,92	2 100,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
TOIMINTAKATE	23 613,46	26 200,00	27 140,00	27 340,00	27 570,00
VUOSIKATE	23 613,46	26 200,00	27 140,00	27 340,00	27 570,00
TILIKAUDEN TULOS	23 613,46	26 200,00	27 140,00	27 340,00	27 570,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	23 613,46	26 200,00	27 140,00	27 340,00	27 570,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat)

Resurssit

Kanttorin työpanos. Kuorojen toiminta. Soittimet kirkossa urut, sähköpiano, flyygeli. Seurakuntakodilla on piano ja lisäksi on mukaan otettava kinkerisoitin.

Kanttori sopii omien vapaapäivien sijaisuudet.

Talouden painopisteet: Soittimien huoltokustannukset, kuoroihin nuottien hankinta ja teostomaksut ja pienmedialupa.

Varhaiskasvatus 231, lastenohjaaja

Tehtävä

Lapsen kasvun tukeminen kokonaisvaltaisesti kristillisen ihmiskäsityksen mukaisesti. Tuetaan lapsiperheen vanhemmuutta ja kristillistä kasvatusta. Varhaiskasvatuksen toiminta on suunnitelmallista, tavoitteellista, lapsilähtöistä aikuisjohteista toimintaa, lapsen ikää ja kehitystasoa vastaavaa. Lasten päiväleiri kokoaa elämyksellistä yhdessäoloa Leiriniemessä. Perhekerho kokoaa lapsia ja heitä hoitavia aikuisia seurakuntakodille. He saavat vertaistukea elämäntilanteeseen sekä lapset leikkiseuraa toisilleen. KirjePyhis tuo lapselle ja hänen perheelleen kerran kuukaudessa pyhäkouluhetken kotiin.

Lastenohjaaja huolehtii oman ammattitaitonsa kehittamisestä. Yhteistyö muiden varhaiskasvattajien kanssa.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
Perheiden osallistuminen perhekirkkoihin ja muihin tilaisuuksiin.	4 kertaa vuodessa.	
Varhaiskasvatus käynnit Päiväkoti Ompussa ja Lahnaniemen ryhmäperhekodissa tai heidän vierailunsa kirkonmäellä.	Kerran kuussa	
Lapsille/ perheille leirielämän elämyksiä päiväleirin/ perheleirin toteuttamisessa Leiriniemessä	Kerran kesässä	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-228,00		-100,00	-100,00	-100,00
Toimintakulut	24 684,02	24 380,00	25 645,00	25 460,00	25 460,00
Henkilöstökulut	21 628,43	19 850,00	20 915,00	20 730,00	20 730,00
Palkat ja palkkiot	17 581,88	16 050,00	16 945,00	16 750,00	16 750,00
Henkilösivukulut	4 046,55	3 800,00	3 970,00	3 980,00	3 980,00
Palvelujen ostot	701,81	1 060,00	1 260,00	1 260,00	1 260,00
Aineet ja tarvikkeet	2 353,78	3 470,00	3 470,00	3 470,00	3 470,00

Ostot tilikauden aikana	2 353,78	3 470,00	3 470,00	3 470,00	3 470,00
TOIMINTAKATE	24 456,02	24 380,00	25 545,00	25 360,00	25 360,00
VUOSIKATE	24 456,02	24 380,00	25 545,00	25 360,00	25 360,00
TILIKAUDEN TULOS	24 456,02	24 380,00	25 545,00	25 360,00	25 360,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	24 456,02	24 380,00	25 545,00	25 360,00	25 360,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat)

Resurssit

Lastenohjaajan työaika. Kanttori ja diakoni osallistuvat perhetoimintaan. Kerhot kokoontuvat seurakuntakodin kerhotilassa. Facebook toimii tehokkaasti ajankohtaisten asioiden tiedottamisessa. Uusitut uudet seurakunnan kotisivut tuovat seurakuntaa ja seurakunnan toimintaa tunnetuksi.

Taloudellinen painopiste

Kerhotarvikkeet, elintarvike ja Pieni on suurin-lehden tilaus lahjaksi vuoropäiväkotiki Omppuun ja lastenohjaajan käyttöön. Lasten syntymäpäiväkortit 1-4 v. Lastenohjaaja huolehtii oman ammattitaidon kehittämisestä ja riittävästä suunnitteluajasta.

Rippikoulu (235) kirkkoherra

Tehtävä

Rippikoulun järjestäminen.

Keskeiset tavoitteet (1-3)	Mittari	Toteutuminen
Rippikoulun 2024-2025 järjestäminen.	Järjestetty.	

Toimintatuotot	-719,10	-650,00	-975,00	-500,00	-500,00
Maksutuotot	-546,00	-450,00	-975,00	-500,00	-500,00
Toimintakulut	22 506,80	22 085,00	22 545,00	22 205,00	22 715,00
Henkilöstökulut	20 990,05	18 935,00	18 145,00	18 205,00	18 215,00
Palkat ja palkkiot	17 254,44	15 980,00	14 880,00	14 930,00	14 930,00
Henkilösivukulut	3 735,61	2 955,00	3 265,00	3 275,00	3 285,00
Palvelujen ostot	427,95	350,00	2 650,00	2 650,00	3 150,00
Aineet ja tarvikkeet	1 088,80	2 800,00	1 750,00	1 350,00	1 350,00

Ostot tilikauden aikana	1 088,80	2 800,00	1 750,00	1 350,00	1 350,00
TOIMINTAKATE	21 787,70	21 435,00	21 570,00	21 705,00	22 215,00
VUOSIKATE	21 787,70	21 435,00	21 570,00	21 705,00	22 215,00
TILIKAUDEN TULOS	21 787,70	21 435,00	21 570,00	21 705,00	22 215,00

Perustelut (haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat)

Muutoksena edellisen vuoden rippikoululeiriin, niin lisäkustannuksia tulee muutosmetodien uudistamisesta. Aikaisempina vuosina palvelut leiriemäntä on estynyt osallistumaan vastaisuudessa rippikoululeirille, joten lämpimät ruoat tulee tilata paikallisesta pitopalvelusta.

Rippikoululeiriin liittyviä merkittäviä menoeriä: Rippiraamatut, pitopalvelu, muut ruoat ja juomat, opetusvälineet.

Nuorisotyö 236, lastenohjaaja

Toiminta-ajatus/tehtävä

Nuorisotyö on seurakunnan järjestämää toimintaa kouluikäisille lapsille ja nuorille kirkon tehtävän ja kasvatustavoitteiden mukaisesti.

Pyhäkoulutoiminta on seurakunnan antamaa kasteopetusta lapsille ja osa seurakunnan jumalanpalveluselämää.

Koulunsa aloittavien siunaaminen, 10-juhlien ja lasten leirien järjestäminen Leiriniemessä, tukevat perheiden kristillistä kasvatusta. Lapset saavat myös elämyksiä ja he kokevat seurakunnan toiminnan läheiseksi, tärkeäksi ja turvalliseksi.

Tavoitteet talousarviokaudelle:

Keskeiset tavoitteet	Mittari	Toteutumisen
Varhaisnuorten 10-juhlat Mikkelissä	Kevät 2025	
Tyttökerhon ja kaakaopyhäkoulun ylläpitäminen 1-4 luokkalaisille.	Säännöllisesti kerran viikossa.	
Varhaisnuorten kesän leirit Leiriniemessä.	kesäkuussa 2025	

Koulunsa aloittavien siunaaminen	Keväällä tai syksyllä	
Isoskoulutus (2 leiriä ja koulutuskerrat seurakuntakodilla 3 viikon välein) rippikoulun käyneille nuorille.	Montako nuorta osallistuu isoskoulutukseen ja montako läpäisee koulutuksen. Palaute nuorilta ja tilastot.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-764,95	-500,00	-300,00	-300,00	-300,00
Maksutuotot	-489,00	-500,00	-300,00	-300,00	-300,00
Toimintakulut	10 088,67	9 415,00	15 205,00	15 025,00	15 125,00
Henkilöstökulut	7 187,26	6 935,00	11 065,00	10 985,00	11 085,00
Palkat ja palkkiot	5 900,69	5 615,00	9 050,00	8 950,00	9 050,00
Henkilösivukulut	1 286,57	1 320,00	2 015,00	2 035,00	2 035,00
Palvelujen ostot	532,55	570,00	2 280,00	2 180,00	2 180,00
Aineet ja tarvikkeet	2 368,86	1 910,00	1 860,00	1 860,00	1 860,00
Ostot tilikauden aikana	2 368,86	1 910,00	1 860,00	1 860,00	1 860,00
TOIMINTAKATE	9 323,72	8 915,00	14 905,00	14 725,00	14 825,00
VUOSIKATE	9 323,72	8 915,00	14 905,00	14 725,00	14 825,00
TILIKAUDEN TULOS	9 323,72	8 915,00	14 905,00	14 725,00	14 825,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	9 323,72	8 915,00	14 905,00	14 725,00	14 825,00

Resurssit

Lastenohjaajan työaika. Osa kirkkoherran, kanttorin ja diakonin työajasta. Kerhot kokoontuvat seurakunnan lasten kerhotiloissa. Leiriniemessä lastenleirit ja rippileiri.

Talouden painopisteet

Elintarvike- ja materiaalikulut kerhoissa ja leirillä. Kymppijuhlien kuljetus- ja osallistumismaksut. Nuorisotyötä on kaikki kouluikäisten lasten ja nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta.

Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja seurakuntayhteyden vahvistumista, mikä tapahtuu kohtaamisen, osallistamisen ja sitouttamisen keinoin nuorten erilaiset elämäntilanteet huomioiden.

Diakonia (241) Diakoni

Toiminta-ajatus/tehtävä

Diakoniatyö pyrkii vastaamaan ihmisten hätään ja olemaan läsnä ihmisten arjessa.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella

Painopisteinä:

1. Taloudellinen avustaminen ja vastaanottotyö
2. Vertaistuellisen ryhmätoiminnan järjestäminen
3. Vapaaehtoistoiminnan kehittäminen

Tavoitteet talousarviokaudelle: Diakoniatyö, Hirvensalmen seurakunta

Keskeiset tavoitteet	Keinot	Mittari	Toteutuminen
<p>1 Tuemme vaikeassa elämäntilanteessa olevia perheitä ja yksin eläviä henkilöitä heidän arjessaan.</p> <p>Ihmisten kohtaaminen, tukeminen ja auttaminen kokonaisvaltaisesti yksilö- yhteisö- ja yhteiskuntatasolla</p>	<p>Diakoniavastaanotot, kotikäynnit, keskusteluapu</p> <p>Laitoskäynnit ja käynnit yhteistyökumppaneiden tilaisuuksissa.</p> <p>Vertaistuellinen ryhmätoiminta</p>	<p>Diakoniavastaanotolla tapahtuvan avustustyön ja palveluohjauksen toteutuminen ja palaute, Keskusteluapu ja kotikäynnit, sekä niiden toteutuminen ja palaute, Laitoskäynnit, niiden toteutuminen ja palaute</p>	
<p>2.Seurakuntalaisuuden vahvistaminen</p> <p>Kristillinen ihmiskäsitys kaikessa toiminnassa ja vastaanotolla. Aktiivinen ote kutsumisessa seurakunnan toimintaan. Vapaaehtoisten rekrytointi, työnohjaus ja muistaminen.</p>	<p>Vapaaehtoisten rekrytointilaisuudet, sekä vapaaehtoisten aktiivinen kutsuminen.</p> <p>Seurakuntalaisten aktiivinen kutsuminen osallistumaan ja toimimaan.</p> <p>Someseurakunnan huomioiminen ja somen ylläpitäminen.</p>	<p>Vapaaehtoisten rekrytointin toteutuminen, vapaaehtoisten määrä ja palaute</p> <p>Seurakuntalaisten huomioiminen yhteisöllisyyden vahvistamisessa ja saatu palaute.</p> <p>Someseurakunnan huomioiminen eri kanavissa. Striimaukset ja nettisivut. Palaute.</p>	

3.Verkostoituminen sosiaali- ja terveysalan kentässä Yhteistyö eri toimijoiden kanssa kunta-, yhdistys- ja hyvinvointialueella.	Yhteistyö sosiaalitoimen ja hyvinvointialueen toimijoiden kanssa. Yhteistyö yhdistyskentässä. Vanhus- ja vammaisneuvosto	Miten yhteistyö on sujunut, palaute. Onko löytynyt uusia yhteistyötahoja.	
--	---	--	--

Adele Kankkusen muistorahasto

Tehtävät

Adele Kankkusen muistorahaston sääntöjen mukaan muistorahaston tuottoa käytetään hirvensalmelaisen diakonia-, lapsi- perhe- ja nuorisotyön hyväksi sekä hirvensalmelaisen kulttuuriperinnön vaalimiseksi. Kirkkovaltuusto hyväksyy rahastoon liittyvän talousarvion.

Perustelut

Kellotapulin jalustastaan lahonnut risti on katkennut myrskyssä ja se tulisi uusida. Risti uudistetaan käyttämällä vanhaa ristiä mallina. Ristin uusiminen rahoitetaan rahaston varoilla ja toteutus resurssien mukaan.

Lisäksi vuonna 2023 päätettiin, että rippileirimaksuja ei peritä nuorilta, vaan ne katetaan rahastosta. Tätä käytäntöä jatketaan myös vuonna 2025.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-30 331,04	-95 570,00	-34 975,00		
Metsätalouden tuotot		-40 000,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-30 331,04	-55 570,00	-34 975,00		
Toimintakulut	30 331,04	95 570,00	34 975,00		
Palvelujen ostot	27 563,96	53 250,00	34 000,00		
Aineet ja tarvikkeet	416,21				
Ostot tilikauden aikana	416,21				
Annetut avustukset	695,00	42 000,00	975,00		
Muut toimintakulut	1 655,87	320,00			
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aune Ripatin rahasto

Tehtävät:

Aune Ripatin diakoniarahastosta rahastosäännön mukaan voidaan antaa vuosittain avustuksia 3000€ ja vuokraustoiminnan tuotot.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-6 436,91	-6 750,00	-7 050,00	-7 100,00	-7 100,00
Vuokratuotot	-4 612,08	-4 600,00	-4 600,00	-4 600,00	-4 700,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-1 824,83	-2 150,00	-2 450,00	-2 500,00	-2 400,00
Toimintakulut	6 446,54	6 750,00	7 050,00	7 100,00	7 100,00
Palvelujen ostot	597,41	550,00	550,00	600,00	600,00
Vuokratulot	3 127,56	3 200,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
Ostot tilikauden aikana					
Annetut avustukset	0,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
TOIMINTAKATE	9,63	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sairaalasielunhoito (243)

Sairaalasielunhoidon tehtävä on tukea potilasta ja hänen läheisiään sairauden ja luopumisen kriiseissä ja terveydenhuollon henkilökuntaa hoidon arjessa ja vaativissa hoito- ja kriisitilanteissa.

Seurakunnalla on yhteistyösopimus sairaalasielunhoidon järjestämisestä yhdessä Mikkelin tuomiokirkkoseurakunnan kanssa. Työalan kustannukset jaetaan sopijaosapuolten kanssa.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut	4 404,98	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Palvelujen ostot	4 404,98	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
TOIMINTAKATE	4 404,98	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
VUOSIKATE	4 404,98	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
TILIKAUDEN TULOS	4 404,98	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	4 404,98	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00

Lähetys (260)

Seurakunnan lähetyssopimuksesta huolehtiminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Lähetyspiirien pittäminen	Lähetyssojpmusten täyttäminen.	
2. Lähetysmyyjäisten järjestäminen	Tervaleppäjuhlien toritahtuma ja joulumyyjät	
3. Uusi lähetyssopimus Lähetysseuran kanssa	Lähetyssojpmus	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Seurakunnalla on kolme lähetyssopimusta, joiden täyttämiseen kerätään varoja erilaisilla tapahtumilla ja kahvirahojen keräämisellä. Lähetyspiirit kokoontuvat kirkonkylällä ja Ripatissa. Kannatussojpmukset rahoitetaan sekä keräysvaroilla että talousarvioavustuksella. Lähetystyöryhmä esittää muiden varojen jakamisesta eri kohteisiin.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			-3000	-3000	-3000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat			-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
Toimintakulut	108	8050	7950	7950	7950
Palvelujen ostot		400,00	300,00	300,00	300,00
Aineet ja tarvikkeet	108,00	350,00	350,00	350,00	350,00
Ostot tilikauden aikana	108,00	350,00	350,00	350,00	350,00
Annetut avustukset		7 300,00	7 300,00	7 300,00	7 300,00
TOIMINTAKATE	108,00	8 050,00	4 950,00	4 950,00	4 950,00
VUOSIKATE	108,00	8 050,00	4 950,00	4 950,00	4 950,00
TILIKAUDEN TULOS	108,00	8 050,00	4 950,00	4 950,00	4 950,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	108,00	8 050,00	4 950,00	4 950,00	4 950,00

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-15 437,00	-16 000,00	-17 700,00	-18 200,00	-19 500,00
Maksutuotot	-15 430,00	-16 000,00	-17 700,00	-18 200,00	-19 500,00
Toimintakulut	66 653,95	87 150,00	88 445,00	88 485,00	88 565,00
Henkilöstökulut	30 497,04	33 950,00	34 395,00	34 435,00	34 515,00
Palkat ja palkkiot	24 694,09	27 375,00	27 800,00	27 830,00	27 850,00
Henkilösivukulut	5 802,95	6 575,00	6 595,00	6 605,00	6 665,00
Palvelujen ostot	29 260,32	39 350,00	39 800,00	39 800,00	39 800,00
Aineet ja tarvikkeet	6 896,59	13 850,00	14 250,00	14 250,00	14 250,00
Ostot tilikauden ai- kana	6 896,59	13 850,00	14 250,00	14 250,00	14 250,00
TOIMINTAKATE	51 216,95	71 150,00	70 745,00	70 285,00	69 065,00
VUOSIKATE	51 216,95	71 150,00	70 745,00	70 285,00	69 065,00
Poistot ja arvonalentu- miset	4 317,91		4 098,00	4 025,00	3 960,00
Suunnitelman mukai- set poistot	4 317,91		4 098,00	4 025,00	3 960,00
TILIKAUDEN TULOS	55 534,86	71 150,00	74 843,00	74 310,00	73 025,00
Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	55 534,86	71 150,00	74 843,00	74 310,00	73 025,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valti-
onrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla.

Hautausmaakiinteistöt (403) seurakuntamestari.

Hirvensalmella on kaksi hautausmaata: kirkonkylän hautausmaa ja Pöyryn
hautausmaa. Tehtäväalueelle kirjataan hautausmaakiinteistöjen yleishoidosta
ja ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaatal- koot järjestetään vähintään keväällä tai syksyllä	krt	

2. Hankitaan uusi ajoleikkuri		
3. Uurnahautausmaa toteutetaan		

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-4 207,00	-4 000,00	-4 200,00	-4 200,00	-4 500,00
Maksutuotot	-4 200,00	-4 000,00	-4 200,00	-4 200,00	-4 500,00
Toimintakulut	42 201,81	59 800,00	59 600,00	59 610,00	59 680,00
Henkilöstökulut	23 102,08	25 950,00	26 250,00	26 260,00	26 330,00
Palkat ja palkkiot	18 720,09	20 935,00	21 220,00	21 230,00	21 250,00
Henkilösivukulut	4 381,99	5 015,00	5 030,00	5 030,00	5 080,00
Palvelujen ostot	14 070,86	22 250,00	21 400,00	21 400,00	21 400,00
Aineet ja tarvikkeet	5 028,87	11 600,00	11 950,00	11 950,00	11 950,00
Ostot tilikauden ai- kana	5 028,87	11 600,00	11 950,00	11 950,00	11 950,00
TOIMINTAKATE	37 994,81	55 800,00	55 400,00	55 410,00	55 180,00
VUOSIKATE	37 994,81	55 800,00	55 400,00	55 410,00	55 180,00
Suunnitelman mukai- set poistot	483,16		263,00	190,00	125,00
TILIKAUDEN TULOS	38 477,97	55 800,00	55 663,00	55 600,00	55 305,00
Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	38 477,97	55 800,00	55 663,00	55 600,00	55 305,00

Perustelut:

Uurnahautausmaan toteuttamiselle on valmistunut suunnitelma ja lausunto toteuttamisesta on saatu Museovirastolta. Uurnahautausmaa rakennetaan kirkonkylän hautausmaan uudelle puolelle kiviaidan eteen. Alueelle tulee hautakivellisiä uurnahautapaikkoja sekä uurnalehto, joihin haudattavista uurnista voi kiinnittää muistolaatan yhteiseen hautamuistomerkkiin. Kuluja rakentamisesta syntyy maansiirtotöistä, hautakivien alustojen rakentamisesta ja muista suunnitelman mukaisista töistä. Uurnahautausmaan perustamiskuluihin käytetään Haahkolan testamentilla lahjoitetut varat.

Varsinainen hautaustoimi (404) seurakuntamestari

Hautaamiseen liittyvät palvelut, kuten vainajien säilyttäminen, kuljettaminen, haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautojen hallinta-aikojen säännöllinen seuranta. Hautausmaksujen tarkentaminen suosituksen mukaiselle tasolle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Haudan kaivuun kulujen seurakunta siten, että asiakkailta perityt hautausmaksut kattavat syntyneet kulut kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti.	Tarkastelu on tehty.	

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-11 230,00	-12 000,00	-13 500,00	-14 000,00	-15 000,00
Maksutuotot	-11 230,00	-12 000,00	-13 500,00	-14 000,00	-15 000,00
Toimintakulut	24 452,14	27 350,00	28 845,00	28 875,00	28 885,00
Henkilöstökulut	7 394,96	8 000,00	8 145,00	8 175,00	8 185,00
Palkat ja palkkiot	5 974,00	6 440,00	6 580,00	6 600,00	6 600,00
Henkilösivukulut	1 420,96	1 560,00	1 565,00	1 575,00	1 585,00
Palvelujen ostot	15 189,46	17 100,00	18 400,00	18 400,00	18 400,00
Aineet ja tarvikkeet	1 867,72	2 250,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00
Ostot tilikauden aikana	1 867,72	2 250,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00
TOIMINTAKATE	13 222,14	15 350,00	15 345,00	14 875,00	13 885,00
VUOSIKATE	13 222,14	15 350,00	15 345,00	14 875,00	13 885,00
Poistot ja arvonalentumiset	3 834,75		3 835,00	3 835,00	3 835,00
TILIKAUDEN TULOS	17 056,89	15 350,00	19 180,00	18 710,00	17 720,00

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-156 066,48	-290 600,00	-194 600,00	-198 900,00	-198 900,00
Myyntituotot	-800,00	-1 000,00	-800,00	-800,00	-800,00
Maksutuotot	-59,00				
Vuokratuotot	-19 909,38	-27 600,00	-23 800,00	-28 100,00	-28 100,00
Metsätalouden tuotot	-132 091,22	-200 000,00	-170 000,00	-170 000,00	-170 000,00
Tuet ja avustukset	0,00	-62 000,00			
Muut toimintatuotot	-3 206,88				
Toimintakulut	202 118,92	243 115,00	176 660,00	177 220,00	174 120,00
Henkilöstökulut	45 922,40	49 005,00	47 690,00	48 250,00	44 700,00
Palkat ja palkkiot	37 932,92	40 370,00	38 470,00	38 980,00	35 380,00
Henkilösivukulut	7 989,48	8 635,00	9 220,00	9 270,00	9 320,00
Palvelujen ostot	81 387,98	116 000,00	54 100,00	54 100,00	54 100,00
Vuokratulut	7 517,77	7 800,00	8 200,00	8 200,00	8 200,00
Aineet ja tarvikkeet	55 332,76	61 500,00	57 620,00	57 620,00	58 120,00
Ostot tilikauden ai- kana	55 332,76	61 500,00	57 620,00	57 620,00	58 120,00
Muut toimintakulut	11 958,01	8 810,00	9 050,00	9 050,00	9 000,00
TOIMINTAKATE	46 052,44	-47 485,00	-17 940,00	-21 680,00	-24 780,00
VUOSIKATE	46 052,44	-47 485,00	-17 940,00	-21 680,00	-24 780,00
Poistot ja arvonalentumi- set	17 981,80	18 477,00	17 230,00	16 511,00	15 867,00
Suunnitelman mukai- set poistot	17 981,80	18 477,00	17 230,00	16 511,00	15 867,00
TILIKAUDEN TULOS	64 034,24	-29 008,00	-710,00	-5 169,00	-8 913,00
Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	64 034,24	-29 008,00	-710,00	-5 169,00	-8 913,00

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteän omaisuuden hoidosta mahdollisimman hyvin ja korjaustarpeisiin nopeasti reagoiden.

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

		Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Kirkot	Toimintakulut	53 117,93	58 390,00	54 270,00	54 330,00	54 330,00
	Henkilöstökulut	15 990,96	17 590,00	17 970,00	18 030,00	18 030,00
	Palkat ja palkkiot	12 870,65	14 150,00	14 470,00	14 480,00	14 480,00
	Henkilösivukulut	3 120,31	3 440,00	3 500,00	3 550,00	3 550,00
	Palvelujen ostot	8 393,71	12 700,00	9 200,00	9 200,00	9 200,00
	Aineet ja tarvikkeet	26 089,70	25 400,00	24 300,00	24 300,00	24 300,00
	Ostot tilikauden ai- kana	26 089,70	25 400,00	24 300,00	24 300,00	24 300,00
	Muut toimintakulut	2 643,56	2 700,00	2 800,00	2 800,00	2 800,00
	TOIMINTAKATE	53 021,16	58 390,00	54 270,00	54 330,00	54 330,00
	VUOSIKATE	53 021,16	58 390,00	54 270,00	54 330,00	54 330,00
	Poistot ja arvonalentumiset	3 865,78	3 547,00	3 240,00	3 035,00	2 835,00
	Suunnitelman mukaiset poistot	3 865,78	3 547,00	3 240,00	3 035,00	2 835,00
	TILIKAUDEN TULOS	56 886,94	61 937,00	57 510,00	57 365,00	57 165,00
	Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	56 886,94	61 937,00	57 510,00	57 365,00	57 165,00
Seurakuntatalo	Toimintatuotot	-2 000,61	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
	Vuokratuotot	-1 941,61	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
	Toimintakulut	55 771,24	68 665,00	66 100,00	66 600,00	67 150,00
	Henkilöstökulut	22 659,27	23 815,00	24 750,00	25 250,00	25 300,00
	Palkat ja palkkiot	18 388,01	19 220,00	20 000,00	20 500,00	20 500,00
	Henkilösivukulut	4 271,26	4 595,00	4 750,00	4 750,00	4 800,00
	Palvelujen ostot	7 759,66	14 150,00	12 700,00	12 700,00	12 700,00
	Aineet ja tarvikkeet	21 672,80	27 000,00	24 900,00	24 900,00	25 400,00
	Ostot tilikauden ai- kana	21 672,80	27 000,00	24 900,00	24 900,00	25 400,00
	Muut toimintakulut	3 679,51	3 700,00	3 750,00	3 750,00	3 750,00
	TOIMINTAKATE	53 770,63	64 665,00	62 100,00	62 600,00	63 150,00
	VUOSIKATE	53 770,63	64 665,00	62 100,00	62 600,00	63 150,00
	Poistot ja arvonalentumiset	6 305,25	5 940,00	5 715,00	5 476,00	5 247,00
	Suunnitelman mukaiset poistot	6 305,25	5 940,00	5 715,00	5 476,00	5 247,00
	TILIKAUDEN TULOS	60 075,88	70 605,00	67 815,00	68 076,00	68 397,00
	Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	60 075,88	70 605,00	67 815,00	68 076,00	68 397,00
Niemen pappila	Toimintatuotot	-10 400,00	-71 600,00	-9 600,00	-10 000,00	-10 000,00
	Vuokratuotot	-10 400,00	-9 600,00	-9 600,00	-10 000,00	-10 000,00
	Toimintakulut	13 197,59	77 250,00	11 250,00	11 250,00	11 200,00
	Palvelujen ostot	3 368,14	66 250,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00
	Aineet ja tarvikkeet	5 291,08	6 500,00	6 400,00	6 400,00	6 400,00

	Ostot tilikauden aikana	5 291,08	6 500,00	6 400,00	6 400,00	6 400,00
	Muut toimintakulut	458,51	500,00	550,00	550,00	500,00
	TOIMINTAKATE	2 797,59	5 650,00	1 650,00	1 250,00	1 200,00
	VUOSIKATE	2 797,59	5 650,00	1 650,00	1 250,00	1 200,00
	Poistot ja arvonalentumiset	5 840,76	6 900,00	6 635,00	6 500,00	6 400,00
	Suunnitelman mukaiset poistot	5 840,76	6 900,00	6 635,00	6 500,00	6 400,00
	TILIKAUDEN TULOS	8 638,35	12 550,00	8 285,00	7 750,00	7 600,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	8 638,35	12 550,00	8 285,00	7 750,00	7 600,00
Asuinosakkeet	Toimintatuotot	-7 421,00	-14 000,00	-10 200,00	-14 100,00	-14 100,00
	Toimintakulut	40 446,39	8 400,00	8 620,00	8 620,00	8 620,00
	Ostot tilikauden aikana	1 618,24	600,00	420,00	420,00	420,00
	TOIMINTAKATE	33 025,39	-5 600,00	-1 580,00	-5 480,00	-5 480,00
	VUOSIKATE	33 025,39	-5 600,00	-1 580,00	-5 480,00	-5 480,00
	TILIKAUDEN TULOS	33 025,39	-5 600,00	-1 580,00	-5 480,00	-5 480,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	33 025,39	-5 600,00	-1 580,00	-5 480,00	-5 480,00
Leiriniemi.	Toimintatuotot	-800,00	-1 000,00	-800,00	-800,00	-800,00
	Myyntituotot	-800,00	-1 000,00	-800,00	-800,00	-800,00
	Toimintakulut	7 524,13	7 360,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
	Palvelujen ostot	6 165,71	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00
	Aineet ja tarvikkeet	660,94	2 000,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
	Ostot tilikauden aikana	660,94	2 000,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
	Muut toimintakulut	546,34	560,00	600,00	600,00	600,00
	TOIMINTAKATE	6 724,13	6 360,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
	VUOSIKATE	6 724,13	6 360,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
	Poistot ja arvonalentumiset	1 088,26	1 090,00	1 000,00	960,00	925,00
	Suunnitelman mukaiset poistot	1 088,26	1 090,00	1 000,00	960,00	925,00
	TILIKAUDEN TULOS	7 812,39	7 450,00	7 200,00	7 160,00	7 125,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 812,39	7 450,00	7 200,00	7 160,00	7 125,00
Metsätalous	Toimintatuotot	-135 348,10	-200 000,00	-170 000,00	-170 000,00	-170 000,00
	Metsätalouden tuotot	-132 091,22	-200 000,00	-170 000,00	-170 000,00	-170 000,00
	Toimintakulut	32 061,64	23 050,00	29 420,00	29 420,00	25 820,00
	Henkilöstökulut	2 834,25	3 600,00	4 970,00	4 970,00	1 370,00
	Palkat ja palkkiot	2 269,80	3 000,00	4 000,00	4 000,00	400,00
	Henkilösivukulut	564,45	600,00	970,00	970,00	970,00
	Palvelujen ostot	24 597,30	18 100,00	23 100,00	23 100,00	23 100,00

	Muut toimintakulut	4 630,09	1 350,00	1 350,00	1 350,00	1 350,00
	TOIMINTAKATE	-103 286,46	-176 950,00	-140 580,00	-140 580,00	-144 180,00
	VUOSIKATE	-103 286,46	-176 950,00	-140 580,00	-140 580,00	-144 180,00
	Poistot ja arvonalentumiset	881,75	1 000,00	640,00	540,00	460,00
	Suunnitelman mukaiset poistot	881,75	1 000,00	640,00	540,00	460,00
	TILIKAUDEN TULOS	-102 404,71	-175 950,00	-139 940,00	-140 040,00	-143 720,00
	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-102 404,71	-175 950,00	-139 940,00	-140 040,00	-143 720,00

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka ei sisällä sisäisiä eriä, kuten hallinnon vyörytyksiä eikä sisäisiä vuokria.

1.1 Perustelut

Hirvensalmen seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollisverotuloarviot, rahastomaksut, valtionrahoitus.

Talousarvion verotuloarvio on pienempi kuin Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennuste (29.8.2024). Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin.

Talousarvio on suunniteltu 19739 euroa alijäämäiseksi. Vuosikate (tulos ennen poistoja) on 1743 ylijäämäinen. Alijäämä katetaan edellisten tilikausien ylijäämävaroista.

1.2 Tuloslaskelmat

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
1006010000 - Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisverotulot	436 707,01	390 000,00	430 000,00	410 000,00	40 000,00
500000 Kirkollisverotulo	436 707,01	390 000,00	430 000,00	410 000,00	40 000,00
Valtionrahoitus	43 203,00	40 000,00	60 000,00	100 000,00	100 000,00
511000 Valtionrahoitus	43 203,00	40 000,00	60 000,00	100 000,00	100 000,00
Verotuskulut	-5 779,90	-6 300,00	-5 982,00	-6 000,00	-6 000,00
520000 Osuus verotuskuluista	-5 779,90	-6 300,00	-5 982,00	-6 000,00	-6 000,00
Kirkon rahastomaksut	-33 888,00	-35 400,00	-38 800,00	-38 000,00	-37 000,00
530000 Kirkon keskusrahasto- maksu	-14 442,00	-15 400,00	-16 800,00	-17 000,00	-17 000,00
535000 Kirkon eläkerahasto- maksu	-19 446,00	-20 000,00	-22 000,00	-21 000,00	-20 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	5 292,81	4 000,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00
Korkotuotot	5 304,76	4 000,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00
602000 Muut korkotuotot	5 304,76	4 000,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00
Korkokulut	-11,95				
613000 Viivästyskorkokulut	-11,95				
VUOSIKATE	445 534,92	392 300,00	453 218,00	473 000,00	104 000,00
Erilliskirjanpitona hoidetut ra- hastot	-0,00				
Tuotot	34 195,00				
679000 Tuotot	34 195,00				
Kulut	-35 422,37				
679400 Kulut	-35 422,37				
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 227,37				
679800 Rahastojen muutos	1 227,37				
TILIKAUDEN TULOS	445 534,92	392 300,00	453 218,00	473 000,00	104 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	445 534,92	392 300,00	453 218,00	473 000,00	104 000,00

Virallinen tuloslaskelma

	TP 2023	TA 2024	TA2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	229 967,21	419 670,00	267 100,00	234 500,00	235 800,00
Korvaukset	7,00				
Myyntituotot	1 075,95	1 000,00	800,00	800,00	800,00
Maksutuotot	21 290,17	22 050,00	25 975,00	24 000,00	25 300,00
Vuokratuotot	24 521,46	32 200,00	28 400,00	32 700,00	32 800,00
Metsätalouden tuotot	132 091,22	240 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusva- rat	40 777,61	60 920,00	40 425,00	5 500,00	5 400,00
Tuet ja avustukset	6 976,92	63 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Muut toimintatuotot	3 226,88				
Toimintakulut	-631 812,42	-816 855,00	-718 575,00	-679 840,00	-676 825,00
Henkilöstökulut	-324 195,31	-363 825,00	-382 490,00	-382 480,00	-379 415,00
Palkat ja palkkiot	-270 385,04	-298 205,00	-311 110,00	-310 800,00	-307 390,00
Henkilösivukulut	-59 568,92	-65 620,00	-71 380,00	-71 680,00	-72 025,00
Henkilökulujen oikaisuerät	5 758,65				
Palvelujen ostot	-196 467,89	-279 370,00	-208 160,00	-170 810,00	-170 410,00
Investointi	0,00				
Vuokrakulut	-10 645,33	-11 000,00	-11 700,00	-11 700,00	-11 700,00
Aineet ja tarvikkeet	-77 914,43	-98 780,00	-93 500,00	-93 100,00	-93 600,00
Ostot tilikauden aikana	-77 914,43	-98 780,00	-93 500,00	-93 100,00	-93 600,00
Annetut avustukset	-8 593,59	-54 300,00	-13 275,00	-12 300,00	-12 300,00
Muut toimintakulut	-13 995,87	-9 580,00	-9 450,00	-9 450,00	-9 400,00
TOIMINTAKATE	-401 845,21	-397 185,00	-451 475,00	-445 340,00	-441 025,00
Kirkollisverotulot	436 707,01	390 000,00	430 000,00	410 000,00	40 000,00
Valtionrahoitus	43 203,00	40 000,00	60 000,00	100 000,00	100 000,00
Verotuskulut	-5 779,90	-6 300,00	-5 982,00	-6 000,00	-6 000,00
Kirkon rahastomaksut	-33 888,00	-35 400,00	-38 800,00	-38 000,00	-37 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	5 302,44	4 000,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00
Korkotuotot	5 314,39	4 000,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00
Korkokulut	-11,95				
VUOSIKATE	43 699,34	-4 885,00	1 743,00	27 660,00	-337 025,00
Poistot ja arvonalentumiset	-22 489,95	-18 647,00	-21 482,00	-20 681,00	-19 957,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-22 489,95	-18 647,00	-21 482,00	-20 681,00	-19 957,00
Erilliskirjanpituona hoidetut rahas- tot	-0,00				
Tuotot	34 195,00				
Kulut	-35 422,37				
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 227,37				
TILIKAUDEN TULOS	21 209,39	-23 532,00	-19 739,00	6 979,00	-356 982,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	21 209,39	-23 532,00	-19 739,00	6 979,00	-356 982,00

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 60000 euron määrärahat vuodelle 2025. Suunnittelukauden merkittävin investointi uurnahautausmaan perustaminen. Investoinnin rahoitukseen käytetään Haahkolan testamenttivaroja 13730 euroa.

Investointiosa hankkeittain

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

Tilaus		Kustannusarvio	TA kuluva 2024	Talousarvio 2025	TS2 2026	TS3 2027
2012551	Uurnalehto	60 000,00		60 000,00		

V Rahoitusosa

Talousarvion rahoitusosa osoittaa, miten suunniteltu toiminta vaikuttaa seurakuntata-
louden rahavaroihin ja erityisesti maksuvalmiuteen. Varsinaisen toiminnan ja inves-
tointien rahavirta kertoo miten vuosikate ja muu tulorahoitus riittää investointimeno-
jen kattamiseen.

	Tilinpäätös 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-43 699	4 885	-1 743	-27 660	337 025
Vuosikate	-43 699	4 885	-1 743	-27 660	337 025
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjaus- erät				0	0
Investoinnit	-45 122	61 000	60 000		
Investointimenot	46 578	111 000	60 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet inves- tointimenoihin	-91 700	-50 000			
Varsinaisen toiminnan ja in- vestointien nettorahavirta	-88 821	65 885	58 257	-27 660	337 025
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	132 246				
Rahoitustoiminnan nettora- havirta	132 246				
Rahavarojen muutos	43 425	65 885	58 257	-27 660	337 025
Rahavarojen muutos (tase)	43 425				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-1 303				
Muiden arvopaperien muu- tos	-24 792				
Rahojen ja pankkisaamis- ten muutos	69 520				

VII Hautainhoitorahasto

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-34 195,00	-36 000,00	-37 500,00	-37 500,00	-37 500,00
Maksutuotot	-34 195,00	-36 000,00	-37 500,00	-37 500,00	-37 500,00
Toimintakulut	35 422,37	37 580,00	37 500,00	37 780,00	37 780,00
Henkilöstökulut	25 059,27	26 630,00	26 040,00	26 630,00	26 630,00
Palkat ja palkkiot	20 323,40	21 500,00	21 000,00	21 500,00	21 500,00
Henkilösivukulut	4 735,87	5 130,00	5 040,00	5 130,00	5 130,00
Palvelujen ostot	5 134,32	4 900,00	5 400,00	5 400,00	5 400,00
Aineet ja tarvikkeet	5 228,78	6 050,00	6 060,00	5 750,00	5 750,00
TOIMINTAKATE	1 227,37	1 580,00	0,00	280,00	280,00
VUOSIKATE	1 227,37	1 580,00	0,00	280,00	280,00
TILIKAUDEN TULOS	1 227,37	1 580,00	0,00	280,00	280,00
Tilikauden ylijäämä (ali- jäämä)	1 227,37	1 580,00	0,00	280,00	280,00

Perustelut

Hautainhoitorahaston varoilla hoidetaan niiden hautojen kukkaistutukset ja hoito, joiden haltijat ovat palvelun tilanneet. Kukkat hoitohoidoille tilataan lähipuutarhasta Pertunmaalta. Kukkien istutuksen ja kesähoidosta huolehtivat hautausmaan kesätyöntekijät. Työnjohto ostopalveluna. Hoitohautoja on noin 400 kpl. Lukuun sisältyvät seurakunnan sitoumukset hoitaa pappien ja testamenttilahjoittajien haudat.