



SALLAN SEURAKUNNAN TALOUSARVIO 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	3
1	Yleiskatsaus	3
1.1	Yleinen talouden kehitys	5
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	5
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	6
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä	7
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024.....	8
1.6	Henkilöstö.....	10
1.7	Talousarvion rakenne	11
1.8	Talousarvion sitovuus.....	12
II	Käyttötalousosa	13
2	Perustelut	13
2.1	Hallinto (pääluokka 1)	16
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	19
2.3	Hautustoimi (pääluokka 4)	24
2.4	Kiinteistötoimi (pääluokka 5).....	26
III	Tuloslaskelmaosa	29
1.1	Perustelut	29
1.2	Tuloslaskelmat	31
IV	Investointiosa.....	39
V	Rahoitusosa.....	39
VI	Yhteenvetotaulukko.....	41
VII	Hautainhoitorahasto	42

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

Seurakunnan ja kirkon perustehtävä voidaan sanoittaa eri aikoina ja eri paikoissa eri sanoin. Seurakuntayhteisön on tiedettävä, mitä varten se pohjimmiltaan on olemassa. Seurakunnan perustehtävänä on kutsua ihmisiä Jumalan yhteyteen, julistaa Jeesusta kristusta maailman pelastajana sekä rohkaista välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta. Tehtävä tähdentää, että pelastavan evankeliumin julistus, osallisuus, yhteisvastuu, heikoimpien puolesta puhuminen, sielunhoito, tasa-arvosta ja ihmisarvosta huolehtiminen sekä luomakunnan eheyden vaaliminen kuuluvat yhteen. Tämä on kirkon olemassaolon perimmäinen syy. Perustehtävä ohjaa kaikkea kirkon ja seurakunnan elämää ja toimintaa. Sen tulisi olla myös jokaisen kirkon jäsenen tapa elää.

Lähes kaikki kokonaiskirkkoa koskevat tunnusluvut osoittavat tarpeen myös tarkastella seurakunnan strategisia ja paikallisia tavoitteita: kasteiden ja vihkimisten määrät laskevat, kokoava toiminta ei tavoita entiseen malliin, kirkon jäsenmäärä vähenee. Kirkon oppiin sitoutuminen ja uskonnollinen kasvatusta ovat heikentyneet. Lisäksi kirkon sisäiset kiistat ovat voimistuneet. Tästä kaikesta huolimatta kirkolla on edelleen merkittävä asema suomalaisessa yhteiskunnassa ja ihmisten mielessä. Erityisesti kriisitilanteissa kirkon merkitys korostuu turvan, toivon ja lohdutuksen antajana.

Arvot kertovat, mitä asioita pidetään hyvinä ja tavoiteltavina. Kirkon yhteisiksi arvoiksi määritellään perinteiset kristilliset hyveet: Usko, toivo ja rakkaus. Uskon kautta syntyvä yhteys Jumalaan luo kristityn ja seurakunnan elämään perustan. Toivon taustalla on Jeesuksen lupaus Jumalan oikeudenmukaisuudesta, huolenpidosta ja iankaikkisesta elämästä. Rakkaus merkitsee lähimmäisistä välittämistä aina ja kaikkialla.

Näiden arvojen tulisi ohjata kirkon ja sen seurakuntien arjen toimintaa ja päätöksentekoa. Ne auttavat myös katsomaan tulevaisuuteen. On hyvä pohtia esimerkiksi sitä, kykeneekö seurakunta katsomaan rohkeasti ulos- ja eteenpäin samalla kun se arvostaa historiaansa ja perinteitään. Tai ovatko seurakuntalaiset ensisijaisesti vain työn kohteita vai toimijoita, jotka tekevät kirkkoa eläväksi omassa elinpiirissään.

Seurakunnan on myös puhuttava rohkeasti Jumalasta. Raamatun profeettojen yhteiskunnalliset julistukset ovat ajankohtaisia yhteiskunnassa, jossa ihmisten väliset ennakkoluulot, syrjintä ja yhteiskunnallinen eriarvoisuus on kasvussa, ja jossa luterilaisen uskonkäsityksen pohjalle rakentunut hyvinvointivaltiota haastetaan. Tällaisessa todellisuudessa seurakunta voi olla rakentamassa paikallistasolla yhteisöllisyyttä, jossa seurakuntalaiset palvelevat toinen toisiaan ja luovat ihmisten välistä yhteyttä laajemminkin.

Kirkko elää jatkuvassa muutostilanteessa. 2020-lukua määritteleviä megatrendejä ovat esimerkiksi ilmastonmuutos, digitalisaation jatkuminen, väestön ikärakenteen muutos, tuloerojen kasvamisen jatkuminen ja politiikan polarisaation mukanaan tuomat ongelmat. Kaikki nämä kytkeytyvät monimutkaisella tavalla elämäntapoihin, arvoihin, talouteen ja politiikkaan ja siten vaikuttavat siihen, mitkä asiat ihmiset kokevat merkityksellisiksi ja mitkä asiat tuottavat huolta. Muutoshaasteet ovat monella tavalla toisenlaisia kuin aiemmin historiassa. Siksi vastauksia ei voida ajatella löytyvän ai-noastaan perinteisiin ja aiempaan totuttuun toimintatapaan nojaten, vaan tarvitaan kokeilevaa toimintakulttuuria ja entistä avoimempaa vuoropuhelua ympäröivän todellisuuden kanssa.

Kimmo Kieksi
kirkkoherra

1.1 Yleinen talouden kehitys

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin koronnousukin. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 6,3 % heinäkuussa 2022. Korkoja on nostettu useaan otteeseen inflaation hillitsemiseksi, mikä on lisännyt niin kuluttajien kuin yritystenkin kuluja. Inflaatio on hieman hidastunut, mutta se on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää nyt yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi.

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan. [\(TEM 22.8.2023\)](#) Työllisyyden ennustetaan kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,6 prosenttia. [\(VM 15.06.2023\)](#)

Suomen talouden ei ennusteta kasvavan kuluvana vuonna. Vuodelle 2024 ennustetaan kuitenkin jo 1,4 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,9 prosentin talouskasvua. [\(VM 15.06.2023\)](#)

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2022 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2021 vuoteen 2022 ollen 936,4 milj. euroa (arvio 08/2023). Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuonna. Kirkollisveron tuotto kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

Hyvinvointialueiden rahoittamiseksi toteutettu verouudistus 1.1.2023 muutti verotulojen jakoa valtion ja kuntien kesken ja vaikutti myös kirkollisveroprosentteihin, joihin kohdistui suuremmalla osalla seurakunnista kirkollisveroprosentin alentamispaine. Verouudistuksen lopullinen vaikutus kirkollisveron tuottoon kuluvana vuonna tulee vaihtelemaan seurakunnittain merkittävästi. Koko kirkon tasolla verotulojen ennustetaan kuitenkin kasvavan noin 12 prosenttia (FCG:n verotuloennuste 31.8.2023). Verotulokehitystä arvioitaessa tulee kuitenkin huomioida, ettei ennuste ole inflaatiokorjattu.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle että seurakunnan toiminnalle. Työttömyysaste Sallassa oli 12,2 prosenttia (syyskuu 2023).

Sallan seurakunnan jäsenmäärä oli 2475 (31.12.2022). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 2090 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2,1 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Sallassa on noin 77 % (31.12.2022).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2021, henk.	Muutos vuodesta 2021 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2021	2587	-76	-1,71	76
2022	2475	-76	-0,19	77
2023	2467	-5	-7,6	76
2024	2386	-196	-11,6	75
2025	2334	-277	-12,7	75
2026	2278	-329	-14,8	74
2027	2212	-375	-14,5	73
2028	2180	-483	-18,7	73
2029	2134	-471	-18,2	72
2030	2091	-572	-22,1	71

Verotuloarvio

2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
692000	703000	700000	695000	694000	688000	686000	684000
10,1 %	1,5 %	-0,3 %	-0,8 %	-0,2 %	-0,9 %	-0,2 %	-0,3 %

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän 703000 euroa. Verotulojen arvioidaan vähenevän hieman kaikkina tulevina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Sallan seurakuntaan kohdistui sote-verouudistuksessa kirkollisveroprosentin alentamispainetta, mutta Sallan seurakunnan veroprosenttia ei kuluvalle vuodelle muutettu, vaan pidettiin 1,8 prosentissa.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,80. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Sallan seurakunnan missio, visio ja strategia

Sallan seurakunta muodostaa Itä-lappilaisen alueen, jolle luonteenomaista on upea luonto sekä ihmisten välittömyys ja välittäminen. Tätä toivomme seurakunnassa kaikkien ihmisten kokevan joka viikkoisissa jumalanpalveluksissa, kirkkokahveilla, retkillä sekä arkisin monissa seurakunnan ryhmissä ja tilaisuuksissa. Seurakunta pyrkii huolehtimaan, että Jumalan sana, kaste ja ehtoollinen, sekä rippikouluopetus, konfirmaatio, kirkolliset toimitukset ovat seurakunnan jäsenten saatavissa kaikissa oloissa.

Tehtävämme on olla armon asialla vaativassa maailmassa. Visiomme 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. Pyrimme suunnittelemaan ja ideoimaan uusia tapoja ja toimia, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäyten yhteisöllisyyttä muuttuvassa maailmassa.

Seurakunnassamme pyrimme kantamaan vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan. Kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä ja pyrimme luopumaan kiinteistökannastamme, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Priorisoimme strategiassamme kulttuurihistoriallisesti arvokkaat kohteet. Jätteiden lajittelu on aloitettu osittain sekä kiinteistöissä että hautausmailla.

Sallan seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

1. Seurakunnan elämä on missionaarista. Siksi on lähdettävä liikkeelle julistamaan ja palvelemaan. Evankeliumi eletään todeksi ihmisten kesellä. Julistamme rohkeasti evankeliumia Kristuksesta muuttuvassa yhteiskunnassa ja uskonnollisessa kentässä. Käytämme kieltä, jota ihmiset ymmärtävät. Tunnistamme hengellisyyden, henkisyiden ja omakohtaisen kokemuksen merkityksen.

2. Seurakunta on osallisuuden ja vieraanvaraisuuden yhteisö. Seurakunta toimii niin, että jokainen kokee seurakuntayhteyden voimavarakseen ja kirkon jäsenyyden merkitykselliseksi koko elämänkaarensa ajan.
3. Jokaisen ihmisarvo on luovuttamaton. Edistämme yhdenvertaisuutta ja tasa-arvoa. Toimintamme on tietoisesti mukaan kutsuvaa. Kaikki ihmiset ovat tervetulleita seurakunnan toimintaan.
4. Seurakunnan työ on yhteistä työtä. Sen toteuttamiseen tarvitaan niin työntekijöitä kuin seurakuntalaisiakin. Tulevaisuudessa työn järjestäminen edellyttää määrätietoista yhteistyötä myös muiden toimijoiden kanssa.
5. Toimintavuoden aikana mietimme, miten seurakunnan toiminta resursoidaan tulevaisuudessa niin, että perustehtävän toteuttaminen olisi entistä kestävämmällä pohjalla myös ympäröivä luonto huomioiden. Tavoitteena on valmisteilla olevassa kiinteistöstrategiassa todettujen toimenpiteiden toteuttaminen yhtenä askeleena kohti hiilineutraaliutta.

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.

1. Vähennetään kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä.
2. Vähennetään toiminnan hiilidioksidipäästöjä.
3. Päästöt kompensoidaan.
4. Kirkko vaikuttaa aktiivisesti yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana.
5. Seurakunnat sekä kirkon keskushallinto ovat sitoutuneita ilmastotyöhön.

Sallan seurakunta ei ole pystynyt vähentämään kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä. Kursun kirkko/leirikeskus on osin vielä öljylämmitteinen. Lämmitysjärjestelmän muuttaminen vaatisi investointia, johon tällä hetkellä ei ole mahdollisuuksia. Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

Tulevana vuonna valmistuvassa kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tulemme tarkastelemme avoimesti sitä, mikä vielä toimii ja mistä on aika luopua. Tarkastelemme ja arvioimme tilojen vuokrausta aitona vaihtoehtona tilojen omistamiselle. Tarkastelemme myös tilojen käyttöä erityisesti talvikuukausina. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimeja ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

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

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Sallan seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia tai merkittäviä yhteistyökuvioita naapuriseurakuntien kanssa. Pelkosenniemen seurakunnan kanssa jatketaan talouspalvelusopimuksen järjestämistä myös ensi vuodelle.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Sallan seurakunnassa pyritään tekemään vuoden aikana riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi päätetään riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuonna 2024 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Jotta tämä voidaan tehdä, tarkistetaan esineistön ja taiteen vakuutusarvot oikealle tasolle.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 9 vakituista henkilöä, joista 2 työskenteli osa-aikaisesti. Vakituisista naisia oli 7 ja miehiä 2. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 1 naishenkilö (30.9.2023). Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2023. Talousarviovuonna 2024 henkilöstön määrään ei ole tulossa muutoksia.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2023
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Nuoriso- ja lapsityöntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	2
YHTEENSÄ	9

Seurakunnalla on myös 2 jäädytettyä virkaa; seurakuntapastorin ja diakonin virka.

Sallan seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20. Henkilöstösuunnitelman laatimista puoltaa ensi vuonna henkilöstömäärästä riippuvien tulojen vuosien muutokset henkilöstössä sekä sijaisjärjestelyjen selkiyttäminen. Henkilöstösuunnitelma kiinnitetään huomiota myös työhyvinvointiin.

Sallan seurakunnassa laaditaan työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12). Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2024 loppuun.

	TP 2022	TA 1.1.-31.12.2023	TA 1.1.-31.12.2024
<i>Palkat palkkiot</i>	359311,55	359953,00	360815,00
<i>Eläkekulut</i>	75466,92	75430,00	75782,00
<i>Muut henkilösivukulut</i>	8142,89	10433,00	8725,00
<i>Muut henkilöstökulujen oikaisu</i>	-2647,47		
YHTEENSÄ	440273,89	445826,00	445322,00
<i>Matka- ja majoitus- ja ravitsemispalvelut</i>	4914,66	6725,00	6280,00
<i>Koulutuskulut ja koulutusmatkat ja ravitsemiskulut</i>	551,30	2500,00	2500,00
<i>Työterveyshuolto</i>	825,63	1000,00	2200,00

Taloussuunnitelmakaudelle koulutusmäärärahasi on varattu vuosittainen 2500,00 euroa.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvissa kriisitilanteissa. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakaan. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen, kehityskeskustelut, työhyvinvointikysely ja rovastikuntayhteistyö.

Sallan seurakunta panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen pohditaan. Tavoitteena on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöressurssien hyödyntäminen, mitä kautta voidaan saavuttaa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

1.7 Talousarvion rakenne

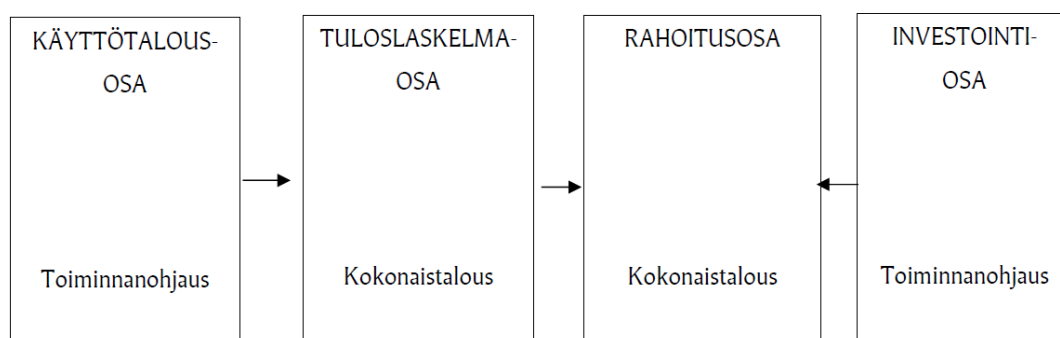
Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea

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, hautaus toimi 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 hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KJ 6:2).

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 nettoina, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

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

Sallan seurakunnan talousarvion sitovuustasot

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

II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Sallan seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1). **Sitova taso/rivi on taulukoissa merkitty tummennetulla taustavärillä.**

Käyttötalousosassa esitetään myös sisäiset erät, koska ne ovat toiminnan ja talouden kannalta oleellisia, vaikka ne eivät olekaan sitovia eriä. Sisäisiä eriä ovat esimerkiksi sisäiset vuokrat.

Käyttötalousosa sisältää myös laskennalliset erät, joita tarvitaan tehtäväalueiden kokonaiskustannusten selvittämiseksi. Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot.

2 Perustelut

Talousarvion tulopuoli perustuu vuoden 2024 kirkollisveroon, jonka arvo on 1,80 %. Työnantajan eläke- ja muut sosiaalivakuutusmaksut tulevat olemaan vuonna 2024 yhteensä noin 24 % kustakin maksetusta palkasta.

Suunnitelman mukaiset poistot

Kirkonpalvelukeskus tekee poistot kirkkovaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Käyttötalousosa

Vuosia 2024–2026 koskevan suunnittelun lähtökohta ovat kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2024–2026 sekä vuoden 2022 tilinpäätöstiedot.

Kirkollisveron henkilöverotulojen lopullinen tuotto:

Vuosi	Tulot kirkollisverosta ja muutos %	
2014	664849	1,40
2015	632837	-4,81
2016	589270	-7,39
2017	593561	0,72
2018	576622	-2,85
2019	578752	0,37
2020	599492	3,46
2021	591715	-1,3
2022	628857	5,9

Suomen ev.-lut. kirkon valtion rahoituksesta Sallan seurakunnalle

Vuosi	Tulot valtion rahoituksesta
2017	73014
2018	71025
2019	68088
2020	67440
2021	66444
2022	67428

Muita tuloja Sallan seurakunta voi saada puukaupoista. Vuonna 2016 hyväksytyn uuden metsätaloussuunnitelman mukaan seurakunta on saanut puun myyntituloja seuraavasti

Vuosi	Tulot metsätaloussuunnitelmassa
2017	71776,29
2018	270000,00
2019	113110,51
2020	ei tuloja
2021	ei tuloja
2022	ei tuloja
2023	1796,00

2.1 Hallinto (pääluokka 1)

	Edellinen TP	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 202626
1 - Hallinto					
Toimintatuotot (ulkoiset)	2108,87	17740,00	21590,00	21590,00	21590
Toimintakulut (ulkoiset)	-129287,16	-140971,00	-141130,00	-141130,00	-141130,00
Toimintakate 1	-127178,29	-123231,00	-119540,00	-119540,00	-119540,00
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2	-36793,47				
Laskennalliset erät					
Sisäiset vyörytyserät	126205,38				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-37766,38	-123231,00	-119540,00	-119540,00	-119540,00

Hallintoelimet (101)

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

Seurakunnan perustehtävän toteuttamiseen tarvitaan hallintoa, joka edustaa seurakuntaa, ohjaa ja tukee seurakunnan toimintaa, huolehtii toiminnan asianmukaisista puitteista sekä vastaa toimivasta organisaatiosta. Hallinnon tehtävä on taata seurakunnan jäsenille oikeudenmukainen ja tasa-puolinen kohtelu.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

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

Tavoitteet:

1. Talouden tasapainon säilyttäminen.
2. Toiminnan edellytysten turvaaminen.
3. Mahdollisiin organisaatiomuutoksiin valmistautuminen.
4. Luottamushenkilöiden kouluttaminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

1. Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet perehdytyskoulutukseen.
2. Järjestetään säännöllisesti iltakouluja ja seminaareja.

Talous- ja henkilöstöhallinto (105)

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

Tilintarkastus kuuluu taloushallinnon piiriin. Seurakunnan hallinnon ja talouden tarkastaminen järjestetään siten, että ulkoinen valvonta ja sisäinen valvonta ovat kattava järjestelmä. Tilintarkastus on toimivasta johdosta riippumaton tapahtuma. Tilintarkastaja tutkii seurakunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen lainmukaisuuden noudattaen hyvää tilintarkastustapaa.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon 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 ja TYKY-päivät eli työntekijöiden työkyvyn ylläpitoon ja terveyden edistämiseen tähdättyjen toimien järjestämistä yhden tai useamman päivän aikana.

Tavoitteet:

1. Talouden tasapainon säilyttäminen suunnittelukaudella.
2. Talouspuolen palveluiden tarjoaminen lähialueen seurakunnille.
3. Henkilöstön kouluttautumisen edistäminen.
4. Työhyvinvoinnin ja työssäjaksamisen edistäminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

1. Edistämme työhyvinvointia järjestämällä kaksi työhyvinvointiin keskittyvää virkistyspäivää.
2. Sijaisjärjestelyjen selkiyttäminen ja pyrkimys, mikäli mahdollista, hoitaa ne sisäisin järjestelyin.

Kirkonkirjojenpito (107)

Seurakunta ostaa palvelut Rovaniemen seurakunnan ylläpitämältä aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

Kirkonkirjojen pidon päätarkoitus on väestörekisteriasioiden hoitaminen. Kirkonkirjat koostuvat luetteloista, jotka kattavat:

- kastetut,
- rippikoulun käyneet ja konfirmoidut,
- henkilöt, joiden avioliiton esteistä on toimitettu tutkinta,
- avioliittoon vihityt,
- kuolleet ja haudatut,

- muuttaneet
- kirkosta eronneet ja kirkkoon liittyneet.

Tavoitteet:

1. Arkistotunnusten merkitseminen kaikkiin arkistoitaviin aineistoihin.
2. Arkistoitujen aineistojen siirto ajanmukaisiin säilytystiloihin.
3. Sata vuotta vanhempien arkistokappaleiden siirtäminen maakunta-arkistoon.

Yleishallinto (108)

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

Muuta yleishallintoa on esimerkiksi seurakunnan toimitilojen käytöstä päättäminen. Kirkkoneuvosto antaa periaatteet, joiden mukaan seurakunnan työntekijät ja ulkopuoliset toimijat voivat käyttää seurakunnan tiloja. Kirkkoherra valvoo sakraalitilojen käyttöä.

Seurakunnan maksulliset kirkolliset ilmoitukset julkaistaan Koti-Lappi -lehdessä. Lisäksi seurakunnan tapahtumat päivitetään seurakunnan kotisivuille internettiin. Toimintaan liittyvät kasteet, vihkimiset ja hautaukset ilmoitetaan Lapin Kansassa, tietosuoja-asetukset huomioon ottaen.

Tiedotuksen tarkoitus on seurakunnan toiminnasta ilmoittaminen ennakoon ja seurakunnan hallinnossa tehdyistä ratkaisuista kertominen. Kirkkoneuvosto johtaa ja valvoo seurakunnan tiedotustoimintaa.

Tavoitteet:

1. Sisäisen viestinnän parantaminen.
2. Maksuttomien tiedotuskanavien käyttäminen. Sallan kunnan ja Sallan matkailun tapahtumasivujen pyritään hyödyntämään enemmän.
3. Seurakunnan näkyvyyttä parannetaan erityisesti sosiaalisessa mediassa muun muassa Instagramissa ja Facebookissa.
4. Päätöksentekoon liittyvän viestinnän parantaminen. Asialistat ja pöytäkirjat julkaistaan internetissä ja merkittävistä päätöksistä tiedotetaan julkisesti seurakunnan nettisivujen uutisosiossa.
4. Yhteistyön vahvistaminen ja kehittäminen Sallan kunnan, Salla seuran, Lapin hyvinvointialueen, alueen yrittäjien, yhdistyksien, yhteisöjen ja järjestöjen kanssa.

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)

	Edellinen TP	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
2 Seurakunnallinen toiminta ja yhteiset seurakunnalliset tehtävät					
Toimintatuotot (ulkoiset)	11964,60	2060,00	12850,00	12850,00	12850,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-315748,01	-298287,50	-309274,00	-309274,00	309274,00
Toimintakate 1	-303783,41	-296227,50	-296424,00	-296424,00	-296424,00
Toimintakulut (sisäiset)	10635,63				
Toimintakate 2	-274434,54				
Laskennalliset erät					
Sisäiset vyörytyserät	-157005,26				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-724587,58	-296227,50	-296424,00	-296424,00	-296424,00

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelus on seurakunnan viikoittainen kokoontuminen ja juhla, jossa toteutuvat yhteisöllisyys, osallisuus, hengellinen kasvu ja kristillisen elämän vahvistuminen. Jumalanpalveluselämään laajasti käsitettynä kuuluvat myös kirkolliset toimitukset sekä hartauselämä.

Seurakunnan jumalanpalvelukset seuraavat luterilaista kirkkovuotta, joka alkaa 1. adventtisunnuntaina ja päättyy tuomiosunnuntaihin. Jumalanpalvelukset pidetään Sallan kirkossa joka sunnuntai klo 11.00 sekä Hautajärven ja Kursun kirkoissa noin kolmena sunnuntaina vuodessa klo 14.00. Jumalanpalveluksia voidaan järjestää myös muina pyhinä kuin sunnuntaisin, jolloin kellonaika ilmoitetaan erikseen. Jumalanpalveluksen tavallisin muoto on messu eli ehtoollisjumalanpalvelus.

Kirkkoneuvosto päättää seurakunnassa pidettävien jumalanpalvelusten toteuttamistavasta. Kirkkoneuvosto vahvistaa suunnitelman pääjumalanpalveluksissa kannettavista kolehdeista. Kirkkoherra voi yksittäistapauksessa kutsua rippikoulun käyneen ja konfirmoidun kirkon jäsenen saarnaamaan jumalanpalveluksessa ja avustamaan ehtoollisessa.

Tavoitteet:

1. Jumalanpalvelusten huolellinen suunnittelu ja toteutus.
2. Uusien virsien käyttäminen jumalanpalveluksissa.
3. Uusien hartauksien jumalanpalvelusmuotojen kokeilu ja lisääminen.
4. Omaehtoisen rukouksen ja hartaustoiminnan mahdollistaminen.
5. Kirkkoväärtitoiminnan kehittäminen.

Kirkolliset toimitukset (202 ja 203)

Kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot, avioliittoon vihkimiset, sairaan luona käynnit, hautaan siunaamiset, kodin siunaamiset, virkaan asettamiset, tehtävään siunaamiset ja rukoushetket. Niissä seurakunnan ja kirkon jäseniä autetaan uskomaan kolmiyhteiseen Jumalaan ja rukoilemaan häntä. Kirkolliset toimitukset tukevat kirkon jäsenenä olemista elämän alussa, käännekohtissa ja lopussa.

Tavoitteet:

1. Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä ja toimituskeskusteluihin varataan riittävästi aikaa.
2. Pidetään enemmän esillä kastetta ja kodin siunaamisen mahdollisuutta ja tarjotaan jälkimmäistä erityisesti alueelle muuttaneille ja perheille.
3. Kehitetään kirkollisiin toimituksiin liittyvää viestintää ja pyritään vastaamaan jo ennakolta seurakuntalaisten esittämiin kirkollisiin toimituksiin liittyviä kysymyksiä.

Muut seurakuntatilaisuudet ja aikuistyö (205)

Seurakuntatilaisuuksia ovat seurakuntatilat, kerhot, leirit, retket, koulutustilaisuudet, teemapäivät, kinkkerit, näyttelyt sekä yleisiksi tarkoitettut rovastikunnalliset ja hiippakunnalliset tilaisuudet. Muu yleinen seurakuntatyö vahvistaa ja syventää erityisesti aikuisten ja työikäisten ja alueella vierailevien matkailijoiden yhteyttä paikallisseurakuntaan, toinen toisiinsa ja Jumalaan.

Aikuistyön tehtävänä on järjestää säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätoimintaa aikuisille. Aikuistyötä ovat mm. raamattu-, rukous-, teema- ja aikuiskasvatuspiirit ja aikuistyön puitteissa toteutetut retket, seurakuntamatkat, leirit, harrastekerhot, parisuhdekurssit sekä hiljaisuuden retki.

Tavoitteet:

1. Varataan enemmän mahdollisuuksia henkilökohtaiselle hiljentymiselle Sallan kirkossa sekä henkilökohtaiselle kohtaamiselle.
2. Kehitetään lisää lyhytkestoisia ja projektiluonteisia toimintamuotoja, jotka tarjoavat taitoja vastaavaa tekemistä sekä elämän eväitä erilaisiin tilanteisiin.
3. Kehitetään matkailijoiden parissa tehtävää kutsuvaa työtä.

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten konsertteja, yhteislaulutilaisuuksia, esiintymismahdollisuuksia yksittäisille esiintyjille ja ryhmiä musiikin harrastajille ja laulajille. Kirkkomusiikkityö tukee jumalanpalveluselämää ja muuta seurakuntatyötä soveltuvalla musiikilla sekä kasvattaa seurakunnan jäseniä kirkkomusiikin tuntemiseen.

Tavoitteet:

1. Virsien monipuolinen käyttö seurakunnan tilaisuuksissa.
2. Konserttien, yhteislaulutilaisuuksien ja iltamusiikkien järjestäminen
3. Kuorotoiminta mahdollisuuksien rajoissa, perhekuoron toiminta jatkuu.
4. Musiikkikasvatuksen tukeminen erityisesti Muskari varhaiskasvatuskeskuksessa.
5. Yhteistyö ja verkostoituminen musiikin harrastajien kanssa.
6. Yhteistyö muiden työalojen kanssa.

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää aiemmat tehtäväalueet päiväkerho, pyhäkoulu ja perhekerhotyö. Perhekerhotyötä ovat mm. äiti-lapsi-kerhot, perhekahvilat ja avoimet päiväkerhot. Koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminta tarjoaa pienille koululaisille toimintaa ja turvallisen paikan olla sekä ennen että jälkeen koulupäivän.

Varhaiskasvatus tukee lapsiperheitä heidän arjessaan ja tuo lapsia ja heidän perheitään seurakunnan yhteyteen ja kokemaan uskoa Jumalaan.

Varhaiskasvatuksen tavoitteena on edistää seurakunnan alueella olevien lapsien ja heidän perheidensä yhteenkuuluvuutta, lisätä mahdollisuuksia vertaistukeen ja sitä kautta vähentää yksinäisyyden kokemusta.

Tavoitteet:

1. Tehdään Sallan seurakunnan kylien varhaiskasvatuksen palveluiden kartoitus.
2. Päiväkerhon järjestämistä kokeillaan uudestaan vuonna 2024.
3. Perhekerho järjestetään joka toinen viikko nk. iltaperhekerhona. Mietitään lisäksi perhekahvila toimintaa.
4. Järjestetään perhetapahtumia yhteistyössä diakoniatyön kanssa: Talvinen koko perheen tapahtuma kirkonmäellä sekä Pizzaralli-perheille.
5. Lisätään leiri- ja retkitoimintaa muun muassa lastenleiri keväällä.
6. Lisätään perheille suunnattuja jumalanpalveluksia, perhekirikkoja ja niiden yhteyteen tapahtumia kuten kummipäivä.
7. Vahvistetaan seurakunnan ja kunnan varhaiskasvatuksen kanssa tehtävää yhteistyötä tarjoamalla muskaritoiminnan lisäksi kirkkotuokioita ja erilaisia toiminnallisia polkuja.

Rippikoulu (235)

Rippikoulun tehtävänä on vahvistaa nuorten uskoa kolmiyhteiseen Jumalaan ja varustaa heitä elämään kristittyinä. Rippikoulu on kirkon kasteopetusta. Seurakunnan rippikoulutyötä tekevät kirkkoherra, seurakuntapastori, nuorisotyönohjaaja, kanttori, diakoni, emäntä sekä isokset ja mahdolliset kesätyöntekijät.

Tavoitteet:

1. Nuoret ovat osallisia, tulevat kuulluiksi ja saavat vaikuttaa seurakunnassa.
2. Nuoret kokevat yhteyttä, turvallisuutta, pyhyyttä ja iloa.
3. Nuoret oppivat hoitamaan hengellistä elämäänsä toimien, hiljentyen ja osallistuen.
4. Nuoret kantavat vastuuta itsestään, toisista ihmisistä ja luomakunnasta.
5. Nuoret löytävät merkityksiä kristinuskon keskeisten sisältöjen ja oman elämänsä välillä.
6. Nuoret tahtovat kuulua Kristuksen kirkkoon.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Kevätalvella järjestetään viikonloppuleirijakso Kursun leirikeskuksessa. Varsinainen kesäjakso pidetään hybridimallin mukaisesti yhdistettynä leiri- ja päivärippikouluna Kursun leirikeskuksessa. Rippikoululla pyritään tavoittamaan 95 % ikäluokasta. Vanhemmille järjestetään vähintään neljä yhteistä kokoontumista rippikoulun aikana ja kummeille yksi.

Nuorisotyö (236)

Nuorisotyön tehtäväalueeseen sisältyy aiemmat tehtäväalueet varhaisnuorisotyö, nuorisotyö, erityisnuorisotyö, partio, muu lapsi- ja nuorisotyö ja koulu- ja oppilaitostyö. 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.

Tavoitteet:

1. Isoskoulutuksen ja kerhonohjaajakoulutuksen järjestäminen ja kehittäminen.
2. Nuorteniltojen käynnistäminen uudelleen esimerkiksi iltakahvilatoiminnan kautta.
3. Lisätään nuorille suunnattuja tapahtumia, retkiä ja leirejä.
4. Nuorisotyön viestinnän kehittäminen erityisesti rippikoulun käyneille nuorille.
5. Nuorten elämänhallinnan tukeminen yhteistyössä alueen koulujen, oppilaitosten ja kunnan nuorisotoimen kanssa.
6. Verkostoyhteistyön kehittäminen muihin nuorisotyötä alueella tekevien yhdistysten ja järjestöjen kanssa.

Diakonia (241)

Diakoniatyön tehtäviin kuuluu perinteisen hoidollisen tai huollollisen diakoniatyön lisäksi mm. eläkeläispiirit, vammaistyö ja mielenterveystyö sekä työttömien toiminnan tukeminen ja avoimien

ovien toiminta, samoin kuin diakoniajuhlat, talkoot, myyjäiset ja tempaukset, diakoniatyön ruoka-avustukset sekä muut taloudelliset avustukset.

Diakoniatyön tehtävänä on etsiä, lievittää ja poistaa ihmisten hätää ja kärsimystä. Sen tavoitteena on parantaa ja eheyttää ihmistä yksilönä ja yhteisössä sekä selviytymään vaikeuksien keskellä.

Tavoitteet:

1. Osallisuuden tukeminen -jalkaudutaan vapaaehtoisten, lapsityöntekijän, kanttorin ja diakoniatyöntekijän voimin taajaman ulkopuolisille kylille keväisen / syksyisen yhteishetken merkeissä. Tapahtumat toteutetaan yhteistyössä eri kylien asukkaiden ja mahdollisesti Sallan kunnan kanssa.
2. Viestinnässä Internetiä käyttämättömien ja paikallislehteä lukemattomien lähimmäisten tavoittaminen.
3. Diakoniatyön ryhmätoiminnan toteuttaminen verkostoyhteistyössä 3. sektorin toimijoiden, vapaaehtoisten ja julkisen sektorin palveluiden tuottajien kanssa.
4. Seurakuntaretken suunnitteleminen yhdessä lähetys- ja diakoniatoimikunnan jäsenten kanssa.
5. Suomen rajojen ulkopuolelle tehtävän kansainvälisen diakoniatyön tukeminen.
6. Yhdessä toimimisen tukeminen diakoniatyön kerhotoiminnassa.

Lähetys (260)

Lähetystyö on Jeesuksen antamaan käskyyn perustuvaa evankelioimistystä niiden keskuudessa, jotka eivät ole kristittyjä tai jotka ovat vieraantuneet kristillisestä uskosta. Lähetystyö on kirkon perustehtävä.

Tavoitteet:

1. Talousarviotuen jakaminen Tansanian ja Venezuelan kohteiden kesken.
2. Lähetysvierailujen ja -tapahtumien järjestäminen.
3. Retken järjestäminen.
4. Lähetyskannatuksen kehittäminen ja lisääminen muun muassa kirkkokolehtien kautta.
5. Tiedottamisen parantaminen.
6. Lähetystyön ja kansainvälisyyskasvatuksen lisääminen ja kehittäminen.

2.3 Hautaustoimi (pääluokka 4)

	Edellinen TP	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
2 Hautaustoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	18740,00	20100,00	20250,00	20250,00	20250,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-88788,22	-80640,00	-87190,00	-87190,00	-87190,00
Toimintakate 1	-70048,22	-60540,00	-66940,00	-66940,00	-66940,00
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2	-274434,54				
Poistot ja arvonalentumiset	-4008,14		-661,00	-661,00	-661,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	-1391,81				
Sisäiset vyörytyserät	-24700,98				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-100149,15	-60540,00	-67601,00	-67601,00	-67601,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (80/20).

Hautausmaahallinto

Sallan seurakunnassa ei ole erillistä hautausmaahallintoa.

Hautausmaakiinteistöt (403)

Seurakunnalla on yksi siunauskappeli, missä toimitetaan hautaan siunaamisia. Kappelin alakerrassa on hautausmaan työntekijöiden sosiaalililat sekä vainajien säilytystilat kahdeksalle vainajalle.

Varsinainen hautaustoimi (404)

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen, kuljettaminen ja tuhkaaminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kulua on myös se osuus suntion palkkuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu hautausten järjestämiseen.

Yleistavoitteina on hautakirjojen ja paikkojen tarkastaminen ja yhtenäistäminen sekä hautausmaksujen tarkentaminen suosituksen mukaiselle tasolle.

Hautausmaat

Kuolleiden hautaaminen on kirkon ja seurakuntien yhteiskunnallinen tehtävä. Seurakunnalla tulee olla oma tai toisen seurakunnan/seurakuntayhtymän kanssa yhteinen hautausmaa tai oikeus käyttää muuta vihittyä hautausmaata.

Sallan seurakunnalla on neljä hautausmaata:

- *Sallan hautausmaan* (732-409-7-46) pinta-ala on 6,615 hehtaaria. Laajennusosaa, jonka pinta-ala on 1,875 hehtaaria, ei ole otettu käyttöön maanrakennustöistä johtuvien suurten kustannusten ja seurakunnan väkimäärän vähenemisen vuoksi.

- *Hautajärven hautausmaa* (732-404-11-32), jonka pinta-ala on 1,1715 ha, täyttyy lähitulevaisuudessa.

- *Kursun hautausmaan* (732-407-136-0) pinta-ala on 3,105 hehtaaria. Käyttämätöntä aluetta on noin 1,5 ha.

- *Saijan hautausmaa* (732-416-15-20), jonka pinta-ala on 1,2750 hehtaaria, riittää pitkälle tulevaisuuteen.

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä. Hautaustoimessa täytyy tulevaisuudessa mieltä töihin, ostopalveluun ja sijaistointiaan liittyviä järjestelyjä. Tehtäviä tullaan arvioimaan tarkemmin tulevina vuosina.

Tavoitteet:

1. Kiintopistejärjestelmän luominen jokaiselle hautausmaalle.
2. Sallan hautausmaan varaston rakentaminen.
3. Puustojen harventaminen.

2.4 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)

	Edellinen TP	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
2 Hautaustoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	23441,87	21930,00	20900,00	20900,00	20900,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-149194,10	-156511,00	-164342,00	-164342,00	-164342,00
Toimintakate 1	-125752,23	-134581,00	-143442,00	-143442,00	-143442,00
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2	174840,15	-134581,00	-143442,00	-142442,00	-143442,00
Poistot ja arvonalentumiset	-70023,94				
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	-110549,80				
Sisäiset vyörytyserät	-3458,54				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-19192,13	-134581,00	-134442,00	-143442,00	-14344,00

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.

Rakennukset

Sallan kirkossa pidetään jumalanpalveluksia, avioliittoon vihkimisiä, hautaan siunaamisia, kasteita, konfirmaatioita ja musiikkitilaisuuksia. Kirkon vanha sali toimii kokoustilana, kerhotilana, rippikoulun opetustilana ja seurakuntalaisten juhlatilana muun muassa kaste- ja muistotilaisuuksissa.

Kursun kirkossa pidetään jumalanpalveluksia, avioliittoon vihkimisiä, hautaan siunaamisia, kasteita, seuroja, kerhoja, leirejä ja musiikkitilaisuuksia. Kursun kirkkoa vuokrataan myös muiden seurakuntien leirikäyttöä sekä yhdistyksien käyttöön tilaisuuksia varten. Lähitulevaisuudessa Kursun kirkon käyttötarkoituksen muutos ja toiminnan tehostaminen.

Hautajärven kirkossa pidetään jumalanpalveluksia, avioliittoon vihkimisiä, hautaan siunaamisia, kasteita, seuroja, kerhoja ja musiikkitilaisuuksia. Lähitulevaisuudessa kirkon toiminnan tehostaminen.

Sallan siunauskappelissa toimitetaan hautaan siunaamisia, ja kappelin kylmätiloissa säilytetään haataamista odottavia vainajia.

Seurakuntatalolla on kirkkoherranvirasto. Seurakuntatalolla toimitetaan kasteita ja avioliittoon vihkimisiä sekä pidetään muistotilaisuuksia, rippikouluja, kokouksia, seuroja, kerhoja ja juhlatilaisuuksia. Seurakuntataloa vuokrataan myös eri yrityksille.

Tavoitteet:

1. Huoltorakennuksen rakentaminen Sallan hautausmaalle.
2. Sallan kirkonkellojen automatisointi
3. Hautajärven ja Kursun kirkkojen myynti.
4. Saijan ja Kursun hautausmaan huoltorakennuksen kunnostus.
5. Palo- ja murtohälyttimien hankinta julkisiin rakennuksiin.
6. Kirkon kiviaidan peruskorjaus

Tontit

Seurakunta omistaa seuraavat tontit:

Kursun kirkko	”Elorinne”	732-407-98-1	0,4770 ha
Hautajärven kirkko	”Kirkkoharju”	732-404-20-6	0,4940 ha
Sallan kirkko, seurakuntatalo ja tapuli	”Sallan kirkkopiha”	732-409-113-0	1,2172 ha
Kanttorila	”Kanttorila”	732-409-28-1	1,9313 ha
	”Peltolassila”	732-409-21-72	1,4530 ha
	”Pappila II”	732-409-21-83	0,1541 ha
	”Tyveys”		0,0650 ha

Tavoitteet:

1. Tarpeettomien tonttien myyminen.
2. Kiinteistöjen puuston ja istutusten hoitaminen.
3. Puuston harventaminen seurakunnan tonteilta.

Metsätalous (510)

Metsätalouden tehtävä on huolehtia seurakunnan metsäomaisuudesta niin, että se säilyy tuottavana sukupolvelta toiselle. Sallan seurakunnalla on metsäpalstoja yhteensä 925,198 ha. Ne sijaitsevat Hangasvaaran–Ruuhelavakankaan maastossa, Kallungin Niittylampien maastossa, Kuolpunnassa, Lautakodanharjussa, Pirttivaaran kyljessä ja Vuotosjoen varressa. Metsätaloussuunnitelma on voimassa vuoteen 2024 asti.

Seurakunta on vuokrannut Isoaavan ampumarata-alueen Sallan riistanhoitoyhdistykselle ja Sallan Ampujille, tehnyt metsästysvuokrasopimukset Sallan Erä- ja Kalamiehet ry:n, Salmivaaran Erä ry:n, Savinan Erä ry:n sekä Siuloivan Kiertäjät ry:n kanssa, tehnyt sopimuksen poroaidasta Kuolpunan palstassa Sallan paliskunnan kanssa sekä vuokrannut kolme lampea Ilkka, Juha ja Veijo Kivelälle sekä 2 lampea Seppo Selkälälle.

Ruuhelavakankaan harjualue sekä Kallungin Niittylampien palstassa oleva lehtomainen korpi, yhteispinta-ala noin 98 ha, on suojeltu metsätaloudellisilta toimenpiteiltä ja maanotolta.

Tavoitteet:

1. Puun myyminen metsänhoitosuunnitelman sallimissa rajoissa.
2. Taimikoiden hoitaminen.

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka sisältää sisäiset erät.

Tuloslaskelmaosa osoittaa seurakunnan tulorahoituksen riittävyyden toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisten omaisuuserien hankintamenojen jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

1.1 Perustelut

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

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen (31.8.2023) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Maksut kirkon keskushallinnolle

Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 %. Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvä Kirkon keskusrahaston perusmaksu on ollut vuodesta 2018 lähtien 6,5 prosenttia. Maksu on pysynyt samana, eikä maksuun ole tulossa muutosta vuodelle 2024. Eläkerahastomaksu, 5 %. Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on ollut vuodesta 2018 lähtien viisi prosenttia. Siihen ei ole tulossa muutosta vuonna 2024.

Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinnon antaman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 14,9 miljoonaa euroa. Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä. Sallan seurakunnan vuoden 2024 verotuskustannukset ovat verohallinnon antaman tiedon mukaan 9406 euroa.

Palkkakulut

Kirkon virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on tullut voimaan 1.3.2022 ja se on voimassa 29.2.2024 saakka. Palkat vuodeksi 2024 ovat vielä sopimatta mutta niihin talousarviossa niiden ennakoidaan kasvavan n. 2,5 % koko vuodelle laskettuna.

Henkilösivukulut

Seurakuntien työnantajan eläkemaksu on 21,0 %. Työntekijän eläkemaksu on alle 53-vuotiailla ja 63 vuotta täyttäneillä 7,15 prosenttia ja 53–62-vuotiailla 8,65 prosenttia palkoista. Kevan laskutuksessa työnantajan ja työntekijän eläkemaksuprosentit yhdistetään. Työntekijöiden keskimääräinen eläkemaksu kirkon eläkejärjestelmässä on 7,7 %. Seurakunnilta laskutettava palkkaperusteinen eläkemaksu vuonna 2024 pysyy nykyisellään ja on 28,7 % (21,0 + 7,7). Maksu on lopullinen ja seurakunta joko hyötyy tai häviää riippuen henkilöstön ikärakenteesta. Vuonna 2024 työnantajan sairausvakuutusmaksu laskee 1,25 prosenttiin (1,53 % vuonna 2023) ja työnantajan (Sallan seurakunnan) työttömyysvakuutusmaksu on 0,27 prosenttia. Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin n. 0,7 prosenttia.

Toimintakulujen ja -tuottojen kehitys

Kirkkoneuvoston esitys vuoden 2024 talousarvioksi kasvattaa toimintakuluja 4,0 %:lla 676409 eurosta 704386 euroon. Toimintakuluja erityisesti kasvattaa energiakustannusten kasvu n. 8800 eurolla. Henkilöstökustannukset pysyvät edellisen vuoden tasolla, joka johtuu sijaisjärjestelyjen vähentämisestä. Toimintatuotot nousevat 61830 eurosta 80050 euroon. Nousu 21000 euroa koskee toisen seurakunnan maksamista korvauksista talous- ja kiinteistöhallinnon puolelta. Toimintatuottojen ja -kulujen erotusta kuvaava toimintakate nousee 614579 % eurosta 624336 euroon.

Vuosikate

Seurakunnan taloudellista kantokykyä parhaiten kuvaava taloudellinen tunnusluku on vuosikate. Talousarvioesityksen mukaan se nousee vuoteen 2023 verrattuna 32663 euroa

Poistot

Vuoden 2024 poistot pysyvän vuoden 2023 tasolla (65936 euroa). Tilikauden alijäämäksi ennakoidaan 1626 euroa (28500 euroa vuonna 2023).

Investoinnit

Vuoden 2024 investoinnit ovat kaikkiaan 27000 euroa. Merkittävin investointikohde on kirkonkellojen automatisointi ja kameravalvonta.

Rahoitus

Toimintamenot ja investoinnit katetaan tulorahoituksella. Pitkäaikaista lainaa lyhennetään 103484 eurolla. Rahavarojen ennakoitaan vähentyvän 31078 eurolla vuoden 2024 aikana.

Talousarvio on suunniteltu 1626 euroa alijäämäiseksi. Taloussuunnitelmavuosille suunniteltua. Kuluvan 2023 vuoden alijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 28500 euroa, mikä marraskuun lopun tilanteessa ennustetaan saavutettavan. Tilinpäätösennusteen merkittävin epävarmuustekijä on, ettei sote-verouudistuksen lopullista vaikutusta kuluvan vuoden verokertymään vielä tiedetä. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 624336

euroa. Vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 2426 euroa.

1.2 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma

Tulosyksikkö		Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Kirkolliset vaalit 1011010100	Toimintatuotot	3 192,92				
	Toimintakulut	3 192,92				
Kirkkovaltuusto 1011010101	Toimintatuotot					
	Toimintakulut	6 751,16	8 355,00	6 245,00	6 245,00	6 245,00
	TOIMINTAKATE	6 751,16	8 355,00	6 245,00	6 245,00	6 245,00
Kirkkoneuvosto 1011010102	Toimintatuotot					
	Toimintakulut	10 876,03	17 965,00	19 290,00	19 290,00	19 290,00
	TOIMINTAKATE 1	10 876,03	17 965,00	19 290,00	19 290,00	19 290,00
Taloushallinto 1011050000	Toimintatuotot	-1 453,92	-17 540,00	-21 540,00	-21 540,00	-21 540,00
	Toimintakulut	46 036,16	60 881,00	60 235,00	60 235,00	60 235,00
	TOIMINTAKATE 1	44 582,24	43 341,00	38 695,00	38 695,00	38 695,00
Tilintarkastus 1011050200	Toimintatuotot					

	Toimintakulut	1 171,80	2 200,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
	TOIMINTAKATE 1	1 171,80	2 200,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Kirkonkirjojenpito 1011070000	Toimintatuotot	-203,00				
	Toimintakulut	25 983,40	13 955,00	0,00	0,00	0,00
	TOIMINTAKATE 1	25 780,40	13 955,00	0,00	0,00	0,00
Kirkkoherranvirasto 1011080000	Toimintatuotot	-451,95	-200,00	-50,00	-50,00	-50,00
	Toimintakulut	35 768,63	37 615,00	53 860,00	53 860,00	53 860,00
	TOIMINTAKATE 1	34 823,74	37 415,00	53 810,00	53 810,00	53 810,00
Jumalanpalveluselämä 1012010000	Toimintatuotot	-199,55				
	Toimintakulut	52 249,21	56 955,00	54 595,00	54 595,00	54 595,00
	TOIMINTAKATE 1	52 049,66	56 955,00	54 595,00	54 595,00	54 595,00
Hautaansiunaaminen 1012020000	Toimintatuotot			-30,00	-30,00	-30,00
	Toimintakulut	63 870,49	53 460,00	50 060,00	50 060,00	50 060,00
	TOIMINTAKATE 1	63 870,49	53 460,00	50 030,00	50 030,00	50 030,00
Muut kirkol.toimit 1012030000	Toimintatuotot					
	Toimintakulut	13 037,96	18 690,00	18 830,00	18 830,00	18 830,00

	TOIMINTAKATE 1	13 037,96	18 690,00	18 830,00	18 830,00	18 830,00
Muut seurakunta- til.1012050000	Toimintatuotot	-1 875,67	-200,00	-3 070,00	-3 070,00	-3 070,00
	Toimintakulut	19 110,99	20 210,00	19 025,00	19 025,00	19 025,00
	TOIMINTAKATE 1	17 235,32	20 010,00	15 955,00	15 955,00	15 955,00
Musiikki 1012200000	Toimintatuotot	-167,25	-170,00	-190,00	-190,00	-190,00
	Toimintakulut	16 387,54	17 995,00	15 865,00	15 865,00	15 865,00
	TOIMINTAKATE 1	16 220,29	17 825,00	15 675,00	15 675,00	15 675,00
Päiväkerho 1012310000	Toimintatuotot	-81,75	-300,00	-550,00	-550,00	-550,00
	Toimintakulut	30 507,25	29 632,50	31 765,00	31 765,00	31 765,00
	TOIMINTAKATE 1	30 425,50	29 332,50	31 215,00	31 215,00	31 215,00
Rippikoulu 1012350000	Toimintatuotot	-960,00	-880,00	-3 260,00	-3 260,00	-3 260,00
	Toimintakulut	34 698,64	24 600,00	37 250,00	37 250,00	37 250,00
	TOIMINTAKATE 1	33 738,64	23 720,00	33 990,00	33 990,00	33 990,00
Nuorisotyö 1012360000	Toimintatuotot	-227,10	-230,00	-250,00	-250,00	-250,00
	Toimintakulut	12 600,59	9 480,00	10 060,00	10 060,00	10 060,00
	TOIMINTAKATE 1	12 373,49	9 250,00	9 810,00	9 810,00	9 810,00
Diakonia 1012410000	Toimintatuotot	-2 871,23	-280,00	-8 140,00	-8 140,00	-8 140,00

	Toimintakulut	56 451,03	55 415,00	64 979,00	64 979,00	64 979,00
	TOIMINTAKATE 1	53 287,23	55 135,00	56 839,00	56 839,00	56 839,00
Lähetys 1012600000	Toimintatuotot	-885,95		-1 260,00	-1 260,00	-1 260,00
	Toimintakulut	10 908,86	7 750,00	8 795,00	8 795,00	8 795,00
	TOIMINTAKATE 1	10 022,91	7 750,00	7 535,00	7 535,00	7 535,00
Kans.v.diak. Ja m.toi 1012700000	Toimintatuotot					
	Toimintakulut	4 070,21	4 100,00	0,00	0,00	0,00
	TOIMINTAKATE 1	4 070,21	4 100,00	0,00	0,00	0,00
Hautausmaakiinteistö 1014030000	Toimintatuotot					
	Toimintakulut	16 815,67	16 455,00	20 040,00	20 040,00	20 040,00
	TOIMINTAKATE 1	16 815,67	16 455,00	20 040,00	20 040,00	20 040,00
Sallan hautausmaa 1014040000	Toimintatuotot	-15 275,00	-15 600,00	-15 600,00	-15 600,00	-15 600,00
	Toimintakulut	44 674,25	38 990,00	41 580,00	41 580,00	41 580,00
	TOIMINTAKATE 1	29 399,25	23 390,00	25 980,00	25 980,00	25 980,00
Kursun hautausmaa 1014040010	Toimintatuotot	-1 435,00	-1 700,00	-1 700,00	-1 700,00	-1 700,00
	Toimintakulut	8 145,02	8 510,00	8 470,00	8 470,00	8 470,00

	TOIMINTAKATE 1	6 710,02	6 810,00	6 770,00	6 770,00	6 770,00
Hautajärven hautausmaa 1014040020	Toimintatuotot	-1 535,00	-1 950,00	-2 100,00	-2 100,00	-2 100,00
	Toimintakulut	11 932,41	9 335,00	9 745,00	9 745,00	9 745,00
	TOIMINTAKATE 1	10 397,41	7 385,00	7 645,00	7 645,00	7 645,00
Saijan hautausmaa 1014040030	Toimintatuotot	-495,00	-850,00	-850,00	-850,00	-850,00
	Toimintakulut	7 220,87	7 350,00	7 355,00	7 355,00	7 355,00
	TOIMINTAKATE 1	6 725,87	6 500,00	6 505,00	6 505,00	6 505,00
Kiinteistöhallinto 1015010000	Toimintatuotot	-120,00				
	Toimintakulut	2 922,89	3 080,00	6 165,00	6 165,00	6 165,00
	TOIMINTAKATE 1	2 802,89	3 080,00	6 165,00	6 165,00	6 165,00
Sallan kirkko 1015020000	Toimintatuotot	-80,00	-250,00	-1 600,00	-1 600,00	-1 600,00
	Toimintakulut	45 040,15	41 720,00	49 355,00	49 355,00	49 355,00
	TOIMINTAKATE 1	44 960,15	41 470,00	47 755,00	47 755,00	47 755,00
Kursun kirkko 1015020010	Toimintatuotot	-3 131,47	-3 200,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
	Toimintakulut	34 436,08	31 460,00	36 835,00	36 835,00	36 835,00
	TOIMINTAKATE 1	31 304,61	28 260,00	34 335,00	34 335,00	34 335,00

Hautajärven kirkko 1015020020	Toimintatuotot	-883,05	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
	Toimintakulut	18 843,69	17 268,00	17 477,00	17 477,00	17 477,00
	TOIMINTAKATE 1	17 960,64	16 268,00	16 477,00	16 477,00	16 477,00
Kappelit ja muut kirkolliset rak. 1015050000	Toimintatuotot	-730,00	-580,00	-560,00	-560,00	-560,00
	Toimintakulut					
	TOIMINTAKATE 1	-730,00	-580,00	-560,00	-560,00	-560,00
Seurakuntatalot 1015060000	Toimintatuotot	-8 314,92	-6 700,00	-7 100,00	-7 100,00	-7 100,00
	Toimintakulut	40 787,10	47 330,00	48 925,00	48 925,00	48 925,00
	TOIMINTAKATE 1	32 472,18	40 630,00	41 825,00	41 825,00	41 825,00

Maa- ja metsätalous 1015100000	Toimintatuotot	-10 182,43	-10 200,00	-8 700,00	-8 700,00	-8 700,00
	Toimintakulut	7 164,19	15 653,00	5 585,00	5 585,00	5 585,00
	TOIMINTAKATE 1	-3 018,24	5 453,00	-3 115,00	-3 115,00	-3 115,00

Käyttötalousosa

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-56 255,34	-61 830,00	-80 050,00	-80 050,00	-80 050,00
Toimintakulut (ulkoiset)	683 017,49	676 409,50	704 386,00	704 386,00	704 386,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	626 762,15	614 579,50	624 336,00	624 336,00	624 336,00
.					

Toimintatuotot (sisäiset)	-311 228,01				
Toimintakulut (sisäiset)	311 228,01				
Toimintakate 2 (ulkoiset ja sisäiset)	626 762,15	614 579,50	624 336,00	624 336,00	624 336,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	74 032,08	68 243,00	74 032,06	74 032,06	74 032,06
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	111 941,61				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	812 735,84	682 822,50	698 368,06	698 368,06	698 368,06

Tuloslaskelma

(sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-367 483,35	-61 830,00	-80 050,00	-80 050,00	-80 050,00
Korvaukset	-409,16	-17 000,00	-21 000,00	-21 000,00	-21 000,00
Myyntituotot	-4 370,16	-3 300,00	-5 230,00	-5 230,00	-5 230,00
Maksutuotot	-20 402,90	-21 060,00	-29 040,00	-29 040,00	-29 040,00
Vuokratuotot	-9 899,41	-9 000,00	-8 200,00	-8 200,00	-8 200,00
Metsätalouden tuotot	-9 520,00	-9 500,00	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-10 302,55	-1 430,00	-8 040,00	-8 040,00	-8 040,00
Tuet ja avustukset	-1 321,16	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Muut toimintatuotot	-30,00	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00
Sisäiset tuotot	-311 228,01				
Toimintakulut	994 245,50	676 409,50	704 386,00	704 386,00	704 386,00
Henkilöstökulut	440 273,89	445 826,00	445 322,00	445 322,00	445 322,00

Palkat ja palkkiot	359 311,55	359 953,00	360 815,00	360 815,00	360 815,00
Henkilösivukulut	83 609,81	85 873,00	84 507,00	84 507,00	84 507,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-2 647,47				
Palvelujen ostot	129 871,87	122 563,50	129 414,00	129 414,00	129 414,00
Palvelun ostot - sisäiset	10 635,63				
Vuokratulot	3 268,49	3 900,00	4 040,00	4 040,00	4 040,00
Sisäiset vuokratulot	300 592,38				
Aineet ja tarvikkeet	89 805,36	82 075,00	103 985,00	103 985,00	103 985,00
Ostot tilikauden aikana	89 805,36	82 075,00	103 985,00	103 985,00	103 985,00
Annetut avustukset	8 430,53	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintakulut	11 367,35	17 045,00	16 625,00	16 625,00	16 625,00
TOIMINTAKATE	626 762,15	614 579,50	624 336,00	624 336,00	624 336,00
Kirkollisverotulot	-628 856,68	-650 000,00	-702 000,00	-702 000,00	-702 000,00
Valtionrahoitus	-67 428,00	-66 515,00	-69 500,00	-69 500,00	-69 500,00
Verotuskulut	8 820,40	8 786,00	9 406,00	9 406,00	9 406,00
Kirkon rahastomaksut	50 139,00	51 907,00	53 002,00	53 002,00	53 002,00
Toiminta-avustukset	-56 366,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	3 272,17	1 500,00	12 350,00	12 350,00	12 350,00
Muut rahoitustuotot	-2 819,23	-2 820,00	-2 450,00	-2 450,00	-2 450,00
Sisäiset korkotuotot	-111 941,61				
Korkokulut	6 091,40	4 320,00	14 800,00	14 800,00	14 800,00
Sisäiset korkokulut	111 941,61				
VUOSIKATE	-63 656,96	-39 742,50	-72 406,00	-72 406,00	-72 406,00
Poistot ja arvonalentumiset	74 032,08	68 243,00	74 032,06	74 032,06	74 032,06
Suunnitelman mukaiset poistot	74 032,08	68 243,00	74 032,06	74 032,06	74 032,06
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-11 523,64				
Kulut	7 859,21				

Siirrot rahastosta/rahastoon	3 664,43				
TILIKAUDEN TULOS	10 375,12	28 500,50	1 626,06	1 626,06	1 626,06
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	10 375,12	28 500,50	1 626,06	1 626,06	1 626,06

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.

V Rahoitusosa

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

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-63 657	-39 743	-72 406	-72 406	-72 406
Vuosikate	-63 657	-39 743	-72 406	-72 406	-72 406
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	-4 500				
Investointimenot	3 000				

Pysyvien vastaavien myyntitulot	-7 500				
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-68 157	-39 743	-72 406	-72 406	-72 406
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	109 040		103 484	103 484	103 484
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	103 484		103 484	103 484	103 484
Lyhytaikaisten lainojen muutos	5 556				
Muut maksuvalmiuden muutokset	-6 004				
Toimeksiantojen varojen muutokset	3 387				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-3 998				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos	204				
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-3 143				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-2 454				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	103 036		103 484	103 484	103 484

Rahavarojen muutos	34 879	-39 743	31 078	31 078	31 078
Rahavarojen muutos (tase)	34 879				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	34 879				

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-56 255,34	-61 830,00	-80 050,00	-80 050,00	-80 050,00
Toimintakulut (ulkoiset)	683 017,49	676 409,50	704 386,00	704 386,00	704 386,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	626 762,15	614 579,50	624 336,00	624 336,00	624 336,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-311 228,01				
Toimintakulut (sisäiset)	311 228,01				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	626 762,15	614 579,50	624 336,00	624 336,00	624 336,00
Poistot ja arvonalentumiset	74 032,08	68 243,00	74 032,06	74 032,06	74 032,06
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	111 941,61				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	812 735,84	682 822,50	698 368,06	698 368,06	698 368,06

VII Hautainhoitorahasto

Kirkkolaki määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän tak-san mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu.

Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoito-sopimuk-sista. Seurakunta tarjoaa erilaisia vaihtoehtoja haudanhoitosopimuksiin.

	1 HAUTA	2 HAUTAA	3 HAUTAA	4 HAUTAA	5 HAUTAA
1 vuosi	50,00 €	57,50 €	65,00 €	72,50 €	79,00 €
5 vuotta	240,00 €	288,50 €	327,00 €	365,50 €	404,00 €
10 vuotta	475,00 €	513,50 €			
		Kastelusopimus 28,00 €/kesä. Pitkäaikaiset sopimukset sisältävät ruusube-gonian ja 2 hopealehteä/hautasija sekä jouluna kynttilä/hautasija.			

Kirkkolaki kieltää seurakunnan varojen käyttämisen yksityisten hautojen hoitoon. Seurakunta hoi-taa hautausmaan käytävät ja yleisalueet, ja yksityiset hautapaikan haltijat vastaavat haudan pin-nan hoidosta. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakun-nan varoista ja kirjanpidosta. Hautainhoitorahaston hoidettavana on kesäisin n. 500 hoitohautaa.

Hautainhoitorahaston tavoitteena on pitää hoitohaudat siistissä kunnossa.

Tuloslaskelma

Pääkirjatili		Edellinen TP 2022	Kuluvan vuo- den TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
323200	Hautojen kesähoitomaksut	-4 416,15	-3 200,00	-3 300,00	-3 300,00	-3 300,00
323800	Jaksotetut haudanhoito- maksut	-7 107,49	-6 380,00	-7 450,00	-7 450,00	-7 450,00
	Maksutuotot	-11 523,64	-9 580,00	-10 750,00	-10 750,00	-10 750,00
	Toimintatuotot	-11 523,64	-9 580,00	-10 750,00	-10 750,00	-10 750,00
430000	Postipalvelut		210,00	230,00	230,00	230,00
432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	103,44	95,00	125,00	125,00	125,00
435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	4 400,00	4 600,00	4 600,00	4 600,00	4 600,00

Palvelujen ostot		4 503,44	4 905,00	4 955,00	4 955,00	4 955,00
472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	322,36	200,00	220,00	220,00	220,00
472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollis-tarvikkeet	3 033,41	2 950,00	3 200,00	3 200,00	3 200,00
Ostot tilikauden aikana		3 355,77	3 150,00	3 420,00	3 420,00	3 420,00
Aineet ja tarvikkeet		3 355,77	3 150,00	3 420,00	3 420,00	3 420,00
Toimintakulut		7 859,21	8 055,00	8 375,00	8 375,00	8 375,00
TOIMINTAKATE		-3 664,43	-1 525,00	-2 375,00	-2 375,00	-2 375,00
VUOSIKATE		-3 664,43	-1 525,00	-2 375,00	-2 375,00	-2 375,00
TILIKAUDEN TULOS		-3 664,43	-1 525,00	-2 375,00	-2 375,00	-2 375,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-3 664,43	-1 525,00	-2 375,00	-2 375,00	-2 375,00