



SALLAN
SEURAKUNTA
SUOMEN EV. LUT. KIRKKO

TALOUSARVIO 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

KV 171225 § 36
KN 261125 § 128

Sisällys

I	Yleisperustelut	3
1	Yleiskatsaus	3
1.1	Yleinen talouden kehitys	4
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys	4
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	5
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä	6
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024	7
1.6	Henkilöstö	10
1.7	Talousarvion rakenne	11
1.8	Talousarvion sitovuus	12
II	Käyttötalousosa	12
2	Perustelut	13
2.1	Hallinto (pääluokka 1)	15
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	19
2.3	Hautaustoimi (pääluokka 4)	30
2.4	Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	35
III	Tuloslaskelmaosa	40
1.1	Perustelut	40
1.2	Tuloslaskelmat	41
IV	Investointiosa	44
V	Rahoitusosa	44
VI	Yhteenvetotaulukko	
VII	Hautainhoitorahasto	46

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

Sallan seurakunnan toiminta tulevina vuosina rakentuu hyväksytyn seurakuntastrategian varaan. Strategia toimii koko seurakunnan työn suuntaviivana ja yhteisenä tahtotilana, jonka avulla pyritään vahvistamaan hengellistä elämää, yhteisöllisyyttä ja seurakunnan elinvoimaa. Se kutsuu jokaista seurakuntalaista mukaan rakentamaan seurakuntaa, jossa kristillinen usko ja lähimmäisenrakkaus näkyvät arjessa, jumalanpalveluselämässä ja kohtaamisissa ihmisten kesellä.

Seurakuntalaisilta saatu palaute ja toiveet kristinuskon ja Raamatun syvällisemmästä käsittelystä näkyvät tulevan vuoden ohjelmassa. Tämän toiveen pohjalta seurakunta aloittaa tammikuussa Alfa-kurssin, joka tarjoaa matalan kynnyksen mahdollisuuden tutustua kristinuskon perusasioihin, keskustella uskosta ja löytää yhteyttä muiden etsijöiden ja uskovien kanssa. Samalla halutaan rohkaista seurakuntalaisia elävään ja avoimeen hengelliseen kasvuun.

Erityistä huomiota kiinnitetään nuorten ja nuorten aikuisten tavoittamiseen. Yhteiskunnan ja Sallan alueen muuttuvat rakenteet haastavat seurakuntaa etsimään uusia tapoja kohdata nuoria heidän omassa elinpiirissään. Tätä tarkoitusta palvelee käynnistyvä Nuorten mielen hyvinvointia ja kansainvälistä yhteisöä rakentamassa -hanke, joka suuntautuu nuoriin, nuoriin aikuisiin ja alueella opiskeleviin ja työskenteleviin ulkomaalaisiin. Hanke vahvistaa yhteisöllisyyttä, tarjoaa tukea arkeen ja rakentaa siltoja eri kulttuurien ja sukupolvien välille. Hanke kestää kaksi vuotta.

Painopisteisiin kuuluu strategian mukaisesti myös yhteistyön ja vapaaehtoistoiminnan vahvistaminen. Seurakunta haluaa entistä tiiviimmin toimia yhdessä paikallisten yhdistysten, kunnan ja eri toimijoiden kanssa sekä tukea seurakuntalaisten omaa vastuunkantoa. Vapaaehtoisten roolia kehitetään niin jumalanpalveluselämässä kuin diakoniassa ja tapahtumissa, jotta jokainen voisi löytää oman paikkansa seurakunnan yhteisestä tehtävästä.

Vuoden 2026 merkittävä tapahtuma on seurakuntavaalit, jotka tarjoavat seurakuntalaisille mahdollisuuden vaikuttaa oman seurakunnan tulevaisuuteen. Vaalit kutsuvat mukaan pohtimaan, millaisena seurakuntayhteisön haluamme nähdä tulevina vuosina – avoimena, osallistavana ja hengellisesti elävänä yhteisönä.

Kokonaisuudessaan toimintasuunnitelma tähtää siihen, että Sallan seurakunta olisi paikka, jossa usko saa kasvaa, toivo vahvistuu ja lähimmäisenrakkaus konkretisoituu tekoina. Strategian mukaisesti seurakunta kulkee eteenpäin avoimin mielin, rohkeasti uudistuen mutta samalla juurtuneena siihen perintöön ja kutsumukseen, joka nousee evankeliumista.

Kimmo Kieksi
kirkkoherra

1.1 Yleinen talouden kehitys

Talouden nykytila on kuluvana vuonna ollut epävarma. Talouden käännettä parempaan on ennustettu jo pitkään, mutta käänteen ajankohta on siirtynyt jatkuvasti eteenpäin. Tällä on ollut suoria vaikutuksia talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymiin. Kesän ennusteet ennakoiivat kuluvalla vuodelle 0,5–1 prosentin talouskasvua, mutta uusimmassa Suomen pankin ennusteessa (12.9.2025) kasvun arvioidaan jäävän 0,3 prosenttiin. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 0,5 % elokuussa 2025. Inflaation ennustetaan pysyvän lähellä 2 prosentin tavoitetta vuonna 2026.

Suomen talouskasvun ennustetaan vahvistuvan vähitellen vuodesta 2026 alkaen, mutta työmarkkinatilanne jatkuu vaikeana. Työttömyysasteen ennustetaan vuonna 2026 olevan 9 prosentin luokkaa. Pitkäaikaistyöttömyys uhkaa nousta hyvin korkeaksi. Työvoiman määrä kasvaa maahanmuuton lisääntyessä ja yhä useamman ikääntyvän osallistuessa työvoimaan. Työvoiman kasvu johtaa siihen, että työttömien määrän ennakoitaan laskevan vain hitaasti lähivuosina. (TEM, 20.05.2025)

Bruttokansantuote kasvaa elo- ja syyskuisten ennusteiden mukaan vuonna 2026 noin 0,5–2 prosenttia.

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuonna 2024 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollis-veron määrä kasvoi 19,9 miljoonalla eurolla (+1,9 %) vuodesta 2023. Vuodesta 2022 vuoteen 2023 tuotto kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %). Kirkollisveron määrä on nyt kasvanut kuutena peräkkäisenä vuonna, mitä ennen kirkollisveron tuotto aleni kolmena vuonna peräkkäin – rahanarvon muutos huomioiden neljänä vuonna.

Verotulot kasvoivat 206 seurakuntataloudessa (84 %) ja vähenivät 40 seurakuntataloudessa (16 %). Edellisenä vuonna kirkollisveron tuotto kasvoi 239 seurakuntataloudella (97 %) ja väheni ainoastaan 8 seurakuntataloudella (3 %). Vuodeksi 2024 kirkollisveroprosenttia korotti seitsemän ja laski kaksi seurakuntataloutta.

Vuodelle 2025 on ennustettu 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. FCG:n toukokuisen ennusteen mukaan verotulot nousisivat koko kirkon tasolla noin 6,7 % vuonna 2025 ja 1,7 % vuonna 2026.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Sallan seurakunnan taloudellinen tilanne on ollut epävakaa. Seurakunta on pyrkinyt pysymään talousarviossa. Vuoden 2024 tilikauden tulos oli ylijäämäinen, kun taas vuodet 2022–2023 olivat alijäämäisiä. Palkankorotukset vuoden 2024 (helmikuussa 2,5 prosenttia ja syyskuussa 3 prosenttia) nostattivat henkilöstökuluja.

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä, että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 96 041 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 85 160 900 euroa.

Kirkolliskokous muutti valtion rahoituksen jakoperusteita marraskuussa 2024. Valtion rahoitusta seurakunnille jaettaessa käytetään jatkossa mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaetta-vasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin 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. Vuodet 2025 ja 2026 ovat siirtymävuosia, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaetaan aiemman euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 33/2024, että valtion rahoituksen leikkaus tulee katata hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Sallan seurakunnassa on käyty läpi hautaustoimen hinnoittelu, jotta päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla. Tässä yhteydessä tullaan käymään läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Sallan seurakunta saa kuluvana vuonna 89.944 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan pysyvän vuoden 2025 tasolla.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Sallan seurakunnan tilanne on epävakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2024 rahavarojen riittävyys oli 29 päivää (alaraja alle 90 päivää). Henkilöstökulujen osalta vuonna 2026 pitäisi saada säästöjä, sillä henkilöstössä tapahtuu eläköitymisiä ja eikä korvaavaa rekrytointia tehdä.

Tämä muutos antaa mahdollisuuden henkilöstökulujen ja ostopalvelukulujen tarkistamiselle. Henkilöstömäärää, tehtävänkuvia ja henkilöstökuluja tullaan tarkastelemaan seurakunnalle laadittavassa henkilöstösuunnitelmassa.

Sallan seurakunta ei muodosta konsernia.

Seurakunnan toiminnan ja hallinnon osalta tilintarkastuskertomuksessa esiin nostettua sisäistä valvontaa on alettu kehittämään.

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 8,9 prosenttia (syyskuu 2025).

Sallan seurakunnan jäsenmäärä oli 2355 (31.12.2024). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 2090 vuonna 2059. Jäsenistö vähenee noin 2,1 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Sallassa on noin 75 % (31.12.2024).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2021, henk.	Muutos vuosit- tain %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2021	2587	-76	-1,71	76
2022	2475	-112	-4,33	74
2023	2447	-140	-1,13	73
2024	2355	-232	-3,76	72
2025	2321	-266	-1,44	71
2026	2259	-328	-2,67	69
2027	2200	-387	-2,61	68
2028	2156	-431	-2,00	67
2029	2104	-483	-2,41	66
2030	2059	-528	-2,14	65

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman kevään verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja enustetaan koko kirkon tasolla kertyvän 1,1 miljardia euroa ja kasvun vuodesta 2025 olevan noin

1,7 prosenttia. Verotulojen arvioitiin vuonna 2025 kasvavan noin 6,7 prosenttia. Arvioituun kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,85. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
739043	789000	776000	787000	808000	823000	826000
10,6 %	6,7 %	-1,6 %	1,4 %	2,6 %	1,9 %	0,3 %

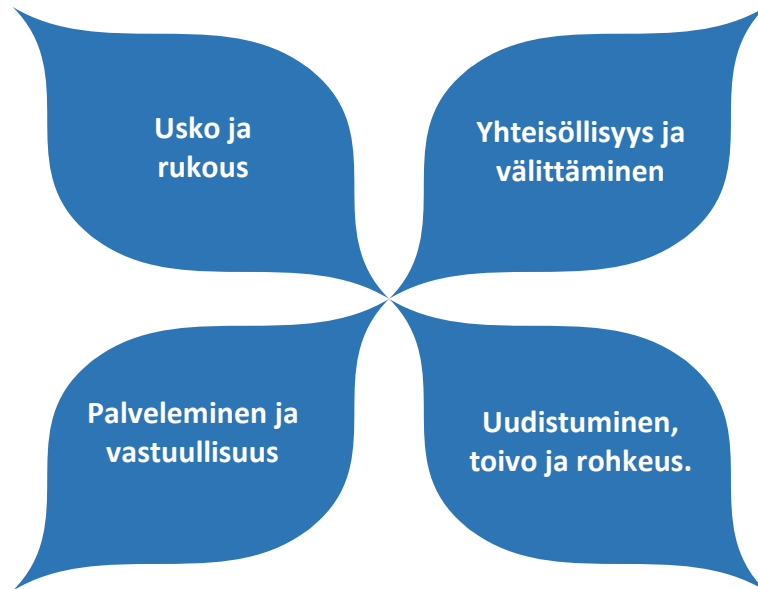
1.5 Seurakunnan missio, visio ja strategian painopisteet

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 on osallisuuden ja vieraanvaraisuuden yhteisö. Se toimii niin, että jokainen voisi kokea seurakuntayhteyden voimavarakseen ja kirkon jäsenyyden merkitykselliseksi koko elämänkaarensa ajan.



Tehtävämme on olla armon asialla vaativassa maailmassa. Visiomme kannustaa meitä kohtaamaan ja vahvistamaan ihmisiä sekä uudistumaan työssämme. Pyrimme siihen, että olemme avoin ja

helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Julistamme rohkeasti evankeliumia. Käytämme kieltä, jota ihmiset ymmärtävät. Tunnistamme hengellisyyden, henkisyyden ja omakohtaisen kokemuksen merkityksen. Edistämme yhdenvertaisuutta ja tasa-arvoa.



Strategian painopisteet

1. Hengellinen elämä ja jumalanpalvelukset

Kehitämme monipuolisia jumalanpalveluksia, joissa huomioidaan eri ikäryhmät ja hengelliset tarpeet. Edistämme rukouselämää ja raamatunopetusta. Avaamme seurakuntien tilat omaehtoista hiljentymistä ja vapaaehtoisten järjestämään toimintaa varten. Mahdollistamme seurakuntalaisten osallisuutta jumalanpalvelusten ja hartauksien toteuttamisessa.

2. Yhteisöllisyys ja diakonia

Vahvistamme seurakunnan yhteisöllisyyttä pienryhmien, leirien, retkien ja tapahtumien avulla. Tuemme apua tarvitsevia diakoniatyön ja vapaaehtoistoiminnan kautta. Lisäämme yhteistyötä paikallisten järjestöjen ja viranomaisten kanssa sosiaalisen vastuun kantamiseksi. Kutsumme ihmisiä laajemmin mukaan toimimaan yhteisvastuun ja yhteisen hyvän puolesta. Olemme aloitteellinen ja aktiivinen kuuntelija ja keskustelija. Pyrimme vuorovaikutukseen heidän kanssaan, jotka eivät ole vielä tai enää kirkon jäseniä.

3. Kristillinen kasvatus ja perhetyö

Painotamme kasteen merkitystä ja pidämme aktiivisesti yhteyttä alueelle muuttajiin ja perheisiin. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Edistämme lasten ja nuorten osallisuutta, perheiden hyvinvointia ja ylisukupolvista vuorovaikutusta ja kohtaamista. Huolehdimme, että nuoret oppivat hoitamaan hengellistä elämäänsä toimien, hiljentyen, osallistuen ja tahtovat kuulua Kristuksen kirkkoon. Tarjoamme turvallisen ympäristön, jossa lapset ja nuoret voivat kasvaa uskossaan ja elämässään.

4. Lähetystyö ja kansainvälisyys

Tuemme lähetystyötä ja yhteistyökirkkoja maailmalla. Edistämme monikulttuurisuutta ja maahanmuuttajien kotoutumista. Kannustamme seurakuntalaisia osallistumaan kansainvälisiin hankkeisiin ja avustustoimintaan. Kutsumme mukaan toimintaan alueella vierailevia ja matkailevia ihmisiä.

5. Hallinto ja resurssit

Kehitämme seurakunnan talouden ja tilojen hallintaa kestäväällä tavalla. Panostamme työntekijöiden ja vapaaehtoisten koulutukseen ja hyvinvointiin. Hyödynnämme digitalisaatiota hallinnon ja viestinnän kehittämisessä. Talous on tasapainossa ja mahdollistaa toiminnan. Strategiakauden aikana ratkaisemme, miten seurakunnan toiminta resursoidaan tulevaisuudessa.

Kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä ja pyrimme luopumaan kiinteistökannastamme, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Priorisoimme strategiassamme kulttuurihistoriallisesti arvokkaat kohteet.

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.

Sallan seurakunta ei ole pystynyt vähentämään kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä. Kursun kirkko/leirikeskus on osin vielä öljylämmitteinen. Lämmitysjärjestelmän muuttaminen vaatisi investointia, johon tällä hetkellä ei ole seurakunnalla mahdollisuuksia.

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 kiinteistötoimea 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 ja kuvat ovat yhteisessä tietokannassa.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Sallan seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia tai merkittäviä yhteistyökuvioita naapuriseurakuntien kanssa.

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.

Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee 8 vakituista henkilöä, joista 1 työskentelee osa-aikaisesti. Vakituista naisia on 6 ja miehiä 2. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 1 naishenkilö (30.9.2025). Henkilöstön määrässä tapahtuu muutoksia 2026.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2025
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Nuoriso- ja lapsityöntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	1
YHTEENSÄ	8

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 tulevien vuosien muutokset henkilöstössä sekä sijaisjärjestelyjen selkiyttäminen. Henkilöstösuunnitelma kiinnitetään huomiota myös työhyvinvointiin.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Terveystalo Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2027 loppuun.

Taloussuunnitelmakaudelle koulutusmäärärahaksi on varattu vuodelle 2026 4030,00 euroa.

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

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

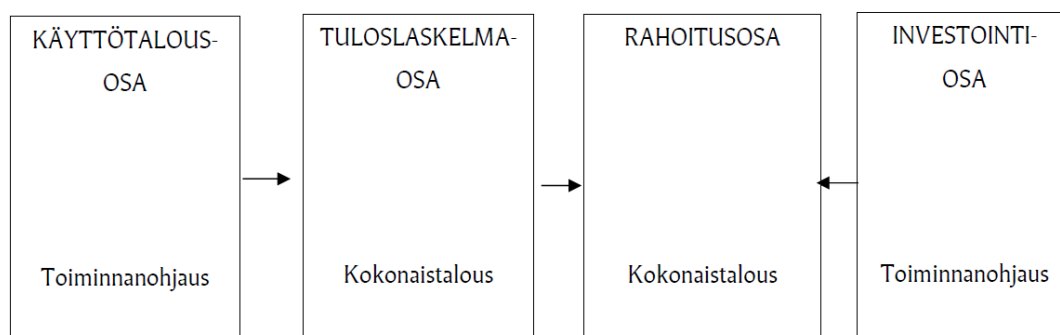
1.6 Talousarvion rakenne

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.

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

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion 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 tehtäväalue-taso. Investointiosa on hanketohtaisesti 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

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-82 698,65	-122 724,00	-156 515,00	-138 015,00	-138 015,00
Toimintakulut (ulkoiset)	718 633,75	764 184,00	755 090,00	748 870,00	748 770,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	635 935,10	641 460,00	598 575,00	610 855,00	610 755,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-293 941,07				
Toimintakulut (sisäiset)	293 941,07				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	635 935,10	641 460,00	598 575,00	610 855,00	610 755,00
Poistot ja arvonalentumiset	73 855,98	73 745,00	77 884,28	77 884,28	77 884,28
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	80 028,32				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	789 819,40	715 205,00	676 459,28	688 739,28	688 639,28

Talousarvion tulopuoli perustuu vuoden 2025 kirkollisveroon, jonka arvo on 1,85 %. Työnantajan eläke- ja muut sosiaalivakuutusmaksut tulevat olemaan vuonna 2026 yhteensä n. 24,5 % kustakin maksetusta palkasta.

Suunnitelman mukaiset poistot

Kirkonpalvelukeskus tekee poistot kirkkovaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Käyttötalousosa

Vuosia 2026–2028 koskevan suunnittelun lähtökohta ovat kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025–2027 sekä vuoden 2024 tilinpäätöstiedot.

Henkilöstömenot

Vuonna 2026 työnantajan eläkemaksu on 21,4 % ja muut henkilösivukulut n. 3,1 % sekä kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %.

Vuoden 2020 alussa kirkon yleiseen palkkajärjestelmään tuli niin kutsuttu suorituslisä. Työnantaja vahvistaa vuosittain suorituslisän määrän ja kenelle sitä maksetaan. Suorituslisään on käytettävä vuosittain vähintään 1,1 % yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä.

Kiinteistömenot

Kiinteistöjen ylläpitokustannusten arvioidaan tulevan n. 3 % korotus vuodelle 2026.

ICT-menot

ICT kustannukset nousevat n. 3.0 %.

Kirkon keskusrahastomaksu, Kipa- ja Alueellinen keskusrekisterimaksut

Kirkon keskusrahastomaksu on 6,5 prosenttia laskennallisesta kirkollisverosta. Sallan seurakunnan maksu kirkon keskusrahastolle tulee olemaan n. 25000 €. Vuonna 2026 Sallan seurakunnan maksamat Kipa-maksut ovat n. 9500 euroa ja Alueellisen keskusrekisterin maksu n. 3500 €.

Verotulot ja muut tulot

Vuoden 2016 alussa tuli voimaan laki valtion rahoituksesta Suomen evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin. Sen myötä seurakuntien saama yhteisöveron jako-osuus loppui.

Kuitenkin Suomen valtio kompensoi kirkolle hautaustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston hoitamisesta aiheutuvia kustannuksia. Tarkkaa jakoperustetta ei ole vielä tiedossa, mutta edellisten vuosien mukaan Sallan seurakunnalle tämä merkitsee n. 89.944 euron valtionosuutta.

Koska Sallan seurakunnan jäsenmäärä on laskeva, talous on suunniteltava ennustettavissa olevan kehityksen mukaan. Sallan seurakunnan tuloverokertymä vuonna 2026 arvioidaan olevan noin 776.000 euroa.

Talousarviovuoden veroprosentit:

Vuosi	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tulovero %	1,80	1,80	1,80	1,80	1,80	1,85	1,85

Kirkollisveron henkilöverotulojen lopullinen tuotto:

Vuosi	Tulot kirkollisverosta ja muutos %	
2017	593561	0,72
2018	576622	-2,85
2019	578752	0,37
2020	599492	3,46
2021	591715	-1,3
2022	628857	5,9
2023	668266	6,3
2024	739043	10,6
2025	740000 (arvio)	

Suomen ev.-lut. kirkon valtion rahoituksesta Sallan seurakunnalle

Vuosi	Tulot valtion rahoituksesta
2019	68088
2020	67440

2021	66444
2022	67428
2023	69255
2024	68278
2025	89944

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

Vuosi	Tulot metsätaloussuunnitelmassa
2018	270000,00
2019	113110,51
2020	ei tuloja
2021	ei tuloja
2022	ei tuloja
2023	1796,00
2024	ei tuloja

2.1 Hallinto (pääluokka 1)

Hallinto	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-24 879,56	-22 720,00	-20 820,00	-2 320,00	-2 320,00
Toimintakulut (ulkoiset)	155 747,23	160 875,00	140 660,00	134 440,00	134 440,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	130 867,67	138 155,00	119 840,00	132 120,00	132 120,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	32 145,74				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	163 013,41	138 155,00	119 840,00	132 120,00	132 120,00
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	-163 013,41				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	138 155,00	119 840,00	132 120,00	132 120,00

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 tasapuolinen 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 taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtävälle 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.

Taloushallinto	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-24 780,82	-22 640,00	-20 740,00	-2 240,00	-2 240,00
Korvaukset	-23 145,61	-21 000,00	-18 500,00		
Tuet ja avustukset	-1 595,21	-1 600,00	-2 200,00	-2 200,00	-2 200,00
Muut toimintatuotot	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00
Toimintakulut	82 522,77	68 760,00	72 640,00	72 640,00	72 640,00
Henkilöstökulut	38 251,11	39 410,00	41 690,00	41 690,00	41 690,00
Palkat ja palkkiot	31 165,27	31 800,00	33 500,00	33 500,00	33 500,00
Henkilösivukulut	7 085,92	7 610,00	8 190,00	8 190,00	8 190,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-0,08				
Palvelujen ostot	27 939,34	28 550,00	29 950,00	29 950,00	29 950,00
Vuokrakulut	255,63	750,00	400,00	400,00	400,00
Sisäiset vuokrakulut	16 072,87				
Aineet ja tarvikkeet	3,82	50,00	600,00	600,00	600,00
Ostot tilikauden aikana	3,82	50,00	600,00	600,00	600,00
TOIMINTAKATE	57 741,95	46 120,00	51 900,00	70 400,00	70 400,00
VUOSIKATE	57 741,95	46 120,00	51 900,00	70 400,00	70 400,00
Sisäiset vyörytyserät	-57 741,95				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	46 120,00	51 900,00	70 400,00	70 400,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	46 120,00	51 900,00	70 400,00	70 400,00

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, 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 internetiin. Toimintaan liittyvät kasteet, vihkimiset ja hautaukset ilmoitetaan Lapin Kansassa, tietosuoja-asetukset huomioon ottaen.

Tiedotuksen tarkoitus on seurakunnan toiminnasta ilmoittaminen ennakkoon 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 uutisiossa.
4. Yhteistyön vahvistaminen ja kehittäminen Sallan kunnan, Salla seuran, Lapin hyvinvointialueen, alueen yrittäjien, yhdistyksien, yhteisöjen ja järjestöjen kanssa.

Kirkkoherranvirasto	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-98,74	-80,00	-80,00	-80,00	-80,00
Myyntituotot	-98,74	-80,00	-80,00	-80,00	-80,00
Toimintakulut	79 230,35	64 703,00	28 945,00	28 945,00	28 945,00

Henkilöstökulut	45 604,74	47 090,00	7 470,00	7 470,00	7 470,00
Palkat ja palkkiot	36 945,96	38 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Henkilösivukulut	8 658,78	9 090,00	1 470,00	1 470,00	1 470,00
Palvelujen ostot	15 628,95	15 580,00	18 765,00	18 765,00	18 765,00
Vuokratulot	1 153,46	1 153,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Sisäiset vuokratulot	16 072,87				
Aineet ja tarvikkeet	570,90	660,00	890,00	890,00	890,00
Ostot tilikauden aikana	570,90	660,00	890,00	890,00	890,00
Muut toimintakulut	199,43	220,00	220,00	220,00	220,00
TOIMINTAKATE	79 131,61	64 623,00	28 865,00	28 865,00	28 865,00
VUOSIKATE	79 131,61	64 623,00	28 865,00	28 865,00	28 865,00
Sisäiset vyörytyserät	-79 131,61				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	64 623,00	28 865,00	28 865,00	28 865,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	64 623,00	28 865,00	28 865,00	28 865,00

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)

Seurakunnallinen toiminta	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TA3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9 292,73	-15 054,00	-10 590,00	-10 590,00	-10 590,00
Toimintakulut (ulkoiset)	312 955,61	347 302,00	351 630,00	351 630,00	351 630,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	303 662,88	332 248,00	341 040,00	341 040,00	341 040,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	261 795,33				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	565 458,21	332 248,00	341 040,00	341 040,00	341 040,00
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	195 192,86				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	760 651,07	332 248,00	341 040,00	341 040,00	341 040,00

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.

Tavoitteet:

1. Kehitetään monipuolisia jumalanpalveluksia ja hartauksia, joissa huomioidaan eri ikäryhmät ja hengelliset tarpeet. Kokeillaan muutaman kerran vuodessa erilaisia jumalanpalvelus-

ja hartausformaatteja esimerkiksi gospel-, perhe-, iskelmämessuja, kansanlaulukirkko ja metsäkirkko.

2. Järjestetään erilaisia kirkkopyhiä ja hartaushetkiä yhteistyössä järjestöjen ja kyläyhdistysten kanssa esim. muistimessu, selkokielineen messu, vuosittaiset hartaushetket Hautajärvellä, Kursussa ja Naruskalla.
3. Uusien virsien käyttäminen jumalanpalveluksissa.
4. Omaehtoisen rukouksen ja hartaustoiminnan mahdollistaminen.
5. Mahdollistamme seurakuntalaisten osallisuutta jumalanpalvelusten ja hartauksien toteuttamisessa perustamalla jumalanpalvelustiimi, joka suunnittelee ja toteuttaa jumalanpalveluksia.

Jumalanpalveluselämä	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-28,40		-400,00	-400,00	-400,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-28,40		-400,00	-400,00	-400,00
Toimintakulut	144 837,14	60 427,00	63 045,00	63 045,00	63 045,00
Henkilöstökulut	49 541,45	56 525,00	58 735,00	58 735,00	58 735,00
Palkat ja palkkiot	45 463,23	45 600,00	47 200,00	47 200,00	47 200,00
Henkilösivukulut	9 865,19	10 925,00	11 535,00	11 535,00	11 535,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-5 786,97				
Palvelujen ostot	4 416,11	3 302,00	2 920,00	2 920,00	2 920,00
Vuokrakulut	174,77	550,00	0,00	0,00	0,00
Sisäiset vuokrakulut	90 602,80				
Aineet ja tarvikkeet	102,01	50,00	1 390,00	1 390,00	1 390,00
Ostot tilikauden aikana	102,01	50,00	1 390,00	1 390,00	1 390,00
TOIMINTAKATE	144 808,74	60 427,00	62 645,00	62 645,00	62 645,00
VUOSIKATE	144 808,74	60 427,00	62 645,00	62 645,00	62 645,00
Sisäiset vyörytyserät	47 605,78				
TILIKAUDEN TULOS	192 414,52	60 427,00	62 645,00	62 645,00	62 645,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	192 414,52	60 427,00	62 645,00	62 645,00	62 645,00
TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 jälkimäistä erityisesti alueelle muuttaneille ja perheille.
3. Kehitetään kirkollisiin toimituksiin liittyvää viestintää ja pyritään vastaamaan jo ennakolta seurakuntalaisten esittämiin kirkollisiin toimituksiin liittyviä kysymyksiä.

Hautaan siunaaminen	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintakulut	99 616,41	56 565,00	57 505,00	57 505,00	57 505,00
Henkilöstökulut	46 699,32	53 540,00	55 255,00	55 255,00	55 255,00
Palkat ja palkkiot	43 355,80	43 200,00	44 400,00	44 400,00	44 400,00
Henkilösivukulut	9 130,50	10 340,00	10 855,00	10 855,00	10 855,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-5 786,98				
Palvelujen ostot	3 242,85	2 825,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Vuokrakulut	73,35	200,00	200,00	200,00	200,00
Sisäiset vuokrakulut	49 600,89				
Aineet ja tarvikkeet	0,00		50,00	50,00	50,00
Ostot tilikauden aikana	0,00		50,00	50,00	50,00
TOIMINTAKATE	99 616,41	56 565,00	57 505,00	57 505,00	57 505,00
VUOSIKATE	99 616,41	56 565,00	57 505,00	57 505,00	57 505,00
Sisäiset vyörytyserät	33 949,12				
TILIKAUDEN TULOS	133 565,53	56 565,00	57 505,00	57 505,00	57 505,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	133 565,53	56 565,00	57 505,00	57 505,00	57 505,00

Muut kirkolliset toimitukset	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot			-150,00	-150,00	-150,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat			-150,00	-150,00	-150,00
Toimintakulut	21 652,51	20 190,00	21 365,00	21 365,00	21 365,00
Henkilöstökulut	17 716,07	19 840,00	20 615,00	20 615,00	20 615,00
Palkat ja palkkiot	14 352,04	16 000,00	16 600,00	16 600,00	16 600,00
Henkilösivukulut	3 364,03	3 840,00	4 015,00	4 015,00	4 015,00
Palvelujen ostot			100,00	100,00	100,00
Sisäiset vuokrakulut	3 200,59				
Aineet ja tarvikkeet	735,85	350,00	650,00	650,00	650,00
Ostot tilikauden aikana	735,85	350,00	650,00	650,00	650,00
TOIMINTAKATE	21 652,51	20 190,00	21 215,00	21 215,00	21 215,00
VUOSIKATE	21 652,51	20 190,00	21 215,00	21 215,00	21 215,00
Sisäiset vyörytyserät	7 871,29				
TILIKAUDEN TULOS	29 523,80	20 190,00	21 215,00	21 215,00	21 215,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	29 523,80	20 190,00	21 215,00	21 215,00	21 215,00

Muut seurakuntatilaisuudet ja aikuistyö (205)

Seurakuntatilaisuuksia ovat seurat, kerhot, leirit, retket, koulutustilaisuudet, teemapäivät, kinkkerit, näyttelyt sekä yleisiksi tarkoitettut rovestikunnalliset 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 rettiitit.

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 ja uskon eväitä esimerkiksi Alfa-kurssi, kielikahvilat, raamatturyhmä, lähetysryhmä ja talkooryhmät.
3. Järjestetään muutaman kerran vuodessa seurakuntailta, jossa on yhteistä ruokailua, keskustelua ja rukousta.
4. Kehitetään matkailijoiden parissa tehtävää kutsuvaa työtä.

Muut seurakuntatilaisuudet	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-652,79		-300,00	-300,00	-300,00
Myyntituotot	-381,70				
Maksutuotot	-141,72				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-129,37		-300,00	-300,00	-300,00
Toimintakulut	32 737,03	19 645,00	18 910,00	18 910,00	18 910,00
Henkilöstökulut	18 205,89	16 495,00	16 560,00	16 560,00	16 560,00
Palkat ja palkkiot	15 684,04	13 300,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00
Henkilösivukulut	3 640,41	3 195,00	3 260,00	3 260,00	3 260,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-1 118,56				
Palvelujen ostot	2 695,84	2 000,00	150,00	150,00	150,00
Sisäiset vuokratulot	10 715,24				
Aineet ja tarvikkeet	1 120,06	1 150,00	2 200,00	2 200,00	2 200,00
Ostot tilikauden aikana	1 120,06	1 150,00	2 200,00	2 200,00	2 200,00
TOIMINTAKATE	32 084,24	19 645,00	18 610,00	18 610,00	18 610,00
VUOSIKATE	32 084,24	19 645,00	18 610,00	18 610,00	18 610,00
Sisäiset vyörytyserät	11 443,65				
TILIKAUDEN TULOS	43 527,89	19 645,00	18 610,00	18 610,00	18 610,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	43 527,89	19 645,00	18 610,00	18 610,00	18 610,00

Musiikki (220)

Kirkkomusiikkityö tukee jumalanpalveluselämää ja muuta seurakuntatyötä siihen soveltuvalla musiikilla sekä kasvattaa seurakunnan jäseniä kirkkomusiikin tuntemiseen.

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten konsertteja, yhteislaulutilaisuuksia, esiintymismahdollisuuksia yksittäisille esiintyjille ja ryhmiä musiikin harrastajille ja laulajille.

Tavoitteet:

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

Musiikki	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-352,03	-1 000,00	-550,00	-550,00	-550,00
Myyntituotot		-800,00	-400,00	-400,00	-400,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-352,03	-200,00	-150,00	-150,00	-150,00
Toimintakulut	37 959,07	16 875,00	18 075,00	18 075,00	18 075,00
Henkilöstökulut	12 680,43	12 765,00	12 825,00	12 825,00	12 825,00
Palkat ja palkkiot	10 260,71	10 300,00	10 300,00	10 300,00	10 300,00
Henkilösivukulut	2 419,72	2 465,00	2 525,00	2 525,00	2 525,00
Palvelujen ostot	3 695,42	3 550,00	3 550,00	3 550,00	3 550,00
Vuokratulot	197,22	200,00	200,00	200,00	200,00
Sisäiset vuokratulot	21 144,05				
Aineet ja tarvikkeet	241,95	360,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Ostot tilikauden aikana	241,95	360,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
TOIMINTAKATE	37 607,04	15 875,00	17 525,00	17 525,00	17 525,00
VUOSIKATE	37 607,04	15 875,00	17 525,00	17 525,00	17 525,00
Sisäiset vyörytyserät	12 339,87				
TILIKAUDEN TULOS	49 946,91	15 875,00	17 525,00	17 525,00	17 525,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	49 946,91	15 875,00	17 525,00	17 525,00	17 525,00

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää lapsityön ja perhetyön. Toiminta kytkeytyy pääosin perhetyöhön ja sen toimintaan. Perhetyötä ovat mm. perhekerho, perhekahvila, perhemessut ja erilaiset perheille ja lapsille suunnatut tapahtumat.

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

Tavoitteet:

1. Tehdään Sallan seurakunnan kylien varhaiskasvatuksen palveluiden kartoitus.
2. Perhekerho järjestetään joka viikko keskiviikkoisin. Muskari toimintaa järjestetään perhekerhon yhteydessä kerran kuukaudessa yhdessä musiikkityön kanssa.
3. Järjestetään perhetapahtumia yhteistyössä muiden työalojen, järjestöjen ja yhteistyötahojen kanssa. Talvinen koko perheen tapahtuma kirkonmäellä sekä Pizzaralli-perheille.
4. Lisätään leiri- ja retkitoimintaa lapsille ja perheille.
5. Lisätään perheille suunnattuja jumalanpalveluksia, perhekirkoja ja niiden yhteyteen tapahtumia kuten kummipäivä, vauvan päivä, Palmusunnuntain virpomistapahtuma, pääsiäisjuhla ja pääsiäismunien etsintä.
6. Vahvistetaan seurakunnan ja kunnan varhaiskasvatuksen kanssa tehtävää yhteistyötä tarjoamalla muskaritoiminnan lisäksi kirkkotuokioita ja erilaisia toiminnallisia polkuja.

Kasvatus- ja perhetyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-33,53	-434,00	-470,00	-470,00	-470,00
Maksutuotot	-33,53	-234,00	-270,00	-270,00	-270,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
Toimintakulut	47 287,62	34 970,00	35 920,00	35 920,00	35 920,00
Henkilöstökulut	29 696,07	32 585,00	32 730,00	32 730,00	32 730,00
Palkat ja palkkiot	24 170,99	26 300,00	26 300,00	26 300,00	26 300,00
Henkilösivukulut	5 525,08	6 285,00	6 430,00	6 430,00	6 430,00
Palvelujen ostot	955,55	805,00	1 445,00	1 445,00	1 445,00
Vuokrakulut	149,63	150,00	250,00	250,00	250,00
Sisäiset vuokrakulut	16 072,87				
Aineet ja tarvikkeet	383,32	1 395,00	1 460,00	1 460,00	1 460,00
Ostot tilikauden aikana	383,32	1 395,00	1 460,00	1 460,00	1 460,00
Muut toimintakulut	30,18	35,00	35,00	35,00	35,00
TOIMINTAKATE	47 254,09	34 536,00	35 450,00	35 450,00	35 450,00
VUOSIKATE	47 254,09	34 536,00	35 450,00	35 450,00	35 450,00
Sisäiset vyörytyserät	16 634,62				
TILIKAUDEN TULOS	63 888,71	34 536,00	35 450,00	35 450,00	35 450,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	63 888,71	34 536,00	35 450,00	35 450,00	35 450,00

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:

Rippikoulu toteutetaan kahdessa ryhmässä leiri- ja päivärippikouluna. Leirikoulu järjestetään yhteistyössä Posion seurakunnan kanssa ja kesänleirijakso pidetään Kursun leirikeskuksen sijaan Kiri-keskuksessa Posiolla. Viikonloppuleiri järjestetään tammikuussa Kursun leirikeskuksessa. Molemmilla ryhmillä on sekä erillisiä että yhteisiä kokoontumisia kevään aikana. Vanhemmille järjestetään vähintään kolme yhteistä kokoontumista rippikoulun aikana ja kummeille yksi.

Rippikoulutyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-2 393,73	-3 200,00	-3 290,00	-3 290,00	-3 290,00
Maksutuotot	-1 440,00	-2 000,00	-1 690,00	-1 690,00	-1 690,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-953,73	-1 200,00	-1 600,00	-1 600,00	-1 600,00
Toimintakulut	69 153,77	41 425,00	44 220,00	44 220,00	44 220,00
Henkilöstökulut	33 764,56	36 130,00	36 025,00	36 025,00	36 025,00
Palkat ja palkkiot	28 833,92	29 250,00	28 950,00	28 950,00	28 950,00
Henkilösivukulut	6 678,27	6 880,00	7 075,00	7 075,00	7 075,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-1 747,63				
Palvelujen ostot	1 285,86	2 645,00	7 045,00	7 045,00	7 045,00
Sisäiset vuokratulot	32 693,38				
Aineet ja tarvikkeet	1 409,97	2 650,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
Ostot tilikauden aikana	1 409,97	2 650,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
TOIMINTAKATE	66 760,04	38 225,00	40 930,00	40 930,00	40 930,00
VUOSIKATE	66 760,04	38 225,00	40 930,00	40 930,00	40 930,00
Sisäiset vyörytyserät	23 225,80				
TILIKAUDEN TULOS	89 985,84	38 225,00	40 930,00	40 930,00	40 930,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	89 985,84	38 225,00	40 930,00	40 930,00	40 930,00

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 kouluikäisten ja 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. Koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminnan järjestäminen. Tavoitteena tarjota pienille koululaisille toimintaa ja turvallinen paikka olla sekä ennen että jälkeen koulupäivän.
4. Lisätään varhaisnuorille ja nuorille suunnattuja tapahtumia, retkiä ja leirejä kuten leiri partiolaisten kanssa syksyllä, ja Yö-kirkossa tapahtuma Kursussa ja pilkkireissu nuorille kevättalvella.
5. Nuorisotyön viestinnän kehittäminen erityisesti rippikoulun käyneille nuorille.
6. Nuorten elämänhallinnan ja hyvinvoinnin tukeminen yhteistyössä alueen koulujen, oppilaitosten ja kunnan nuorisotoimen kanssa.
7. Yhteistyön kehittäminen nuorisotyötä alueella tekevien yhdistysten ja järjestöjen kanssa sekä osallistuminen nuorille suunnattuihin tapahtumiin kuten Nuorten taiteiden yöhön.

Nuorten mielen hyvinvointia ja kansainvälistä yhteisöä rakentamassa -hanke (236/8006200)

Nuorten mielenterveys on viime vuosina noussut yhdeksi keskeisimmistä haasteista Suomessa. Yhä useampi nuori ja nuori aikuinen kokee ahdistusta, yksinäisyyttä ja riittämättömyyden tunteita. Epävarmuus tulevaisuudesta sekä palveluiden riittämättömyys näkyvät nuorten arjessa. Myös ulkomaalaisten opiskelijoiden ja työntekijöiden määrä on alueella kasvanut, ja heidän kotoutumisensa paikallisyhteisöön kaipaava vahvistamista, tukea integroitumisessa, sosiaalisten suhteiden luomisessa ja oman paikan löytämisessä. Erityisesti syrjäseudulla tämä tarve korostuu, sillä palveluita ja verkostoja on vähemmän tarjolla. Seurakunta haluaa vastata tähän kaksoishaasteeseen: nuorten ja nuorten aikuisten mielen hyvinvoinnin vahvistamiseen sekä ulkomaalaistaustaisten opiskelijoiden ja työntekijöiden kotoutumisen tukemiseen. Seurakunnan diakoninen ja kasvatustyö tarjoaa luontevan toimintaympäristön, jossa voidaan yhdistää nuorten mielenterveyden tukeminen, vertaistuki, hengellinen hyvinvointi ja kulttuurien kohtaaminen.

Tavoitteet:

1. Vahvistaa nuorten mielenterveyttä ja elämänhallintaa tarjoamalla tukea, vertaistukea ja turvallisia kohtaamispaikkoja.

2. Luoda toimintamalleja, jotka tukevat alueen ulkomaalaisten integroitumista paikalliseen yhteisöön sekä seurakuntaan.
3. Edistää eri kulttuuritaustaisten nuorten välistä kohtaamista, ymmärrystä ja vuoropuhelua, syrjäytymisen ehkäisyä sekä tarjota välineitä myös oman hengellisyyden hoitamiseksi.
4. Rakentaa seurakunnasta entistä avoimempi ja turvallisempi yhteisö kaikille.

Kohderyhmänä ovat paikkakunnan suomalaiset nuoret ja nuoret aikuiset 12–29-vuotiaat (alakoulun kuudesluokkalaisista nuoriin aikuisiin) sekä ulkomaalaistaustaiset lukio-opiskelijat ja alueella työskentelevät nuoret aikuiset.

Toimenpiteet:

1. Hyvinvointiryhmät: pienryhmätoimintaa, jossa keskustellaan mielenterveyteen liittyvistä teemoista (yksinäisyys, jaksaminen, arjen rytmi, tulevaisuuden haasteet) ammattilaisten ja koulutettujen vapaaehtoisten ohjauksessa.
2. Integraatioillat ja -tapahtumat ovat kulttuurien kohtaamisiltoja, retkiä ja leirejä, joissa suomalaiset ja ulkomaalaistaustaiset nuoret ja nuoret aikuiset voivat luontevasti kohdata.
3. Ohjaus, neuvonta, kriisiapu ja sielunhoito sisältää yksilöllistä keskustelutukea (Walk In -terapia), ohjausta palveluihin sekä hengellistä tukea.
4. Koulutus ja tukihenkilötoiminta: vapaaehtoisten, seurakunnan, kunnan ja järjestöjen työntekijöiden kouluttaminen kohtaamaan nuoria ja opiskelijoita, tukihenkilöverkoston rakentaminen.

Hankkeen toteutus pyritään aloittamaan jo loka/marraskuussa 2025. Hankkeen kesto on kaksi vuotta (2026–2027) Ensimmäiset kuukaudet painottuvat viestintää, ryhmien perustamiseen ja yhteistyöverkostojen luomiseen. Seuraavat vuodet vahvistavat toimintamalleja ja juurruttavat ne pysyväksi osaksi seurakunnan työtä. Tulosten arvioinnissa keskeisenä ovat osallistujamäärät, palautekyselyt nuorille, kokemuksellinen arviointi mielenterveyden tukemisen ja osallisuuden vaikutuksista sekä seurakunnan ja yhteistyökumppaneiden välinen arviointikeskustelu kokeilun aikana sekä kokeilun päätteeksi.

Nuorisotyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot		-250,00	-250,00	-250,00	-250,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-250,00	-250,00	-250,00	-250,00
Toimintakulut	15 825,98	11 135,00	11 318,00	11 318,00	11 318,00
Henkilöstökulut	9 404,78	9 770,00	9 803,00	9 803,00	9 803,00
Palkat ja palkkiot	7 628,28	7 900,00	7 880,00	7 880,00	7 880,00
Henkilösivukulut	1 776,50	1 870,00	1 923,00	1 923,00	1 923,00
Palvelujen ostot	134,51	150,00	320,00	320,00	320,00
Sisäiset vuokratulot	5 357,62				
Aineet ja tarvikkeet	898,89	1 120,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
Ostot tilikauden aikana	898,89	1 120,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00

Muut toimintakulut	30,18	95,00	95,00	95,00	95,00
TOIMINTAKATE	15 825,98	10 885,00	11 068,00	11 068,00	11 068,00
VUOSIKATE	15 825,98	10 885,00	11 068,00	11 068,00	11 068,00
Sisäiset vyörytyserät	5 501,53				
TILIKAUDEN TULOS	21 327,51	10 885,00	11 068,00	11 068,00	11 068,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	21 327,51	10 885,00	11 068,00	11 068,00	11 068,00

Diakonia (241)

Diakonia on kristilliseen uskoon ja rakkauteen perustuvaa liturgista, karitatiivista ja yhteiskunnallista palvelua. Liturgista diakoniatyön ulottuvuutta toteutetaan lähimmäisiä jumalanpalveluksissa palvelemalla ja hengellisessä elämässä tukien. Karitatiivisen työn muotoja ovat kotikäynneillä, seurakunnan tilojen ulkopuolella ja diakoniatyön vastaanotolla toteutettava sielunhoito, kriisiapu, mielenterveystyö, vammaistyö, taloudellinen avustaminen, velkaongelmien selvittely, kriminaali- ja päihdetyö sekä ihmisiä tukevat ryhmätoiminnot, kuten diakoniatyön keskustelupiiri ja torstai-kerho. Yhteiskunnallista diakoniaa toteutetaan hädän syitä selvittämällä ja yhteiskunnallisesti vaikuttamalla niiden poistamiseksi. Yhteiskunnallisen diakonian vaikuttamiskanavia ovat valtakunnalliset, ihmisten hyvinvointiin liittyviin keskusteluihin ja kyselyihin osallistuminen ja vanhusneuvostossa toimiminen.

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. Diakoniatyön eri ulottuvuuksia toteutetaan Sallassa yhteistyössä yksityisten vapaaehtoisten henkilöiden, yrittäjien, yhdistysten, harrasteryhmien, valtakunnallisten avustustahojen, lähiseurakuntien ja julkisen sektorin toimijoiden kanssa. Salla-Kemijärvi-Posio-Ranua diakoniatyöntekijöiden ja vammaistyön toimijoiden kanssa kokoonnutaan vuonna 2026 Ranualla kehitysvammaisten kirkkopäivään.

Tavoitteet:

1. Ihmisten kokonaisvaltainen auttaminen (hengellinen, henkinen, aineellinen, sosiaalinen ja terveydellisen toimintakyvyn tukeminen, yhteiskunnallinen vaikuttaminen ja diakoniakasvatus).
2. Diakoniatyön näkyväksi tekeminen eri viestintäkanavien kuten kotisivujen, paikallislehden, puskaradion, ilmoitustaulujen ja verkostotahojen kautta.
3. Yhteistyön lisääminen paikallisten järjestöjen ja viranomaisten kanssa sosiaalisen vastuun kantamiseksi.
4. Ihmisten kutsuminen ja innostaminen mukaan toimimaan yhteisvastuun ja yhteisen hyvän puolesta.
5. Suomen rajojen ulkopuolelle tehtävän kansainvälisen diakoniatyön tukeminen muun muassa Yhteisvastuukeräyksen kautta.
6. Jumalan sanan esilläpito erityisesti hartauksien ja erilaisten tapahtumien ja vierailujen kautta.

Diakoniatyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-4 829,90	-7 930,00	-4 430,00	-4 430,00	-4 430,00
Myyntituotot	-1 702,00	-50,00	-300,00	-300,00	-300,00
Maksutuotot	-2 070,00	-3 700,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-107,90	-1 980,00	-780,00	-780,00	-780,00
Tuet ja avustukset	-950,00	-2 200,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Toimintakulut	91 898,30	75 840,00	74 255,00	74 255,00	74 255,00
Henkilöstökulut	58 622,38	59 050,00	59 225,00	59 225,00	59 225,00
Palkat ja palkkiot	49 392,35	47 680,00	47 600,00	47 600,00	47 600,00
Henkilösivukulut	11 653,02	11 370,00	11 625,00	11 625,00	11 625,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-2 422,99				
Palvelujen ostot	3 783,19	8 820,00	7 860,00	7 860,00	7 860,00
Vuokratulot	231,72	300,00	300,00	300,00	300,00
Sisäiset vuokratulot	24 394,78				
Aineet ja tarvikkeet	2 129,67	2 935,00	2 830,00	2 830,00	2 830,00
Ostot tilikauden aikana	2 129,67	2 935,00	2 830,00	2 830,00	2 830,00
Annetut avustukset	2 706,38	4 700,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Muut toimintakulut	30,18	35,00	40,00	40,00	40,00
TOIMINTAKATE	87 068,40	67 910,00	69 825,00	69 825,00	69 825,00
VUOSIKATE	87 068,40	67 910,00	69 825,00	69 825,00	69 825,00
Sisäiset vyörytyserät	32 322,26				
TILIKAUDEN TULOS	119 390,66	67 910,00	69 825,00	69 825,00	69 825,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	119 390,66	67 910,00	69 825,00	69 825,00	69 825,00

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. Lähetystyö kuuluu kirkkona ja seurakuntana elämiseen. Seurakunta toteuttaa missiotaan, kun se elää evankeliumia todeksi omalla alueellaan ja osallistuu maailmanlaajan kirkon työhön. Kirkkojärjestyksessä lähetystyö todetaan yhdeksi seurakunnan tehtäväksi. Me voimme omalta osaltamme lievittää niiden ihmisten hätää ja puutetta, joilla ei ole yhtä paljon kuin meillä.

Sallan seurakunta tukee vapaaehtoisin keräysvaroin sekä talousarvion kautta Suomen Lähetysseuran kohteita Tansaniassa ja Venezuelassa.

Tavoitteet:

1. Nimikkokohteiden Tansanian ja Venezuelan esiin tuominen eri seurakuntatilaisuuksissa.
2. Lähetysvierailujen ja -tapahtumien järjestäminen muun muassa lähetysilta ja kielikahvila kerran kuukaudessa.

3. Lähetykskannatuksen kehittäminen ja lisääminen muun muassa kirkkokolehtien Wanhan kahvilan ja myyjäisten kautta.
4. Tiedottamisen ja koulutuksen kehittäminen. Lähde liikkeelle koulutus nuorille, rovastikunnallisen lähetystoimikunnan kokoukset kaksi kertaa vuodessa.
5. Lähetystyön ja kansainvälisyyskasvatuksen lisääminen ja kehittäminen esimerkiksi koululaisille suunnattujen lähetyksrastien ja lähetyksaiheisten näyttelyiden kautta.

Lähetystyö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2027
Toimintatuotot	-409,45	-2 240,00	-750,00	-750,00	-750,00
Myyntituotot		-40,00	-150,00	-150,00	-150,00
Maksutuotot		-1 500,00	-200,00	-200,00	-200,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-409,45	-700,00	-400,00	-400,00	-400,00
Toimintakulut	12 993,81	10 230,00	7 017,00	7 017,00	7 017,00
Henkilöstökulut	4 236,57	5 320,00	5 337,00	5 337,00	5 337,00
Palkat ja palkkiot	3 441,93	4 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00
Henkilösivukulut	794,64	1 020,00	1 037,00	1 037,00	1 037,00
Palvelujen ostot	121,80	1 000,00	830,00	830,00	830,00
Sisäiset vuokratulot	8 013,11				
Aineet ja tarvikkeet	622,33	910,00	850,00	850,00	850,00
Ostot tilikauden aikana	622,33	910,00	850,00	850,00	850,00
Annetut avustukset		3 000,00	0,00	0,00	0,00
TOIMINTAKATE	12 584,36	7 990,00	6 267,00	6 267,00	6 267,00
VUOSIKATE	12 584,36	7 990,00	6 267,00	6 267,00	6 267,00
Sisäiset vyörytyserät	4 298,94				
TILIKAUDEN TULOS	16 883,30	7 990,00	6 267,00	6 267,00	6 267,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	16 883,30	7 990,00	6 267,00	6 267,00	6 267,00

2.3 Hautaustoimi (pääluokka 4)

Hautaustoimi	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-19 260,00	-63 220,00	-65 435,00	-65 435,00	-65 435,00
Toimintakulut (ulkoiset)	77 662,90	83 965,00	86 288,00	86 288,00	86 288,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	58 402,90	20 745,00	20 853,00	20 853,00	20 853,00
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	58 402,90	20 745,00	20 853,00	20 853,00	20 853,00
Poistot ja arvonalentumiset	3 832,04	3 722,00	3 722,00	3 722,00	3 722,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	838,29				

Sisäiset vyörytyserät	27 726,32				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	90 799,55	24 467,00	24 575,00	24 575,00	24 575,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valti-onrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen osa kuluista katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (75/25).

Hautausmaahallinto

Sallan seurakunnassa ei ole erillistä hautausmaahallintoa.

Hautausmaakiinteistöt (403)

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

Hautausmaan kiinteistö	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2025	TS2 2027	TS3 2028
Toimintakulut	16 627,73	16 430,00	15 777,00	15 777,00	15 777,00
Henkilöstökulut	7 622,41	6 950,00	2 927,00	2 927,00	2 927,00
Palkat ja palkkiot	6 204,53	5 600,00	2 350,00	2 350,00	2 350,00
Henkilösivukulut	1 417,88	1 350,00	577,00	577,00	577,00
Palvelujen ostot	720,14	950,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00
Aineet ja tarvikkeet	7 140,95	7 380,00	7 400,00	7 400,00	7 400,00
Ostot tilikauden aikana	7 140,95	7 380,00	7 400,00	7 400,00	7 400,00
Muut toimintakulut	1 144,23	1 150,00	1 050,00	1 050,00	1 050,00
TOIMINTAKATE	16 627,73	16 430,00	15 777,00	15 777,00	15 777,00
Rahoitustuotot- ja kulut	734,05				
Sisäiset korkokulut	734,05				
VUOSIKATE	17 361,78	16 430,00	15 777,00	15 777,00	15 777,00
Poistot ja arvonalentumiset	2 971,81	2 972,00	2 972,00	2 972,00	2 972,00
Suunnitelman mukaiset poistot	2 971,81	2 972,00	2 972,00	2 972,00	2 972,00
Sisäiset vyörytyserät	6 692,27				
TILIKAUDEN TULOS	27 025,86	19 402,00	18 749,00	18 749,00	18 749,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	27 025,86	19 402,00	18 749,00	18 749,00	18 749,00

Varsinainen hautaustoimi (404)

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen, kuljettaminen ja tuhkaaminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivuu,

peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kuluja on myös se osuus suntion palkkakuluista 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 miettiä töihin, ostopalveluun ja sijaistoimintaan liittyviä järjestelyjä. Tehtäviä tullaan arvioimaan tarkemmin tulevina vuosina.

Tavoitteet:

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

Sallan hautausmaa	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-15 390,00	-41 150,00	-43 365,00	-43 365,00	-43 365,00
Maksutuotot	-15 390,00	-41 150,00	-43 365,00	-43 365,00	-43 365,00
Toimintakulut	39 796,22	41 555,00	38 831,00	38 831,00	38 831,00
Henkilöstökulut	23 276,79	26 690,00	19 911,00	19 911,00	19 911,00
Palkat ja palkkiot	19 455,07	21 500,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00
Henkilösivukulut	3 821,72	5 190,00	3 911,00	3 911,00	3 911,00

Palvelujen ostot	14 967,07	13 800,00	17 920,00	17 920,00	17 920,00
Aineet ja tarvikkeet	992,36	1 065,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
Ostot tilikauden aikana	992,36	1 065,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
Muut toimintakulut	560,00				
TOIMINTAKATE	24 406,22	405,00	3 466,00	3 466,00	3 466,00
Rahoitustuotot- ja kulut	41,33				
Sisäiset korkokulut	41,33				
VUOSIKATE	24 447,55	405,00	3 466,00	3 466,00	3 466,00
Poistot ja arvonalentumiset	110,23	0,00			
Suunnitelman mukaiset poistot	110,23	0,00			
Sisäiset vyörytyserät	13 925,05				
TILIKAUDEN TULOS	38 482,83	405,00	3 466,00	3 466,00	3 466,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	38 482,83	405,00	3 466,00	3 466,00	3 466,00

Kursun hautausmaa	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-1 140,00	-8 140,00	-8 140,00	-8 140,00	-8 140,00
Maksutuotot	-1 140,00	-8 140,00	-8 140,00	-8 140,00	-8 140,00
Toimintakulut	5 512,49	8 350,00	8 175,00	8 175,00	8 175,00
Henkilöstökulut	2 176,14	2 300,00	975,00	975,00	975,00
Palkat ja palkkiot	1 774,67	1 850,00	780,00	780,00	780,00
Henkilösivukulut	401,47	450,00	195,00	195,00	195,00
Palvelujen ostot	2 689,18	5 300,00	6 150,00	6 150,00	6 150,00
Aineet ja tarvikkeet	647,17	750,00	1 050,00	1 050,00	1 050,00
Ostot tilikauden aikana	647,17	750,00	1 050,00	1 050,00	1 050,00
TOIMINTAKATE	4 372,49	210,00	35,00	35,00	35,00
Rahoitustuotot- ja kulut	15,55				
Sisäiset korkokulut	15,55				
VUOSIKATE	4 388,04	210,00	35,00	35,00	35,00
Sisäiset vyörytyserät	1 828,49				
TILIKAUDEN TULOS	6 216,53	210,00	35,00	35,00	35,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	6 216,53	210,00	35,00	35,00	35,00

Hautajärven hautausmaa	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-2 410,00	-10 030,00	-10 030,00	-10 030,00	-10 030,00
Maksutuotot	-2 410,00	-10 030,00	-10 030,00	-10 030,00	-10 030,00
Toimintakulut	11 338,00	10 940,00	9 820,00	9 820,00	9 820,00
Henkilöstökulut	2 176,14	2 300,00	975,00	975,00	975,00
Palkat ja palkkiot	1 774,67	1 850,00	780,00	780,00	780,00
Henkilösivukulut	401,47	450,00	195,00	195,00	195,00
Palvelujen ostot	8 210,81	7 700,00	7 850,00	7 850,00	7 850,00

Aineet ja tarvikkeet	923,45	940,00	995,00	995,00	995,00
Ostot tilikauden aikana	923,45	940,00	995,00	995,00	995,00
Muut toimintakulut	27,60				
TOIMINTAKATE	8 928,00	910,00	-210,00	-210,00	-210,00
Rahoitustuotot- ja kulut	37,52				
Sisäiset korkokulut	37,52				
VUOSIKATE	8 965,52	910,00	-210,00	-210,00	-210,00
Poistot ja arvonalentumiset	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
Suunnitelman mukaiset poistot	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
Sisäiset vyörytyserät	3 787,48				
TILIKAUDEN TULOS	13 503,00	1 660,00	540,00	540,00	540,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	13 503,00	1 660,00	540,00	540,00	540,00

Saijan hautausmaa	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-320,00	-3 900,00	-3 900,00	-3 900,00	-3 900,00
Maksutuotot	-320,00	-3 900,00	-3 900,00	-3 900,00	-3 900,00
Toimintakulut	4 388,46	6 690,00	5 685,00	5 685,00	5 685,00
Henkilöstökulut	2 176,14	2 300,00	975,00	975,00	975,00
Palkat ja palkkiot	1 774,67	1 850,00	780,00	780,00	780,00
Henkilösivukulut	401,47	450,00	195,00	195,00	195,00
Palvelujen ostot	2 155,05	3 750,00	4 220,00	4 220,00	4 220,00
Aineet ja tarvikkeet	57,27	640,00	490,00	490,00	490,00
Ostot tilikauden aikana	57,27	640,00	490,00	490,00	490,00
TOIMINTAKATE	4 068,46	2 790,00	1 785,00	1 785,00	1 785,00
Rahoitustuotot- ja kulut	9,84				
Sisäiset korkokulut	9,84				
VUOSIKATE	4 078,30	2 790,00	1 785,00	1 785,00	1 785,00
Sisäiset vyörytyserät	1 493,03				
TILIKAUDEN TULOS	5 571,33	2 790,00	1 785,00	1 785,00	1 785,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	5 571,33	2 790,00	1 785,00	1 785,00	1 785,00

2.4 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)

Kiinteistötoimi	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-29 266,36	-21 730,00	-59 670,00	-59 670,00	-59 670,00
Toimintakulut (ulkoiset)	172 268,01	172 042,00	192 512,00	192 512,00	192 512,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	143 001,65	150 312,00	132 842,00	132 842,00	132 842,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-293 941,07				
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-150 939,42	150 312,00	132 842,00	132 842,00	132 842,00
Poistot ja arvonalentumiset	70 023,94	70 023,00	74 162,28	74 162,28	74 162,28
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	79 190,03				
Sisäiset vyörytyserät	2 497,87				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	772,42	220 335,00	207 004,28	207 004,28	207 004,28

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteään 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. Hautajärven ja Kursun kirkkojen myynti.
3. Saijan ja Kursun hautausmaan huoltorakennuksen kunnostus.
4. Palo- ja murtohälyttimien hankinta julkisiin rakennuksiin.
5. 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.

Sallan kirkko	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-112 198,99	-1 970,00	-1 520,00	-1 520,00	-1 520,00
Myyntituotot	-400,00	-400,00	-1 470,00	-1 470,00	-1 470,00
Maksutuotot	-1 314,28	-1 350,00			
Vuokratuotot	-3 578,72				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-219,75	-220,00	-50,00	-50,00	-50,00
Sisäiset tuotot	-106 686,24				
Toimintakulut	53 210,67	52 915,00	62 690,00	62 690,00	62 690,00
Henkilöstökulut	7 450,56	7 695,00	8 715,00	8 715,00	8 715,00
Palkat ja palkkiot	6 043,31	6 200,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Henkilösivukulut	1 407,25	1 495,00	1 715,00	1 715,00	1 715,00
Palvelujen ostot	11 542,25	12 800,00	29 555,00	29 555,00	29 555,00
Aineet ja tarvikkeet	29 818,95	28 020,00	28 370,00	28 370,00	28 370,00
Ostot tilikauden aikana	29 818,95	28 020,00	28 370,00	28 370,00	28 370,00
Muut toimintakulut	4 398,91	4 400,00	4 050,00	4 050,00	4 050,00
TOIMINTAKATE	-58 988,32	50 945,00	69 170,00	69 170,00	69 170,00

Rahoitustuotot- ja kulut	33 729,63				
Sisäiset korkokulut	33 729,63				
VUOSIKATE	-25 258,69	50 945,00	61 170,00	61 170,00	61 170,00
Poistot ja arvonalentumiset	22 367,43	22 367,00	26 506,28	26 506,28	26 506,28
Suunnitelman mukaiset poistot	22 367,43	22 367,00	26 506,28	26 506,28	26 506,28
Sisäiset vyörytyserät	2 891,26				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	73 312,00	87 676,28	87 676,28	87 676,28
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	73 312,00	87 676,28	87 676,28	87 676,28

Kursun kirkko	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-62 552,29	-2 100,00	-3 300,00	-3 300,00	-3 300,00
Myyntituotot	-3 200,01	-600,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00
Maksutuotot	-1 880,00				
Vuokratuotot	-1 492,87	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Tuet ja avustukset	-500,00				
Sisäiset tuotot	-55 479,41				
Toimintakulut	44 979,51	42 850,00	40 850,00	40 850,00	40 750,00
Henkilöstökulut	2 922,74	4 495,00			
Palkat ja palkkiot	2 581,12	3 200,00			
Henkilösivukulut	1 117,34	1 295,00			
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-775,72				
Palvelujen ostot	11 000,43	7 490,00	9 700,00	9 700,00	9 700,00
Aineet ja tarvikkeet	27 777,40	27 565,00	27 950,00	27 950,00	27 850,00
Ostot tilikauden aikana	27 777,40	27 565,00	27 950,00	27 950,00	27 950,00
Muut toimintakulut	3 278,94	3 300,00	3 200,00	3 200,00	3 200,00
TOIMINTAKATE	-17 572,78	40 750,00	37 550,00	37 550,00	37 550,00
Rahoitustuotot- ja kulut	9 646,74				
Sisäiset korkokulut	9 646,74				
VUOSIKATE	-7 926,04	40 750,00	37 550,00	37 550,00	37 550,00
Poistot ja arvonalentumiset	6 361,08	6 361,00	6 361,00	6 361,00	6 361,00
Suunnitelman mukaiset poistot	6 361,08	6 361,00	6 361,00	6 361,00	6 361,00
Sisäiset vyörytyserät	1 564,96				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	47 111,00	43 911,00	43 911,00	43 911,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	47 111,00	43 911,00	43 911,00	43 911,00

Hautajärven kirkko	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-25 477,08	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Vuokratuotot	-854,10	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Sisäiset tuotot	-24 622,98				
Toimintakulut	16 531,80	14 787,00	14 188,00	14 188,00	14 188,00

Henkilöstökulut	121,39	192,00	193,00	193,00	193,00
Palkat ja palkkiot	98,10	150,00	150,00	150,00	150,00
Henkilösivukulut	23,29	42,00	43,00	43,00	43,00
Palvelujen ostot	4 948,22	4 150,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
Aineet ja tarvikkeet	10 326,36	9 295,00	9 045,00	9 045,00	9 045,00
Ostot tilikauden aikana	10 326,36	9 295,00	9 045,00	9 045,00	9 045,00
Muut toimintakulut	1 135,83	1 150,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
TOIMINTAKATE	-8 945,28	13 787,00	13 188,00	13 188,00	13 188,00
Rahoitustuotot- ja kulut	5 046,23				
Sisäiset korkokulut	5 046,23				
VUOSIKATE	-3 899,05	13 787,00	13 188,00	13 188,00	13 188,00
Poistot ja arvonalentumiset	3 346,35	3 346,00	3 346,00	3 346,00	3 346,00
Suunnitelman mukaiset poistot	3 346,35	3 346,00	3 346,00	3 346,00	3 346,00
Sisäiset vyörytyserät	552,70				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	17 133,00	16 534,00	16 534,00	16 534,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	17 133,00	16 534,00	16 534,00	16 534,00

Seurakuntatalo	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot	-112 906,04	-6 900,00	-7 900,00	-7 900,00	-7 900,00
Myyntituotot	-2 663,06	-3 400,00	-3 400,00	-3 400,00	-3 400,00
Vuokratuotot	-3 090,54	-3 500,00	-4 500,00	-4 500,00	-4 500,00
Sisäiset tuotot	-107 152,44				
Toimintakulut	49 740,93	52 800,00	56 891,00	56 891,00	56 891,00
Henkilöstökulut	14 907,20	20 945,00	19 911,00	19 911,00	19 911,00
Palkat ja palkkiot	15 794,87	16 900,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00
Henkilösivukulut	3 548,23	4 045,00	3 911,00	3 911,00	3 911,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-4 435,90				
Palvelujen ostot	10 883,83	7 650,00	12 650,00	12 650,00	12 650,00
Aineet ja tarvikkeet	17 945,45	18 205,00	18 130,00	18 130,00	18 130,00
Ostot tilikauden aikana	17 945,45	18 205,00	18 130,00	18 130,00	18 130,00
Muut toimintakulut	6 004,45	6 000,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
TOIMINTAKATE	-63 165,11	45 900,00	48 991,00	48 991,00	48 991,00
Rahoitustuotot- ja kulut	26 640,23				
Sisäiset korkokulut	26 640,23				
VUOSIKATE	-36 524,88	45 900,00	48 991,00	48 991,00	48 991,00
Poistot ja arvonalentumiset	33 102,95	33 103,00	33 103,00	33 103,00	33 103,00
Suunnitelman mukaiset poistot	33 102,95	33 103,00	33 103,00	33 103,00	33 103,00
Sisäiset vyörytyserät	3 421,93				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	79 003,00	82 094,00	82 094,00	82 094,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	79 003,00	82 094,00	82 094,00	82 094,00

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–Ruuhentlatvakankaan maastossa, Kallungin Niittylampien maastossa, Kuolpunnassa, Lautakodanharjussa, Pirttivaaran kyljessä ja Vuotosjoen varressa. Metsätaloussuunnitelma on voimassa vuoteen 2025 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.

Ruuhentlatvakankaan 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.

Metsätalous	Edellinen TP 2024	Kuluva vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	-9 113,03	-8 700,00	-44 200,00	-44 200,00	-44 200,00
Vuokratuotot	-713,03	-700,00	-700,00	-700,00	-700,00
Metsätalouden tuotot	-8 400,00	-8 000,00	-43 500,00	-43 500,00	-43 500,00
Toimintakulut	1 179,41	2 295,00	8 255,00	3 255,00	3 255,00
Henkilöstökulut	-1 088,35		100,00	100,00	100,00
Palkat ja palkkiot	-851,05		100,00	100,00	100,00
Henkilösivukulut	-237,30				
Palvelujen ostot	1 805,45	1 950,00	7 150,00	2 150,00	2 150,00
Aineet ja tarvikkeet	120,00		650,00	650,00	650,00
Ostot tilikauden aikana	120,00		650,00	650,00	650,00
Muut toimintakulut	342,31	345,00	355,00	355,00	355,00
TOIMINTAKATE	-7 933,62	-6 405,00	-35 945,00	-40 945,00	-40 945,00
VUOSIKATE	-7 933,62	-6 405,00	-35 945,00	-40 945,00	-40 945,00
Sisäiset vyörytyserät	394,50				
TILIKAUDEN TULOS	-7 539,12	-6 405,00	-35 945,00	-40 945,00	-40 945,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-7 539,12	-6 405,00	-35 945,00	-40 945,00	-40 945,00

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 mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Maksut kirkon keskushallinnolle

Kirkon keskusrahastomaksu on 6,5 %. Maksu on pysynyt samana, eikä maksuun ole tulossa muutosta vuodelle 2025. Eläkerahastomaksu on 5 %. Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on ollut vuodesta 2018 lähtien viisi prosenttia.

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 2026 verotuskustannukset ovat verohallinnon antaman tiedon mukaan 8672 euroa.

Palkkakulut

Kirkon virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 29.2.2028 saakka. Palkat vuodeksi 2026 ovat vielä sopimatta mutta niihin talousarviossa niiden ennakoitaan kasvavan n. 3 % koko vuodelle laskettuna.

Henkilösivukulut

Seurakuntien työnantajan eläkemaksu on 21 %. Työntekijän eläkemaksu on kaikille ikäryhmille sama 7,15 prosenttia palkoista. Työntekijöiden keskimääräinen eläkemaksu kirkon eläkejärjestelmässä on 7,7 %. Seurakunnilta laskutettava palkkaperusteinen eläkemaksu vuonna on 28,7 % (21,0 + 7,7). Vuonna 2026 työnantajan sairausvakuutusmaksu on n. 1,91 prosenttia ja työnantajan työtömyysvakuutusmaksu on 0,31 prosenttia. Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin n. 0,80 prosenttia.

Toimintakulujen ja -tuottojen kehitys

Kirkkoneuvoston esitys vuoden 2026 talousarviossa toimintakulut pienenevät 1,2 %:lla 764.184 eurosta 755.090 euroon. Henkilöstökulut laskevat myös edellisestä vuodesta 46.244 euroa, joka johtuu henkilöstön eläköitymisestä ja heiltä jäävät työt korvataan ostopalveluina sekä sisäisin toiminnoin. Toimintatuotot nousevat 122.724 eurosta 156.515 euroon. Tulojen kasvu koostuu vuodelle 2026 suunnitellusta puunmyynti tulosta. Toimintatuottojen ja -kulujen erotusta kuvaava toimintakate pienenee 641.460 eurosta 598.575 euroon.

Vuosikate

Seurakunnan taloudellista kantokykyä parhaiten kuvaava taloudellinen tunnusluku on vuosikate. Talousarvioesityksen mukaan se nousee vuoteen 2025 verrattuna 196.093 euroon.

Poistot

Vuoden 2026 poistoja talousarviossa on 77.884,28 euroa. Tilikauden ylijäämäksi ennakoidaan 97.208,72 €

Investoinnit

Vuoden 2025 investointisuunnitelmia ei ole toteutunut talousarvioita laatiessa. Investointeihin vuodelle 2026 on kirkon kiviaidan korjaus, kameravalvonta, Sallan hautausmaan varaston rakentaminen sekä kirkon lämmitysjärjestelmän korjaaminen. Lähivuosille 2027 Sallan kirkon katon teräus.

Rahoitus

Toimintamenot ja investoinnit katetaan tulorahoituksella. Pitkäaikaista lainaa lyhennetään 103.484 eurolla.

1.2 Tuloslaskelmat

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-376 639,72	-122 724,00	-156 515,00	-138 015,00	-138 015,00
Korvaukset	-23 145,61	-21 000,00	-18 500,00		

Myyntituotot	-8 445,51	-5 370,00	-7 600,00	-7 600,00	-7 600,00
Maksutuotot	-26 179,53	-72 064,00	-69 595,00	-69 595,00	-69 595,00
Vuokratuotot	-10 649,26	-7 700,00	-9 300,00	-9 300,00	-9 300,00
Metsätalouden tuotot	-8 400,00	-8 000,00	-43 500,00	-43 500,00	-43 500,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-2 793,53	-4 750,00	-4 280,00	-4 280,00	-4 280,00
Tuet ja avustukset	-3 045,21	-3 800,00	-3 700,00	-3 700,00	-3 700,00
Muut toimintatuotot	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00
Sisäiset tuotot	-293 941,07				
Toimintakulut	1 012 574,82	764 184,00	771 090,00	764 870,00	764 770,00
Henkilöstökulut	455 542,80	491 664,00	445 420,00	441 720,00	441 720,00
Palkat ja palkkiot	389 710,63	396 940,00	358 810,00	355 610,00	355 610,00
Henkilösivukulut	87 907,00	94 724,00	86 610,00	86 110,00	86 110,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-22 074,83				
Palvelujen ostot	136 784,22	139 197,00	189 035,00	181 915,00	181 915,00
Vuokrakulut	2 235,78	3 303,00	2 950,00	2 950,00	2 950,00
Sisäiset vuokrakulut	293 941,07				
Aineet ja tarvikkeet	104 082,33	105 590,00	118 290,00	117 890,00	117 890,00
Ostot tilikauden aikana	104 082,33	105 590,00	118 290,00	117 890,00	117 890,00
Annetut avustukset	2 706,38	7 700,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Muut toimintakulut	17 282,24	16 730,00	16 395,00	16 395,00	16 395,00
TOIMINTAKATE	635 935,10	641 460,00	619 575,00	626 855,00	626 855,00
Kirkollisverotulot	-739 043,45	-740 000,00	-776 000,00	-787 000,00	-808 000,00
Valtionrahoitus	-68 277,96	-68 278,00	-89 944,00	-89 944,00	-89 944,00
Verotuskulut	9 405,64	9 043,00	8 672,00	8 672,00	8 672,00
Kirkon rahastomaksut	52 998,00	58 679,71	60 854,00	60 854,00	60 854,00
Toiminta-avustukset	-76 948,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	12 877,43	12 900,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00
Muut rahoitustuotot	-1 916,67	-1 900,00	-1 400,00	-1 400,00	-1 400,00
Sisäiset korkotuotot	-80 028,32				
Korkokulut	14 794,10	14 800,00	3 150,00	3 150,00	3 150,00
Sisäiset korkokulut	80 028,32				
VUOSIKATE	-173 053,24	-86 195,29	-175 093,00	-178 813,00	-199 913,00
Poistot ja arvonalentumiset	73 855,98	73 745,00	77 884,28	77 884,28	77 884,28
Suunnitelman mukaiset poistot	73 855,98	73 745,00	77 884,28	77 884,28	77 884,28
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-13 818,05				
Kulut	9 041,63				
Siirrot rahastosta/rahastoon	4 776,42				
TILIKAUDEN TULOS	-99 197,26	-12 450,29	-97 208,72	-100 928,72	-122 028,72
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-99 197,26	-12 450,29	-97 208,72	-100 928,72	-121 928,72

Käyttötalousosa

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot					
Korvaukset	-23 145,61	-21 000,00	-18 500,00		
Myyntituotot	-8 445,51	-5 370,00	-7 600,00	-7 600,00	-7 600,00
Maksutuotot	-26 179,53	-72 064,00	-69 595,00	-69 595,00	-69 595,00
Vuokratuotot	-10 649,26	-7 700,00	-9 300,00	-9 300,00	-9 300,00
Metsätalouden tuotot	-8 400,00	-8 000,00	-43 500,00	-43 500,00	-43 500,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-2 793,53	-4 750,00	-4 280,00	-4 280,00	-4 280,00
Tuet ja avustukset	-3 045,21	-3 800,00	-3 700,00	-3 700,00	-3 700,00
Muut toimintatuotot	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00	-40,00
Toimintatuotot (ulkoiset)	-82 698,65	-122 724,00	-156 515,00	-138 015,00	-138 015,00
Toimintakulut					
Valmisteverastojen muutos					
Valmistus omaan käyttöön					
Henkilöstökulut	455 542,80	491 664,00	445 420,00	441 720,00	441 720,00
Palkat ja palkkiot	389 710,63	396 940,00	358 810,00	355 610,00	355 610,00
Henkilösivukulut	87 907,00	94 724,00	86 610,00	86 110,00	86 110,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-22 074,83				
Palvelujen ostot	136 784,22	139 197,00	189 035,00	181 915,00	181 915,00
Investointi					
Vuokrakulut	2 235,78	3 303,00	2 950,00	2 950,00	2 950,00
Aineet ja tarvikkeet	104 082,33	105 590,00	118 290,00	117 890,00	117 790,00
Ostot tilikauden aikana	104 082,33	105 590,00	118 290,00	117 890,00	117 890,00
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)					
Annetut avustukset	2 706,38	7 700,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Sijoituskulut					
Muut toimintakulut	17 282,24	16 730,00	16 395,00	16 395,00	16 395,00
Toimintakulut (ulkoiset)	718 633,75	764 184,00	776 090,00	764 870,00	764 870,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	635 935,10	641 460,00	619 575,00	626 855,00	626 855,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-293 941,07				
Toimintakulut (sisäiset)	293 941,07				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	635 935,10	641 460,00	619 575,00	626 855,00	626 855,00
Poistot ja arvonalentumiset	73 855,98	73 745,00	77 884,28	77 884,28	77 884,28
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	80 028,32				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	789 819,40	715 205,00	697 459,28	704 739,28	704 739,28

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.

			Investoinnin kustannusar- vio	Ed. vuo- sien käyttö	Kuluvan vuoden käyttö 2025	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028	Investoin- nit yhteensä
Tilaus	Han- kearvo		EUR			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sallan kko kameraval- vontalait- teet		Investointi- menot	0			6 000				6 000
Sallan kir- kon kor- jaus (suun- nittelu)		Investointi- menot					62 000			62 000
Sallan kir- kon kor- jaus (suun- nittelu)		Rahoitus- osuudet in- vestointime- noin					-25 000			-25 000
Hautaus- maan va- rastora- kennus		Investointi- meno					30 000			30 000
Kokonaistulos		Investointi- menot	0			6 000	92 000			98 000
Kokonaistulos		Rahoitus- osuudet in- vestointime- noin	0				-25 000			-25 000

V Rahoitusosa

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

	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuo- den TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-173 053	-107 743	-175 093	-178 813	-199 813
Vuosikate	-173 053	-107 743	-175 093	-178 813	-199 813
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit		30 000	67 000		
Investointimenot		30 000	92 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin			-25 000		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettora- havirta	-173 053	-77 743	-108 093	-178 813	-199 813
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	122 979				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	103 484	103 484	83 060		
Lyhytaikaisten lainojen muutos	19 495				
Muut maksuvalmiuden muutokset	25 734				
Toimeksiantojen varojen muutokset	6 598				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-7 724				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-8 853				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	35 712				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	148 713	103 484			
Rahavarojen muutos	-24 341	30 078	-108 093	-178 813	-199 813
Rahavarojen muutos (tase)	-24 341				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-24 341				

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 hautasijaa	2 hautasijaa	3 hautasijaa	4 hautasijaa	5 hautasijaa
1 vuosi	60,00	67,50	75,00	82,50	90,00
5 vuotta	300,00	337,50	375,00	412,50	450,00
10 vuotta	600,00	675,00			
		Kastelusopimus 28,00 €/vuosi			

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. 230 hoitohautaa, jotka sisältävät n. 580 hautasijaa.

Hautainhoitorahaston tavoitteena on pitää hoitohaudat siistissä kunnossa.

Pääkirjatili		Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
323200	Hautojen kesähoitomaksut	-5 325,32	-3 700,00	-4 500,00	-4 500,00	-4 500,00
323800	Jaksotetut haudanhoitomaksut	-8 492,73	-7 450,00	-9 588,00	-9 588,00	-9 588,00
Maksutuotot		-13 818,05	-11 150,00	-14 088,00	-14 088,00	-14 088,00
Toimintatuotot		-13 818,05	-11 150,00	-14 088,00	-14 088,00	-14 088,00
430000	Postipalvelut	161,00	165,00	250,00	250,00	250,00
432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	112,58	110,00	110,00	110,00	110,00
435600	Alueiden rakentamis- ja kunnos-sapitopalvelut	4 600,00	6 700,00	6 700,00	6 700,00	6 700,00
Palvelujen ostot		4 873,58	6 975,00	7 060,00	7 060,00	7 060,00
472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	235,49	250,00	250,00	250,00	250,00
472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvik-keet	3 915,00	3 900,00	5 850,00	5 850,00	5 850,00
472900	Suojavaatteet	17,56	25,00	30,00	30,00	30,00
Ostot tilikauden aikana		4 168,05	4 175,00	6 130,00	6 130,00	6 130,00

Aineet ja tarvikkeet	4 168,05	4 175,00	6 130,00	6 130,00	6 130,00
Toimintakulut	9 041,63	11 150,00	13 190,00	13 190,00	13 190,00
TOIMINTAKATE	-4 776,42	0,00	-898,00	-898,00	-898,00
VUOSIKATE	-4 776,42	0,00	-898,00	-898,00	-898,00
TILIKAUDEN TULOS	-4 776,42	0,00	-898,00	-898,00	-898,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-4 776,42	0,00	-898,00	-898,00	-898,00