

”Seurakuntien elämä rakentuu entistä vahvemmin seurakuntalaisten aloitteellisuuden, osaamisen ja lahjojen varaan.

Rakennamme luottamusta, yhteisöllisyyttä ja yhdessä tekemisen kulttuuria.”

Lähde: Ovet auki Suomen evankelis-luterilaisen kirkon strategia vuoteen 2026



Ilomantsin ev.lut. seurakunta

Talousarvio 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma

2024–2026

Hyväksytty kirkkovaltuustossa 19.12.2023

Sisälllys

I	Yleisperustelut.....	3
1	Yleiskatsaus	3
1.1	Yleinen talouden kehitys	3
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	3
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	4
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä	8
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024.....	10
1.6	Henkilöstö.....	11
1.7	Talousarvion rakenne	12
1.8	Talousarvion sitovuus.....	13
II	Käyttötalousosa	15
2	Perustelut	15
2.1	Hallinto (pl 1).....	16
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	21
2.3	Hautaustoimi (pl 4).....	39
III	Tuloslaskelmaosa	43
3.1	Perustelut	43
3.2	Tuloslaskelma.....	44
IV	Investointiosa.....	45
4.1	Perustelut	45
4.2	Investointiosa hankkeittain	45
V	Rahoitusosa.....	46
VII	Hautainhoitorahasto	47

Katsaus

Seurakunnan jäsenmäärän väheneminen antaa oman haasteensa toiminnan suunnittelulle. Samoin työntekijöiden vaihtuminen ja uusien ammattitaitoisten työntekijöiden saaminen on tärkeässä roolissa. Pienessä seurakunnassa työntekijöiden tehtäväkenttä on laaja ja monenlaista osaamista vaativaa työtä.

Seurakunnan strategiassa tulee määritellä mihin resurssimme käytämme jatkossa. Seurakuntalaisilla on mahdollisuus vaikuttaa seurakunnan toimintaan mm. vastaamalla strategiatyön valmistelussa järjestettävään kyselyyn.

Kiinteistöstrategiassa tulee määritellä toimintaan tarvittavat kiinteistöt ja mistä kiinteistöistä luovumme.

Seurakunnan talous tulee olemaan alijäämäinen tulevina vuosina ilman satunnaisia tuottoja.

Metsätalouden metsäsuunnitelman mukaisilla tuotoilla voimme paikata talouttamme jonkin verran. Metsätalouden hoitotöihin ja metsäautoteiden rakentamiseen/korjaamiseen tarvitaan varoja.

Mikäli avoinna oleviin/tuleviin virkoihin saadaan työntekijät, niin voimme turvata seurakuntalaisten tarvitsemat palvelut yhdessä tehden seurakuntalaisten kanssa.

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Talouden nykytila

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin korkojen nousukin. Talouden kokonaiskuva tällä hetkellä on kaksijakoinen. Myönteisesti talouden kehitykseen ovat vaikuttaneet energiainvestoinnit ja tuontienergian hintojen lasku viime talven kriisitasolta. (Tilastokeskus, 18.9.2023). Toisaalta Suomen pankin väliennusteen (15.9.2023) mukaan Suomi on taantumassa. Talouden elpymisen ennakoitaan kestävästi pidempään kuin aiemmin on arvioitu. Kansainvälisen talouden kehitykseen liittyvät riskit ovat kasvaneet, mikä heijastuu myös Suomen talouteen.

Vuoden 2023 inflaatioksi valtionvarainministeriö ennusti kesäkuussa keskimäärin 5,9 prosenttia (VM 15.6.2023) ja Suomen pankki 4,5 % (20.6.2023). Tuoreimmassa pankkien ennusteissa inflaation ennustetaan olevan hieman korkeampi 6,5 % (OP, 29.8.2023) ja 6,2 % (Säästöpankkiryhmä, 14.8.2023). Vuonna 2024 inflaation ennustetaan yleisesti hidastuvan ja asettuvan noin 2–2,5 prosentin välille.

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan (TEM 22.8.2023).

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Kirkon talous on selvinnyt viime vuosien haasteista odotettua paremmin. Vuonna 2022 kirkollisveroa tilitettiin 929,4 milj. euroa (912,6 milj. vuonna 2021). Kirkollisveron määrä kasvoi 16,8 miljoonalla eurolla. Tämän vuoden tammi-elokuussa verotuloja on kertynyt 10,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna samaan aikaan.

Seurakuntien taloudellinen kehitys eriytyy edelleen. Vaikka kirkollisveron tuotto vuonna 2022 kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni. Edelliseen vuoteen verrattuna niiden seurakuntien osuus, joiden verotulot vähenivät, nousi 10 % ja verotuloja kasvattaneiden osuus laski 10 %.

Lähde: Kirkkohallituksen yleiskirje 32/2023

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Ilomantsin seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Seurakunnan tilikauden tulos oli 109 000 euroa positiivinen vuonna 2022. Kun kertaluonteiset erät on eliminoitu, tulos jäi alijäämäiseksi 22000 euroa.

Kuluvan vuoden 2023 arvioidaan olevan ylijäämäinen, koska puunmyyntituloja saatiin noin 250000 € ennakoitua enemmän.

Vuodelle 2024 seurakunta tekee 128000 euron alijäämäisen talousarvion.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin seurakunta saa kuluvana vuonna 94000 euroa, mikä ei riitä seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen. Valtionrahoitus ensi vuodelle vähenee reilun 2000 euroa.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa seurakunnan tilanne on vakaa.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Henkilöstön osalta olemme haasteellisessa tilanteessa, kun nuorisotyönohjaan virka tulee avoimeksi 1.1.2024 ja kanttorin virka tulee avoimeksi 1.2.2024.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2024
1) Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät – Puutteet hautustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa – Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa – Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa	Seurakunta pystyy hoitamaan yhteiskunnalliset tehtävät hyvin	Ei toimenpiteitä Seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin	Ei toimenpiteitä Seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin
2) Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta – Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat – Hallintomenettelyn puutteellisuudet	Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta toimivat hyvin.	Seurakunnan hallinnon koulutusta tarvitaan, viranomaistoiminta toimii hyvin.	Seurakunnan hallinnon koulutusta ja perehdyttämistä tehdään. Viranomaistoiminta toimii hyvin.
3) Seurakunnan toimintaorganisaatio – Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit – Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä – Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri	Seurakunnan toimintaorganisaatio on toimintakykyinen. Seurakunnan jäsenmäärä on laskeva. Seurakunnan toimintakulttuuri on avointa ja yhteistyökykyistä.	Seurakunnan toimintaorganisaatio on toimintakykyinen. Seurakunnan jäsenmäärä on laskeva. Seurakunnan toimintakulttuuri on avointa ja yhteistyökykyistä.	Seurakunnan toimintaorganisaatio on toimintakykyinen. Seurakunnan jäsenmäärä on laskeva. Seurakunnan toimintakulttuuri on avointa ja yhteistyökykyistä.

4)	<p>Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> - Johtamisen heikkoudet - Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat - Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin - Haluttomuus yhteistyöhön lähi-seurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	Johtaminen seurakunnassa on kaikilta osin hyvällä tasolla.	<p>Seurakunnan strategiaa valmistellaan.</p> <p>Johtamiskoulutusta suunniteltu</p>	<p>Seurakunnan strategia valmistuu.</p> <p>Johtamiskoulutus kehittämissuunnitelman mukaisesti.</p> <p>Työyhteisön kehittäminen aloitetaan.</p>
5)	<p>Seurakunnan henkilöstö -</p> <p>Henkilöstön määrä - Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia - Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna</p>	Seurakunnan virat on tällä hetkellä täytettynä lukuunottamatta nuorisotyönohjaajan virkaa.Virkaan ei ollut yhtään pätevää hakijaa.	<p>Seurakunnan virat on tällä hetkellä täytettynä.Nuorisotyön viranhaltijan määräaikainen virkasuhde päättyy vuoden lopussa.</p> <p>Päätöksiä jatkosta ei ole tehty.</p>	Kanttorin virka tulee avoimeksi 1.2.2024. Kanttorin virka on julistettu haettavaksi.Nuorisotyönvirkaan (100 %) kuuluu johtosääntön mukaan myös diakoniatyötä. Nuorisotyönohjaajan virka on ollut osa-aikainen 1.1.2022 alkaen (80%-40%).

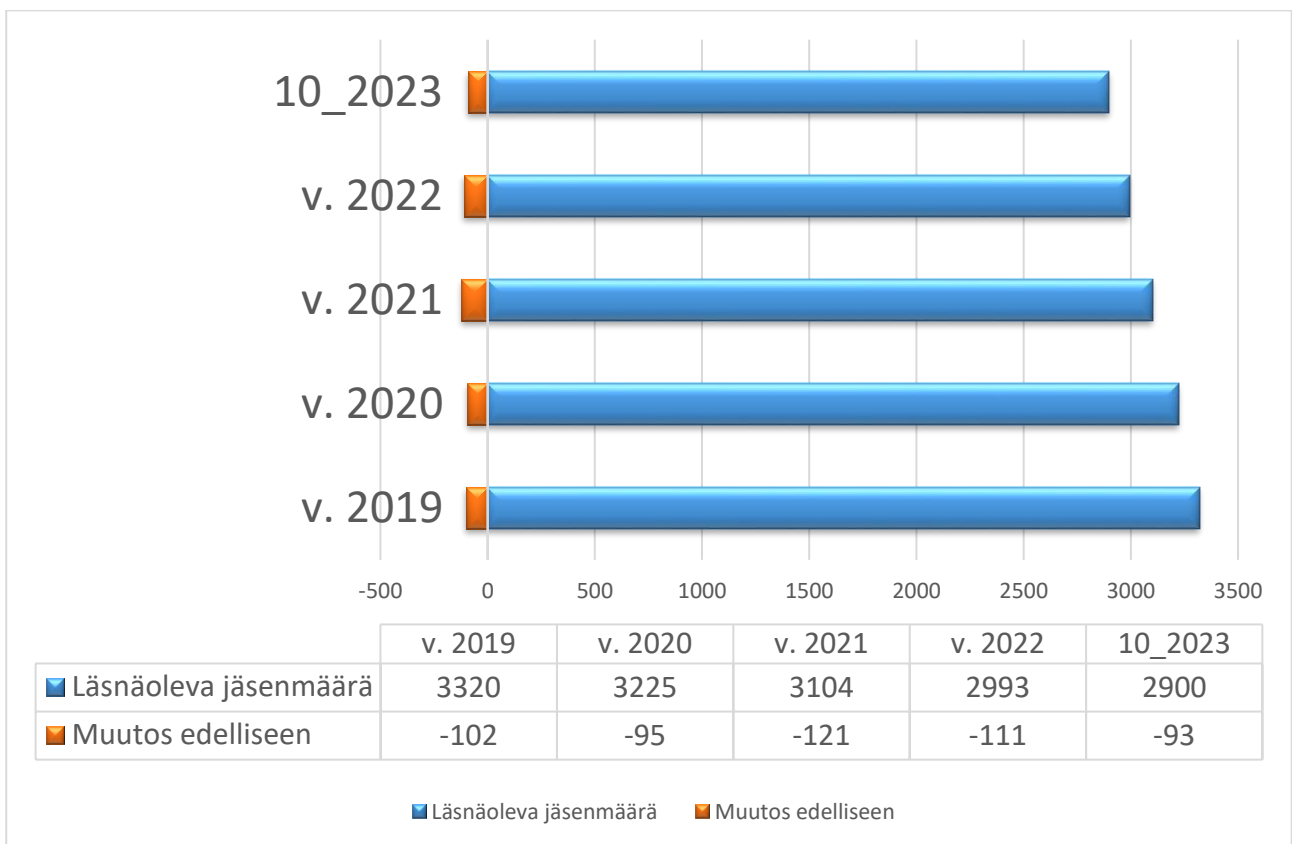
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2024
1) Tilikauden tulos on ilman kertaluontoisia eriä negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluontoisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 (tai korkeampi).	Tilikauden tulos on ollut positiivinen . Kirkollisveroprosentti on 1,6	Tilikauden tulos on positiivinen . Kirkollisveroprosentti on 1,6	Tilikauden tulos on alijäämäinen. Kirkollisveroprosentti on 1,6
2) Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien ylijäämä on 1,8 milj. €	Ei toimenpiteitä	Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien ylijäämä on suurempi kuin 1,8 milj. €
3) Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä vuotena.	Seurakunnan maksuvalmius on hyvä. Maksuvalmius v. 2022 oli 645 pv	Ei toimenpiteitä	Maksuvalmius on hyvä
4) Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut noin 54 %	Ei toimenpiteitä	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on noin 58 %

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Ilomantsin kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan. Kunnan asukasluku oli 4424 (31.10.2023). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on vähäistä. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että seurakunnan toiminnalle. Työttömyysaste Ilomantsissa oli 13 prosenttia (lokakuu 2023).

Ilomantsin seurakunnan jäsenmäärä oli 2900 (31.10.2023).



Verotuloarvio

Verotulojen arvioidaan pysyvän samalla tasolla kaikkina talousarviovuosina. 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistus näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Seurakuntaan ei sote-verouudistuksessa kohdistunut kirkollisveroprosentin alentamispainetta, joten seurakunnan veroprosenttia ei kuluvalle vuodelle muutettu.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,60. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

Ilomantsin seurakunnan missio, visio ja strategia

Ilomantsin seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää.

Seurakunnan tulevaisuussuunnitelman mukaiset arvot ja visio:

Usko

Miten ilmennämme työssämme ja seurakunnan toiminnassa Raamatusta ja luterilaisesta tunnustuksesta hahmottamamme uskon Kolmiyhteiseen Jumalaan niin että se tulisi näkyväksi toisille ja voimavaraksi omaan elämään?

- Yhteys armolliseen Jumalaan on kristityn elämän kestävä perusta

Toivo

Miten pidämme esillä myönteisiä elämän asioita ja välitämme niitä toisillemme yhä nopeutuvan muutosvauhdin ja erilaisten uhkakuvien keskellä tässä maailmassa ja koostamme kristityn toivoa iankaikkisesta elämästä kuoleman jälkeen?

- Jeesuksen lupaus tulevaisuudesta tuo toivon

Rakkaus

Miten rakkaus Jumalaan ja lähimmäiseen ilmenee ilman ehtoja kohtaamisissamme työyhteisössä ja seurakunnan keskellä?

- Pyhä Henki rohkaisee meitä rakastamaan toisiamme

Visio

Ilomantsissa on matalan kynnyksen periaatteella toimiva, monipuolisesti verkostoitunut seurakunta, joka kiinnostaa ja palvelee eri-ikäisiä ja erilaisissa elämäntilanteissa eläviä ihmisiä. Keskitymme kohtaamiseen, hengellisen opetuksen edistämiseen ja kristillisen ihmiskäsityksen mukaiseen elämään.

Olemme itsenäinen seurakunta, jonka taloudellinen perusta mahdollistaa seurakunnan perustehtävän toteuttamisen.

Strategia tuleville vuosille

Seurakunnan strategian valmistelu on aloitettu kuluvana vuonna ja strategia valmistuu vuonna 2024.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2024–2026 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista

Vuonna 2024 tehdään kiinteistöstrategia jossa määritellään kiinteistöjen tarve.

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

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

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.

Seurakunnassa tehdään riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä.

Vuonna 2024 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 11 henkilöä (30.11.2023). Vakituudessa palvelussuhteessa työskenteli 10 henkilöä, joista kokoaikaisia 7 ja osa-aikaisia 3.

Vakituisista naisia oli 8 ja miehiä 2. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 1 henkilö, joka on nainen.

Henkilötyövuodet on 8,54.

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

Seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Siun työterveys Oy:n kanssa.

Työpaikkaruokailuun on mahdollisuus Kotimäen Pitotuvalla ja Ravintola Parpeinpirillä. Työntekijöiden ruokailusta peritään ravintoedun arvo verohallinnon päätöksen mukaisesti. (Ravintoedun arvo on 8 € aterialla kohden vuonna 2023).

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut muodostuvat palkoista, luottamushenkilöiden palkkioista, pakollisista sivukuluista ja vapaaehtoisista henkilöstökuluista. Viranhaltijoille ei makseta kokouspalkkioita. Kirkon 1.3.2022 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 29.02.2024 saakka. Kirkon palkkakilpailukykyratkaisu vuodelle 2024 on julkaistu 4.12.2024. Kustannusvaikutus on noin 3,4 %.

Suorituslisä

Suorituslisien määrittämiseksi on KirVESTES 26 §:n 1 momentin soveltamisohjeessa määrätty, että suorituslisään on käytettävä vuosittain vähintään 1,1 % yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä. Palkkasummassa ovat mukana paitsi pysyvässä toistaisessa palvelussuhteessa olevat, myös määräaikainen henkilöstö, joka palkataan vuonna 2024 yleiseen palkkausjärjestelmään. Mukaan ei oteta seurakunnan ylimmän johdon palkkoja.

Talousarvioon on varattu suorituslisää varten määräraha yhteensä 3000 euroa (sis. sivukulut)

Henkilösivukulut

Henkilösivukuluja ovat palkoista ja palkkioista maksettavat sairausvakuutusmaksut, työnantajan ja työntekijän eläkevakuutusmaksut sekä työnantajan ja työntekijän työtömyysvakuutusmaksut.

Henkilösivukulut on laskettu n. 24 %:n mukaisesti.

Henkilöstökulut	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Henkilöstökulut	-489 760 €	-470 598 €	-529 761 €	-529 761 €	-529 761 €
Palkat ja palkkiot	-429 927 €	-403 708 €	-458 024 €	-458 024 €	-458 024 €
Henkilösivukulut	- 92 699 €	- 93 790 €	-105 437 €	-105 437 €	-105 437 €
Henkilöstökulujen oikaisuerät	32 866 €	26 900 €	33 700 €	33 700 €	33 700 €
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	- 6 674 €	- 9 600 €	- 9 050 €	- 9 050 €	- 9 050 €
Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	- 3 808 €	- 3 800 €	- 3 800 €	- 3 800 €	- 3 800 €
Koulutuspalvelut, henkilöstö	- 2 284 €	- 4 000 €	- 4 300 €	- 4 300 €	- 4 300 €
Työterveyshuolto	- 2 969 €	- 3 500 €	- 3 500 €	- 3 500 €	- 3 500 €

Työssä jaksamiseen (liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunniteluvuosille.

Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha, kahta vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa koulutus/virkistyspäivää varten.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakkoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen.

1.7 Talousarvion rakenne

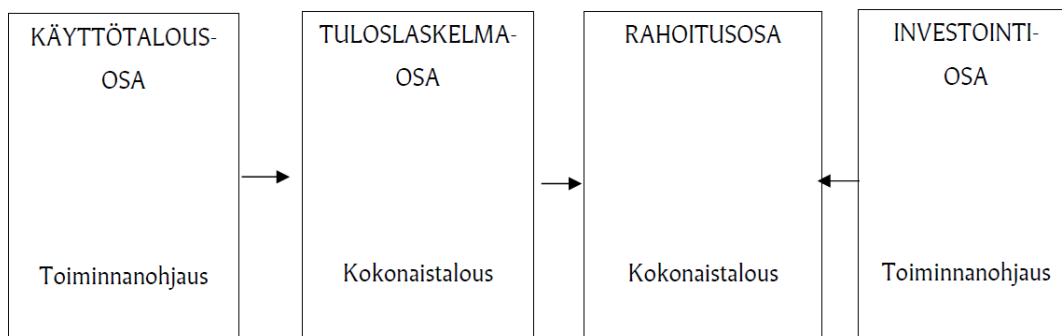
Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan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

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana.

Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä.

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 tulosyksiköstä/kustannuspaikasta.



Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.8 Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu.

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia brutto-sitovuuden 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.

Ilomantsin seurakunnan talousarvion sitovuustasot

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

Talouden tasapainottaminen

Julkisyhteisöjen taloudenhoidon perustana on talouden tasapaino. Käytännössä talous on aina yli- tai alijäämäinen, mutta pitkällä aikavälillä sen tulee olla keskimäärin tasapainossa.

Talouden suunnittelussa pitää ottaa huomioon seurakunnan talouden nykytilan yli- tai alijäämäisyys.

Seurakunnalla on edellisten tilikausien ylijäämiä noin 1,8 milj. €, josta arvioitu vuoden 2024 alijäämä voidaan kattaa.

Vyörytykset ja sisäiset vuokrat (menojen laskennallinen jakaminen eri tehtäväalueille)

Vyörytyksiä ja sisäisiä vuokria ei ole tehty talousarvioon vuodelle 2024 eikä myöskään suunnitelma vuosille 2025-2026. Vyörytykset ja sisäiset vuokrat tehdään tilinpäätökseen.

Suunnitelmavuosien 2025-2026 määrärahat ovat samat kuin vuonna 2024.

Kolehtien kirjaaminen

Seurakunnassa kerätyt ulostilitettäväksi (ei oman seurakunnan toiminnan hyväksi) tarkoitetut kolehdit, keräystuotot ja lahjoitukset kirjataan tasetileille ja nämä summat ei näy talousarviossa.

II Käyttötalousosa

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

2 Perustelut

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-318 001,18	-396 112	-136 672	-136 672	-136 672
Korvaukset	-1 675,00	-330	-360	-360	-360
Myyntituotot	-5 074,87	-350	-350	-350	-350
Maksutuotot	-45 080,59	-42 744	-36 660	-36 660	-36 660
Vuokratuotot	-18 138,08	-9 788	-12 302	-12 302	-12 302
Metsätalouden tuotot	-86 780,70	-330 000	-80 000	-80 000	-80 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-24 223,35	-5 600	-5 500	-5 500	-5 500
Tuet ja avustukset	-5 946,78	-7 300	-1 500	-1 500	-1 500
Muut toimintatuotot	-131 081,81				
Toimintakulut	897 643,44	864 530	911 323	911 323	911 323
Henkilöstökulut	489 759,97	470 598	529 761	529 761	529 761
Palkat ja palkkiot	429 926,97	403 708	458 024	458 024	458 024
Henkilösivukulut	92 699,42	93 790	105 437	105 437	105 437
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-32 866,42	-26 900	-33 700	-33 700	-33 700
Palvelujen ostot	215 116,91	221 903	220 720	220 720	220 720
Vuokratulut	17 313,51	20 529	15 402	15 402	15 402
Aineet ja tarvikkeet	102 514,93	91 960	86 070	86 070	86 070
Ostot tilikauden aikana	102 514,93	91 960	86 070	86 070	86 070
Annetut avustukset	35 207,30	19 070	19 100	19 100	19 100
Muut toimintakulut	37 730,82	40 470	40 270	40 270	40 270
TOIMINTAKATE	579 642,26	468 418	774 651	774 651	774 651
Kirkollisverotulot	-670 439,13	-680 000	-670 000	-670 000	-670 000
Valtionrahoitus	-93 984,00	-94 000	-91 855	-91 855	-91 855
Verotuskulut	10 971,40	10 600	12 000	12 000	12 000
Kirkon rahastomaksut	61 163,04	62 000	60 822	60 822	60 822
Toiminta-avustukset	-932,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-37 370,61	-41 000	-26 200	-35 000	-35 000
Korkotuotot	-824,48				
Muut rahoitustuotot	-36 546,13	-41 000	-35 000	-35 000	-35 000
Korkokulut			8 800	0	0
VUOSIKATE	-150 949,04	-273 982	59 418	50 618	50 618
Poistot ja arvonalentumiset	45 355,93	45 357	68 757	68 757	68 757
Suunnitelman mukaiset poistot	45 355,93	45 357	68 757	68 757	68 757
TILIKAUDEN TULOS	-105 593,11	-228 625	128 175	119 375	119 375
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-3 573,99				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-109 167,10	-228 625	128 175	119 375	119 375

Hallinto yhteensä:

2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 610,45	-4 324,00	-4 340,00	-4 340,00	-4 340,00
Toimintakulut (ulkoiset)	201 740,72	158 376,00	162 798,00	162 798,00	162 798,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	193 130,27	154 052,00	158 458,00	158 458,00	158 458,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	193 130,27	154 052,00	158 458,00	158 458,00	158 458,00

1011010000	Kirkolliset vaalit	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	5 736,80	0,00			
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 736,80	0,00			
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	5 736,80	0,00			
1011010001	Kirkkovaltuusto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	5 839,05	5 530,00	5 530,00	5 530,00	5 530,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 839,05	5 530,00	5 530,00	5 530,00	5 530,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	5 839,05	5 530,00	5 530,00	5 530,00	5 530,00
1011010002	Kirkkoneuvosto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	3 944,22	5 430,00	5 430,00	5 430,00	5 430,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	3 944,22	5 430,00	5 430,00	5 430,00	5 430,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	3 944,22	5 430,00	5 430,00	5 430,00	5 430,00
1011050000	Taloushallinto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-511,50	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	55 317,60	39 296,00	50 860,00	50 860,00	50 860,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	54 806,10	39 096,00	50 660,00	50 660,00	50 660,00
1011050001	Työpaikkaruokailu	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 692,40	-2 624,00	-2 640,00	-2 640,00	-2 640,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	3 323,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	630,60	676,00	660,00	660,00	660,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	630,60	676,00	660,00	660,00	660,00
1011050002	Tilintarkastus	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	3 683,76	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	3 683,76	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	3 683,76	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00

1011070000	Kirkonkirjojenpito	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 081,50				
	Toimintakulut (ulkoiset)	44 914,16	12 512,00	13 830,00	13 830,00	13 830,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	41 832,66	12 512,00	13 830,00	13 830,00	13 830,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	41 832,66	12 512,00	13 830,00	13 830,00	13 830,00
1011080000	Kirkkoherranvirasto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	12 858,04	5 452,00	4 718,00	4 718,00	4 718,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	12 858,04	5 452,00	4 718,00	4 718,00	4 718,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	12 858,04	5 452,00	4 718,00	4 718,00	4 718,00
1011100000	Muu yleishallinto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 325,05	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	66 124,09	83 156,00	75 430,00	75 430,00	75 430,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	63 799,04	81 656,00	73 930,00	73 930,00	73 930,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	63 799,04	81 656,00	73 930,00	73 930,00	73 930,00

Hallintoelimet (101)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Järjestetään luottamushenkilöille kaksi perehdytyskoulutusta	Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet vähintään yhteen perehdytyskoulutukseen.	

Luottamushenkilöiden kokouspalkkiot ja matkakorvaukset

Kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto 25 €/hlö/kokous. Diakoniajohtokunta 20€/hlö/kokous.

Luottamushenkilö puheenjohtajalle tai kokouksessa puheenjohtajana toimivalle luottamushenkilö varapuheenjohtajalle, suoritetaan kokouspalkkio, joka vastaa asianomaisen toimielimen jäsenen mainittua kokouspalkkiota 50 %:lla korotettuna.

Matkakustannukset korvataan kirkon yleisen virka- ja työehtosopimuksen asiaa koskevien määräysten mukaisesti.

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto (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 tehtävälajoille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja toimistopalvelut.

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, TYKY-päivät, liikunta- ja kulttuurisetelit.

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Taloushallinnossa käydään läpi ja päivitetään tehtäväjako Kipan kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Basis-järjestelmän tiedot on ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökkanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	

2. Edistämme työhyvinvointia ja työssäjaksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	
3. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	
4. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	

Tilintarkastuspalvelut

Seurakunnan tilintarkastuspalvelut kirkkovaltuuston toimikaudella 2023-2026 ostetaan BDO Audiator Oy:ltä.

Sopimuksen kohteena on kirkkojärjestyksen mukainen seurakunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastaminen hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toimikaudella 2023–2026.

Vuosien 2023-2026 lakisääteisen tilintarkastuksen arvioitu laajuus on 6 tarkastuspäivää per vuosi.

BDO Audiator Oy:n määräämänä päävastuullisena tilintarkastajana toimii JHT, HT Taina Törrönen. Tilintarkastusyhteisö voi seurakuntaa kuultuaan vaihtaa vastuunalaisen tilintarkastajan.

Kirkonkirjojenpito (107)

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

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

Seurakunnallinen toiminta	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-33 011,13	-9 970,00	-8 770,00	-8 770,00	-8 770,00
Toimintakulut (ulkoiset)	370 749,16	390 321,00	432 796,00	432 796,00	432 796,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	337 738,03	380 351,00	424 026,00	424 026,00	424 026,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	337 738,03	380 351,00	424 026,00	424 026,00	424 026,00

1012010000	Jumalanpalveluselämä	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	75 316,83	80 881,00	90 170,00	90 170,00	90 170,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	75 316,83	80 881,00	90 170,00	90 170,00	90 170,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	75 316,83	80 881,00	90 170,00	90 170,00	90 170,00
1012020000	Hautaansiunaaminen	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	68 119,63	75 392,00	85 858,00	85 858,00	85 858,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	68 119,63	75 392,00	85 858,00	85 858,00	85 858,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	68 119,63	75 392,00	85 858,00	85 858,00	85 858,00
1012030000	Muut kirkol. toimit	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	9 189,54	8 613,00	8 160,00	8 160,00	8 160,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	9 189,54	8 613,00	8 160,00	8 160,00	8 160,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	9 189,54	8 613,00	8 160,00	8 160,00	8 160,00
1012040000	Aikuistyö	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 783,45	-1 400,00	-1 400,00	-1 400,00	-1 400,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	20 990,74	20 717,00	22 701,00	22 701,00	22 701,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	19 207,29	19 317,00	21 301,00	21 301,00	21 301,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	19 207,29	19 317,00	21 301,00	21 301,00	21 301,00
1012050000	Muut seurakuntatilaisuudet	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	9 105,80	7 141,00	9 491,00	9 491,00	9 491,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	9 105,80	7 141,00	9 491,00	9 491,00	9 491,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	9 105,80	7 141,00	9 491,00	9 491,00	9 491,00
1012100000	Tiedotus ja viestintä	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	11 691,32	7 705,00	7 790,00	7 790,00	7 790,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	11 691,32	7 705,00	7 790,00	7 790,00	7 790,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	11 691,32	7 705,00	7 790,00	7 790,00	7 790,00

101220000	Musiikki	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-690,00				
	Toimintakulut (ulkoiset)	21 978,35	22 950,00	25 399,00	25 399,00	25 399,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	21 288,35	22 950,00	25 399,00	25 399,00	25 399,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	21 288,35	22 950,00	25 399,00	25 399,00	25 399,00
101231000	Päiväkerho	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	1 564,59	5 296,00	6 605,00	6 605,00	6 605,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 564,59	5 296,00	6 605,00	6 605,00	6 605,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 564,59	5 296,00	6 605,00	6 605,00	6 605,00
101233000	Varhaisnuorisotyö	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-487,16				
	Toimintakulut (ulkoiset)	14 231,25	32 092,00	39 347,00	39 347,00	39 347,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	13 744,09	32 092,00	39 347,00	39 347,00	39 347,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	13 744,09	32 092,00	39 347,00	39 347,00	39 347,00
101235000	Rippikoulu	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-2 274,32	-1 600,00	-1 400,00	-1 400,00	-1 400,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	20 835,81	25 487,00	27 914,00	27 914,00	27 914,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	18 561,49	23 887,00	26 514,00	26 514,00	26 514,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	18 561,49	23 887,00	26 514,00	26 514,00	26 514,00
101239100	Muu lapsi- ja nuortyyö	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	4 067,18	1 220,00	1 243,00	1 243,00	1 243,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	4 067,18	1 220,00	1 243,00	1 243,00	1 243,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	4 067,18	1 220,00	1 243,00	1 243,00	1 243,00
101241000	Diakonia	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-21 431,15	-3 920,00	-3 920,00	-3 920,00	-3 920,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	73 797,96	66 590,00	70 621,00	70 621,00	70 621,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	52 366,81	62 670,00	66 701,00	66 701,00	66 701,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	52 366,81	62 670,00	66 701,00	66 701,00	66 701,00
1012410702	YV-keräys	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 504,85	-900,00	-800,00	-800,00	-800,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	1 504,85	900,00	800,00	800,00	800,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101242000	Perheneuvonta	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	499,89	1 000,00	800,00	800,00	800,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	499,89	1 000,00	800,00	800,00	800,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	499,89	1 000,00	800,00	800,00	800,00

1012430000	Sairaalasielunhoito	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	2 411,00	2 553,00	2 656,00	2 656,00	2 656,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	2 411,00	2 553,00	2 656,00	2 656,00	2 656,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	2 411,00	2 553,00	2 656,00	2 656,00	2 656,00
1012550000	Sielunhoito	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	11 554,36	6 191,00	8 541,00	8 541,00	8 541,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	11 554,36	6 191,00	8 541,00	8 541,00	8 541,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	11 554,36	6 191,00	8 541,00	8 541,00	8 541,00
1012600000	Lähetys	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 618,76	-650,00	-650,00	-650,00	-650,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	21 428,33	20 343,00	19 820,00	19 820,00	19 820,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	17 809,57	19 693,00	19 170,00	19 170,00	19 170,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	17 809,57	19 693,00	19 170,00	19 170,00	19 170,00
1012700000	Kans.v.diak.ja m.toi	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 221,44	-1 500,00	-600,00	-600,00	-600,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	2 461,73	5 250,00	4 880,00	4 880,00	4 880,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 240,29	3 750,00	4 280,00	4 280,00	4 280,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 240,29	3 750,00	4 280,00	4 280,00	4 280,00

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelus on koko seurakuntaelämän keskus, Jumalan perhevään juhla, joka pyrkii vahvistamaan ihmisten uskoa ja herättämään heissä toivoa ja rakkautta. Jumalanpalveluksen tehtävänä on koota ihmisiä Sanan ja sakramentin ääreen ja lähettää heidät ihmisten keskelle arkeen uskossa vahvistuneina. Jumalanpalveluselämän tulee sisältyä kaikkiin työaloihin ja olla kaikkien seurakuntalaisten saavutettavissa. Myös ekumeeninen ulottuvuus huomioidaan jumalanpalveluselämässä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kutsutaan perinteisesti ihmisiä Jumalan Sanan ja alttarin sakramentin ääreen. Toimitetaan messu viikoittain. Sanajumalanpalveluksia toimitetaan lähinnä vain kaksoispyhien yhteydessä. Osallistutetaan ja sitoutetaan seurakuntalaisia yhä enemmän säännölliseen jumalanpalvelusyhteyteen mm. kehittämällä vapaaehtoistoimintaa mm. vapaaehtoisia kouluttamalla. Monipuolistetaan jumalanpalveluselämää järjestämällä erityismessuja ja erilaisia jumalanpalvelustilaisuuksia kuten Sanan ja rukouksen iltoja. Tuodaan vaihtelevuutta messun eri osiin mm. käyttämällä uudistettua virsikirjamateriaalia. Turvataan syrjäisillä alueilla asuvien ihmisten mahdollisuus osallistua jumalanpalvelukseen järjestämällä kylien kirkkopyhiä ja jumalanpalveluksia eri puolilla seurakuntaa (esim. Koitere-kirkko Huhuksessa ja syksyllä Koitereen läntisten kylien kirkkopyhä Kivilahdessa). Jumalanpalvelussuunnittelussa otetaan huomioon eri työalat, lähetysjärjestöt ja muut järjestöt (esim. veteraanien kirkkopyhä, yrittäjien kirkkopyhä, sydänyhdistyksen ja marttojen kirkkopyhä).

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Messut toimitetaan pääkirkossa sunnuntai- ja kerran kuukaudessa Kivilahden raja-seutukirkossa. Sanajumalanpalveluksia toimitetaan kaksoispyhien aikaan	Messut on toimitettu tavoitteen mukaisesti. Sanajumalanpalveluksia on järjestetty tavoitteen mukaisesti.	

2. Seurakuntalaisten osallistaminen vapaaehtoisia jumalanpalvelusavustajia kutsumalla ja kouluttamalla sekä erityisjumalanpalveluksia järjestämällä Ilomantsin kylillä	Jumalanpalveluksia kylillä (mm. Koitere-kirkko ja Koitereen läntisten kylien kirkkopyhä) on järjestetty ja uusia vapaaehtoisia on saatu mukaan jumalanpalveluselämään.	
3. Jumalanpalveluselämän monipuolistaminen esim. uudempia virsiä käyttämällä, ja järjestämällä erityyppisiä jumalanpalveluksia, kuten kansanlaulukirkko.	Erityisjumalanpalveluksia on järjestetty. Uusia virsiä on laulettu jumalanpalveluksissa.	

Hautaan siunaaminen (202)

Hautaan siunaaminen on seurakunnallista toimintaa eikä tehtäväalue näin ollen kuulu pääluokkaan hautaustoimi, jonne muut hautaamisesta aiheutuvat kulut ja tuotot kirjataan.

Saatetaan vainajat hautaan ihmisarvoa kunnioittaen ja omaisten toiveita mahdollisuuksien mukaan huomioon ottaen. Huolehditaan sekä hautaamiseen liittyvistä käytännön toimista, että omaisten tukemisesta ennen hautajaisia toimituskeskusteluissa ja tarvittaessa lisäksi muuten, sekä hautajaisten jälkeen esim. kutsumalla sururyhmään ja tarjoamalla sielunhoitoa.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautaamiset viivytyksettä vainajia kunnioittaen ja omaisten toiveita kuunnellen sekä omaisia heidän surussaan tukien.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautaamisten järjestäminen viivytyksettä ja vainajia kunnioittaen	Vainajat on saatettu haudata ajallaan. Negatiivista, aiheellista palautetta ei hautajaisten järjestämisestä ole tullut.	
2. Omaisten tukeminen ja heidän toiveidensa kuunteleminen hautajaisjärjestelyissä	Sururyhmät on järjestetty, toimituskeskustelut pidetty. Omaisilta saatu kiitosta ja hyvää palautetta.	

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Kirkolliset toimitukset ovat jumalanpalvelustyypistä toimintaa, joka kuuluu kirkon jäsenilleen tarjoamaan peruspalveluun. Kirkollisia toimituksia ovat sakramenttien jakaminen eli kaste ja ehtoollinen. Kirkollisiin toimituksiin luetaan lisäksi vihkimis- ja siunaustoimitukset, kuten avioliittoon vihkiminen ja siunaaminen, sekä erilaiset rukoushetket. Osa näistä toimituksista tapahtuu seurakunnan tiloissa, osa kodeissa ja muissa paikoissa, ja siellä, missä ihmiset elävät ja toimivat. Kirkollisiin toimituksiin luetaan myös yksityiskonfirmaatiot.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hoidetaan kirkolliset toimitukset viivytyksettä ja seurakuntalaisten toiveet mahdollisuuksien mukaan huomioon ottaen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkollisia toimituksia toimitetaan tarpeen mukaan.	Kaikki pyydetyt kirkolliset toimitukset on toimitettu	

2. Kirkolliset toimitukset toimitetaan seurakuntalaisia kunnioittaen ja heidän toiveensa huomioon ottaen.	Seurakuntalaisilta saatu palaute kirkollisista toimituksista on positiivista.	
---	---	--

Aikuistyö (204)

Aikuistyön tehtävänä on tukea aikuisten hengellistä elämää ja elää kristittyinä yhdessä ja rinnalla ihmisten iloissa ja suruissa, arjessa ja juhlassa. Aikuistyö järjestää seurakuntalaisille erityyppisiä tilaisuuksia elää hengellisyyttä todeksi ja antaa mahdollisuuksia osallistua seurakunnan toiminnan ideoimiseen ja konkreettisiin palvelutehtäviin.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tilaisuudet palvelevat laaja-alaisesti seurakuntalaisten tarpeita teemalla jokaiselle jotakin. Yhteistyön ja yhdessä tekemisen kehittäminen. Vapaaehtoisten rekrytointi ja tukeminen. Majataloiltojen säilyttäminen matalan kynnyksen toimintana seurakunnassa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Matalan kynnyksen tapahtumat	Onko tavoitettu uusia ihmisiä ja saatu mukaan toimintaan?	
2. Monipuolisuus – tilaisuuksia erilaisiin tarpeisiin.	Ovatko suunnitellut erilaiset tapahtumat toteutuneet?	
3. Yhteisöllisyyden lisääminen	Palaute	

Muut seurakuntatilaisuudet (205)

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkerit, evankelointi, tempaukset, hartaushetket, raamatunopetustilaisuudet, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

Kattaa usein myös seurakunnan eri työalojen yhteistä toimintaa, jossa on mukana työntekijöiden lisäksi vapaaehtoisia tai kristillisistä järjestöistä kutsuttuja asiantuntijoita.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Raamattupiirien järjestäminen, mikäli niille on tarvetta. Tapahtumat ja hartaushetket kylillä. Herätysliikeseuroja järjestetään ja pyydettyä esimerkiksi syntymäpäivä- tai muistoseuroja kodeissa. Erilaisia tilaisuuksia järjestetään resurssien ja tarpeen mukaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. SRO:n ja Herättäjä-yhdistyksen seuratoimintaa jatketaan	seuratoimintaa on järjestetty säännöllisesti	
2. Raamattupiirejä pidetään seurakuntatalolla ja etänä	Raamattupiirit ovat toimineet	
3. Erilaisia seurakunnan tapahtumia järjestetään myös Ilomantsin kylillä	Tapahtumia on järjestetty eri kylillä	

Tiedotus ja viestintä (210)

Viestinnän tehtävänä on pitää esillä seurakunnan perussanomaa, tiedottaa tapahtumista, kannustaa kohtaamiseen ja yhteen tulemiseen ja antaa seurakunnasta ja kirkosta todenmukainen kuva. Viestintä käyttää keinoinaan kirkollisia ilmoituksia, Facebook- ja YouTube-kanavia, ilmoituksia, julisteita ja painotuotteita sekä henkilökohtaista viestintää. Kirkon viestintäohjelma 2020 toteaa, että olemme kaikki osaltamme viestittäjiä, niin työntekijät, luottamushenkilöt kuin vapaaehtoistehtävissä toimivat seurakuntalaisetkin.

Kirkolliset ilmoitukset, muut painatukset ja ilmoitukset, sosiaalisen median viestintä, posti- ja puhelinmaksut.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Facebookin tapahtumamarkkinointia tehostetaan ja johdonmukaistetaan ja siitä tehdään yksi osa viestinnän pysyviä keinoja. Järjestelmällistä kutsumistoimintaa jumalanpalveluksiin ja seurakuntatilaisuuksiin käynnistellään ja sen vaikutuksia kävijämääriin seurataan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tapahtumamarkkinointi otetaan käyttöön Facebookissa niillä työaloilla, joilla on julkisia tapahtumia	Vähintäänkin erillistapahtumista luodaan Facebook-tapahtuma	
2. Toteutetaan kutsukampanjoita, joissa vapaaehtoiset ja luottamushenkilöt henkilökohtaisesti kutsuvat ihmisiä sovittuihin tilaisuuksiin.	Vuoden aikana järjestetään vähintään kolme kutsuvieraskampanjaa. Tilaisuuksien osallistujamäärää tarkkaillaan.	

Musiikki (220)

Seurakunnan musiikkitoiminta palvelee seurakuntalaisia tarjoamalla mahdollisuuksia omien lahjojen käyttöön ja osallisuuteen jumalanpalveluselämässä ja muussa seurakunnan toiminnassa. Musiikki työalana haluaa välittää kirkon sanomaa erilaisia musiikillisen ilmaisun keinoja monipuolisesti hyväksikäyttäen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Jumalanpalvelusten musiikkiin vakiinnutetaan uusia vaihtoehtoisia messunosia ja niiden käytöstä kerätään palautetta. Seurakuntaan perustetaan jonkin instrumentin ryhmäopetusta antava viikoittainen kokoavan toiminnan muoto.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Otetaan koekäyttöön uusia psalmien toteutustapoja ja mm. ehtoollisliturgian osia	Jokin uusista toteutustavoista on käytössä vähintään 15 messussa vuoden aikana.	

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää aiemmat tehtäväalueet päiväkerho (231), pyhäkoulu (232) ja perhekerhotyö (238). Perhekerhotyötä ovat mm. äiti-lapsi -kerhot, perhekahvilat ja avoimet päiväkerhot.

Varhaiskasvatuksen tehtäväalueelle kirjataan alle kouluikäisiin kohdistuva toiminta ja sen tuotot ja kulut.

Luoda lapsiperheille avoin ja seurakuntayhteyteen kutsuva ilmapiiri. Tukea kotien kristillistä kasvatusta kooten eri-ikäisiä lapsia ja heidän perheitään seurakunnan kasteopetuksen pariin.

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Toiminnassa huomioidaan pienetkin lapsiryhmät. Tehdään yhteistyötä muiden lapsi- ja perhetyötä tekevien tahojen kanssa. Perhekerhon toimintaa ylläpidetään.

Tehdään yhteistyötä kunnan varhaiskasvatuksen sekä muiden lasten ja perheiden parissa työskentelevien tahojen kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Perhekerhon toiminta jatkuu ja toiminnan kautta tavoitetaan uusia perheitä	Perhekerhoa järjestetään keväällä väh. 15 kertaa ja syksyllä 15 kertaa	
2. Päiväkotivierailuja tehdään säännöllisesti	Päiväkotivierailut toteutuvat sekä keväällä, että syksyllä	

Varhaisnuorisotyö (233)

Tehtäväalueet varhaisnuorisotyö (233), nuorisotyö (236).

Nuorisotyötä on kaikki kouluikäisten lasten ja nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta.

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

Tukea varhaisnuorten ja nuorten kasvamista kristittyinä yhteistyössä kotien kanssa. Työn tulee sisältää ikätasoja kiinnostavaa toimintaa. Varhaisnuorten parissa tuetaan koulun uskontokasvatusta ja kutsutaan varhaisnuoria seurakunnan jumalanpalvelusyhteyteen.

Nuorisotyössä pyritään vahvistamaan positiivista käsitystä kristinuskosta luomalla uskosta ja seurakunnasta myönteinen kuva ja tuomalla esille nuoren arvokkuus ja oma ainutlaatuisuus Jumalan luomana ja lunastamana. Nuoria kannustetaan osallistumaan seurakunnan toimintaan.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Isoskoulutukseen ja aiemmin koulutettujen isosten motivointi olla mukana seurakunnan toiminnassa ja toiminnan järjestäminen isosille. Nuorisotyön saattaminen nuorille ominaiseen ympäristöön. Yhteistyö kunnan nuorisotyön ja koulujen kanssa. Nuorten vaikuttajaryhmän aloitus ja ylläpito.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Yläkoululaisten kohtaaminen kouluympäristössä.	Koulukahvitukseen osallistuminen keväällä ja syksyllä. Aamunavausten pitäminen.	

2. Isoskoulutuksen järjestäminen.	Keväällä koulutustapaamisia- ja tapahtumia viisi kertaa	
3. Nuorten vaikuttajaryhmän toiminnan aloitus isoskoulutuksen ohella	Ryhmä kokoontuu talvella, kesällä ja alkusyksystä. Syksyllä aloitetaan uusi ryhmä uusien isoskoulutettavien kanssa.	
4. Verkostoyhteistyö lapsi- ja perhetoimijoiden kanssa.	MOPSI-kokouksiin osallistuminen	

Rippikoulu (235)

Rippikoulukokonaisuus on seurakunnan kasteopetuksen keskeinen tapahtuma. Rippikoulun aikana nuorille pyritään luomaan myönteinen ja uskottava kuva arjen keskellä toteutuvasta kristillisyydestä. Myös rippikoululaisten perheisiin pidetään yhteyttä rippikoulun aikana.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Rippikoulu järjestetään suunnitellusti. Noudatetaan piispainkokouksen hyväksymää rippikoulusuunnitelmaa (2017) ja Ilomantsin seurakunnan rippikoulusuunnitelmaa. Tämän hetken tiedon mukaan rippikouluikäisiä seurakunnan jäseniä on 21.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään yksi rippikoulu, johon sisältyy tapaamisia, rippileiri ja konfirmaatio	Rippikoululaisilla on keväällä kuusi tapaamiskertaa, joihin sisältyy opetusta ja tapahtumia.	

	Rippikoululaiset osallistuvat viiteen messuun ja suorittavat pääsiäisenä itsenäisen tehtävän. Konfirmaatio pidetään rippileirin jälkeen.	
2. Rippikoululaisten mukaan saaminen isokoulutukseen	Rippileirin jälkeen isokoulutukseen ilmoittautuneet	

Diakonia (241)

Diakoniatyö tekee kristillistä sanomaa näkyväksi ja tuntuksi arkipäiväisessä elämässä.

Diakoniatyön haasteena on saada seurakuntalaiset osallistumaan omalta osaltaan diakoniatyöhön. Diakoniatyöntekijät etsivät, kohtaavat ja tukevat ihmisiä erilaisissa elämäntilanteissa ja kriiseissä. Tavoitteena on antaa hengellistä, sosiaalista tai aineellista tukea erityisesti niille, joilla hätä on suurin ja sinne, mihin muu apu ei yllä. Diakoniatyö auttaa kohtaamiaan ihmisiä jaksamaan omassa elämäntilanteessaan antamalla tukea uskonelämässä ja auttamalla löytämään turvallinen Jumala. Tarvittaessa avuntarvitsijoita ohjataan yhteiskunnan avun piiriin. Diakoniatyötä tehdään yhteistyössä eri tahojen kanssa.

Diakoniajohtokunnan kulut sisältyvät tälle tehtäväalueelle.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

1. Kotikäyntityö

2. Vanhustyö

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kotikäyntityössä pyritään etsimään ja löytämään heitä, jotka ovat syrjäytymisuhan alla tai jo syrjäytyneet. Tavoitteena on tarjota aineellista tukea taloudellisen avustuksen ohjeiden mukaisesti. Sekä ohjataan tarvittaessa sopivan tuen piiriin. Tavoitteena on myös tarjota hengellistä tukea	Pyritään vastaamaan kotikäyntipyyntöihin mahdollisimman pian, viimeistään 4 vuorokauden sisällä.	
2. Hoidetaan vanhusten, vammaisten ja mielenterveyskuntoutujien hengellistä elämää pitämällä kotihartauksia, ja mahdollistetaan ehtoolisen vietto, järjestetään kerran vuodessa kirkkopäivä vanhuksille sekä virkistyspäivä, pidetään näkö- ja kuulovammaisten kerhoja ja järjestetään leiripäivä kehitysvammaisille	Järjestetään yksi vanhus-ten kirkkopäivä Järjestetään yksi vanhus-ten virkistyspäivä Järjestetään yksi leiripäivä vaikeasti kehitysvammaisille Pidetään kevät- ja syys-kaudella kuulo- ja näkö- vammaisten kerhoa ja porinapiiriä	

Perheneuvonta (242)

Joensuun perheasiain neuvottelukeskuksesta ostettavat palvelut.

Sairaalasielunhoito (243)

Sairaalasielunhoito -toiminta. Jokainen sairaalasielunhoidon kuluihin osallistuva seurakunta ilmoittaa taloustilastossa vain oman osuutensa.

Seurakunnan osuus Pohjois-Karjalan Sairaalasielunhoitopiiri/sairaalasielunhoito

Sielunhoito (255)

Sielunhoidon tehtävänä on sellaisten kohtaamisten järjestäminen, joilla on erityinen sielunhoidollinen luonne, mm. sururyhmätoiminta, kriisiryhmät, kahdenkeskiset luottamukselliset keskustelut.

Sielunhoidon tehtävänä on ihmisen elämänkatsomuksellisten, hengellisten ja henkisten kysymysten jakaminen ja pohtiminen ja vastausten etsiminen niihin yhdessä. Sen tehtävänä on tukea ahdistuksessa olevaa ihmistä kestämaan vaikeuksissa, auttaa häntä ehyeen yhteyteen Jumalan ja ihmisten kanssa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Oman seurakunnan sielunhoitotyön kehittäminen niin että voitaisiin paremmin vastata hengellisessä tai henkisessä hädässä olevien ihmisten tarpeeseen tulla kuulluksi ja kohdatuksi. Luottamuksellisesta sielunhoidosta ja esirukousmahdollisuudesta esim. jumalanpalvelusten yhteydessä tiedottaminen. Rukous- ja sielunhoitopalvelun järjestäminen esimerkiksi sanajumalanpalvelusten jälkeen tai Sanan ja rukouksen illoissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kattavampi hädässä olevien ihmisten sielunhoitotarpeeseen vastaaminen esimerkiksi jumalanpalvelusten ja muiden tilaisuuksien yhteydessä tai yksityisissä kohtaamisissa	tilastot, henkilökohtainen sielunhoitotyö, yksilön kohtaaminen ja yksityiset laitospöytäkirjat Rukouspalvelun toteutuminen esimerkiksi sanan ja rukouksen illoissa tai sanajumalanpalveluksissa	
2. Seurakunnan sielunhoitopalvelusta tiedottaminen eri tilanteissa ja tilaisuuksissa	Tiedotuksen toteutuminen	

Lähetys (260)

Lähetystyö perustuu Jeesuksen antamaan lähetyskäskyyn (Mt 28:19-20).

Lähetystyön tehtävä seurakunnassa on kaksijakoinen. Yhtenä lähetystyön tehtävänä on kerätä varoja seurakunnan nimikkokohteisiin ja tukea nimikkolähetettien työtä. Lähetystyön tehtävänä on myös tiedottaa lähetystyöstä.

Erityisesti kuulumisten jakaminen lähetyskentiltä, ja kertoa siitä eri ikäryhmille ja näin pitää yllä lähetysinnostusta. Lähetystyön piiriin kuuluvat erilaiset lähetyspiirit ja esim. lähetyskahvion toiminta.

Lähetystyö ml. talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset. Lähetystyön hyväksi järjestetyt juhlat, tempaukset ja myyjäiset.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Vapaaehtoisten rekrytointi ja tehtäväjaon tasapuolistuminen. Tiedon jakaminen lähetystyöstä hallintoelimille ja lähetystyön tuntien pitäminen rippikoulussa. Lähetystyön tulojen kasvattaminen ja määrärahojen säilyminen, että uusia haasteita voitaisiin ottaa vastaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Uusien vapaaehtoisten löytäminen ja työhön rekrytointi.	Uusia vapaaehtoisia on saatu lähetystyön toimintaan seurakunnassa.	
2. Lähetystietouden lisääminen	Tiedottamista on tehty ja lisätty seurakunnassa. Kirkkovaltuustolle on esitelty lähetystyötä. Lähetysaiheinen oppitunti on pidetty rippikoulussa. Seurakunnassa on käynyt kertomassa lähetystyöstä lähetysjärjestöjen edustajia.	

3. Antamiseen kasvattaminen	Tiedotuksessa ja erilaisissa tilaisuuksissa on painotettu lähimmäisen vastuuta ja omasta antamisen merkitystä. Lähetystyön taloudellinen kannatus on säilynyt.	
-----------------------------	--	--

Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)

Ystävyysseurakunta ja ekumenia

Työalan tehtävänä on yhteydenpito ystävyysseurakuntiin (Kangasalan seurakunta ja Viron Póltsamaa seurakunta. Aktiivinen ekumeeninen yhteistyö Ilomantsin ortodoksisen kappeliseurakunnan sekä muiden paikallisten kristillisten kirkkojen kanssa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Ystävyysseurakuntien (Ilomantsi – Kangasala – Póltsamaa) välistä yhteyttä kehitetään edelleen kolmikantaisena mm siten, että seurakuntavierailuja järjestetään vuorovuosin. Ekumeenista yhteyttä Ilomantsin seurakuntien välillä lisätään.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ystävyysseurakuntatapaaminen syyskuussa järjestetään	Ystävyysseurakuntatapaaminen on toteutunut sovittun mukaisesti	
2. Ekumeenisia tapahtumia eri seurakuntien kanssa yhteistyössä järjestetään Ilomantsissa	Ekumeenisia rukoushetkiä ja ristisaattoja yms tapahtumia on järjestetty eri vuodenaikoina	
3. Koulukirkot pidetään ekumeenisina kaksi kertaa vuodessa	Koulukirkot on pidetty yhdessä ortodoksisiseurakunnan kanssa	

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

Hautaustoimi	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-40 379,01	-28 230,00	-31 260,00	-31 260,00	-31 260,00
Toimintakulut (ulkoiset)	76 710,08	99 783,00	97 000,00	97 000,00	97 000,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	36 331,07	71 553,00	65 740,00	65 740,00	65 740,00
Poistot ja arvonalentumiset	372,43	373,00	373,00	373,00	373,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	36 703,50	71 926,00	66 113,00	66 113,00	66 113,00

1014010000	Hautausmaahallinto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	6 381,92	27 604,00	32 372,00	32 372,00	32 372,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	6 381,92	27 604,00	32 372,00	32 372,00	32 372,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	6 381,92	27 604,00	32 372,00	32 372,00	32 372,00
1014030000	Hautausmaakiinteistö	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-15 689,01	-8 900,00	-8 900,00	-8 900,00	-8 900,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	35 853,91	38 625,00	29 498,00	29 498,00	29 498,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	20 164,90	29 725,00	20 598,00	20 598,00	20 598,00
	Poistot ja arvonalentumiset	372,43	373,00	373,00	373,00	373,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	20 537,33	30 098,00	20 971,00	20 971,00	20 971,00
1014030001	Sankarihautausmaa	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-330,00	-330,00	-360,00	-360,00	-360,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	3 680,65	3 690,00	3 982,00	3 982,00	3 982,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	3 350,65	3 360,00	3 622,00	3 622,00	3 622,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	3 350,65	3 360,00	3 622,00	3 622,00	3 622,00
1014040000	Varsinainen hautaust	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-24 360,00	-19 000,00	-22 000,00	-22 000,00	-22 000,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	30 793,60	29 864,00	31 148,00	31 148,00	31 148,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	6 433,60	10 864,00	9 148,00	9 148,00	9 148,00
	Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	6 433,60	10 864,00	9 148,00	9 148,00	9 148,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi seurakunta saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla.

Hautausmaahallinto (401)

Ilomantsin seurakunnassa ei ole erillistä hautausmaahallintoa. Luottamushenkilöiden, talous- ja tieto- ja yleishallinnon kuluista jaetaan hautausmaahallinnolle kuuluva osuus tälle tehtäväalueelle.

Hautausmaakiinteistöt (403)

Hautausmaiden yleishoidosta ja ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut.

Pötönkangas, Kivilahti, Möhkö, Sankarihautausmaat, Varisvaara

Huoltorakennuksen kulut, vainajien säilytystilan kulut.

Hautapaikan tai -sijan myynnistä saadut tuotot.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:
Hautausmaiden kunto pidetään hyvällä tasolla.

Hautausmaan hoitosuunnitelma tehdään.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallinta-aikojen tarkastelu	Tarkastelu on saatu tehtyä Pötönkankaan hautausmaalla 90%	

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.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautausmaksujen tarkentaminen suosituksen mukaiselle tasolle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautaustoimen omakustannushinnat on selvitetty.	Omakustannushintalaskelmat ja hautaustoimen hintojen tarkistus on tehty.	

Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

Kiinteistötoimi	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-236 000,59	-89 788,00	-92 302,00	-92 302,00	-92 302,00
Toimintakulut (ulkoiset)	248 443,48	216 050,00	215 729,00	215 729,00	215 729,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	12 442,89	126 262,00	123 427,00	123 427,00	123 427,00
Poistot ja arvonalentumiset	44 983,50	44 984,00	68 384,00	68 384,00	68 384,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	57 426,39	171 246,00	191 811,00	191 811,00	191 811,00

1015010000	Kiinteistöhallinto	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	12 763,71	13 516,00	14 505,00	14 505,00	14 505,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	12 763,71	13 516,00	14 505,00	14 505,00	14 505,00
	Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	12 763,71	13 516,00	14 505,00	14 505,00	14 505,00
1015020000	Pääkirkko	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	52 450,63	48 579,00	48 159,00	48 159,00	48 159,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	52 450,63	48 579,00	48 159,00	48 159,00	48 159,00
	Poistot ja arvonalentumiset	6 706,49	6 706,00	30 106,00	30 106,00	30 106,00
	Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	59 157,12	55 285,00	78 265,00	78 265,00	78 265,00
1015020001	Kivilahden kirkko	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-603,24	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	17 420,33	11 264,00	11 955,00	11 955,00	11 955,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 817,09	11 064,00	11 755,00	11 755,00	11 755,00
	Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	16 817,09	11 064,00	11 755,00	11 755,00	11 755,00
1015020002	Naarvan kirkko	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	10 297,63	10 230,00	10 160,00	10 160,00	10 160,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	10 297,63	10 230,00	10 160,00	10 160,00	10 160,00
	Poistot ja arvonalentumiset	476,53	477,00	477,00	477,00	477,00
	Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	10 774,16	10 707,00	10 637,00	10 637,00	10 637,00
1015040000	Siunauskappeli	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-600,00				
	Toimintakulut (ulkoiset)	16 642,14	12 690,00	12 502,00	12 502,00	12 502,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 042,14	12 690,00	12 502,00	12 502,00	12 502,00
	Poistot ja arvonalentumiset	2 107,00	2 107,00	2 107,00	2 107,00	2 107,00
	Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	18 149,14	14 797,00	14 609,00	14 609,00	14 609,00
1015060000	Seurakuntatalo	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 636,84	-1 800,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	66 225,58	54 884,00	54 294,00	54 294,00	54 294,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	62 588,74	53 084,00	52 794,00	52 794,00	52 794,00
	Poistot ja arvonalentumiset	32 928,73	32 929,00	32 929,00	32 929,00	32 929,00
	Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	95 517,47	86 013,00	85 723,00	85 723,00	85 723,00

1015070002	As. Oy Ikolantie	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-4 455,00	0,00	-3 450,00	-3 450,00	-3 450,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	4 647,48	4 559,00	4 832,00	4 832,00	4 832,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	192,48	4 559,00	1 382,00	1 382,00	1 382,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	192,48	4 559,00	1 382,00	1 382,00	1 382,00
1015070004	As. Oy Varmatalo	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-6 012,00	-6 588,00	-7 152,00	-7 152,00	-7 152,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	4 796,09	10 270,00	5 070,00	5 070,00	5 070,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 215,91	3 682,00	-2 082,00	-2 082,00	-2 082,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-1 215,91	3 682,00	-2 082,00	-2 082,00	-2 082,00
1015090000	Muut rakennukset riihi	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)					
	Toimintakulut (ulkoiset)	2 970,62				
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	2 970,62				
	.					
	Poistot ja arvonalentumiset	2 764,75	2 765,00	2 765,00	2 765,00	2 765,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	5 735,37	2 765,00	2 765,00	2 765,00	2 765,00
1015100000	Maa- ja metsätalous	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	Toimintatuotot (ulkoiset)	-88 102,70	-81 200,00	-80 000,00	-80 000,00	-80 000,00
	Toimintakulut (ulkoiset)	54 936,32	50 058,00	54 252,00	54 252,00	54 252,00
	Toimintakate 1 (ulkoinen)	-33 166,38	-31 142,00	-25 748,00	-25 748,00	-25 748,00
	Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-33 166,38	-31 142,00	-25 748,00	-25 748,00	-25 748,00

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteän omaisuuden hoidosta mahdollisimman hyvin ja korjaustarpeisiin 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.

Kiinteistöhallinto (501)

Seurakunnassa ei ole erillistä kiinteistöhallintoa, minkä vuoksi tähän kirjataan kiinteistötoimelle kuuluva osuus hallintokuluista.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kiinteistöt hoidetaan kiinteistöstrategian mukaisesti.

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.

3.1 Perustelut

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

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

Kirkon keskusrahastolle (Kirkkohallitus) suoritettava perusmaksu on 6,5 % seurakunnan verovuoden 2022 laskennallisesta kirkollisverosta. Vuoden 2022 laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2022 kirkollisverotulot vuoden 2022 tuloveroprosentilla (*KL 5 luku 11 §*).

Kirkon eläkerahastolle suoritettava eläkerahastomaksu on 5,0 % seurakunnan verovuoden 2022 kirkollisverosta. (*Laki evankelis-luterilaisen kirkon eläkerahastosta 3 luku 14 §*)

Talousarvio on suunniteltu 128175 euroa alijäämäiseksi.

Kuluvan 2023 vuoden ylijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 228000 euroa. Satunnaiset tulot, puunmyynti on 330000 euroa.

Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 774651 euroa.

3.2 Tuloslaskelma

Virallinen tuloslaskelma (Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella)

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-318 001,18	-396 112,00	-136 672,00	-136 672,00	-136 672,00
Korvaukset	-1 675,00	-330,00	-360,00	-360,00	-360,00
Myyntituotot	-5 074,87	-350,00	-350,00	-350,00	-350,00
Maksutuotot	-45 080,59	-42 744,00	-36 660,00	-36 660,00	-36 660,00
Vuokratuotot	-18 138,08	-9 788,00	-12 302,00	-12 302,00	-12 302,00
Metsätalouden tuotot	-86 780,70	-330 000,00	-80 000,00	-80 000,00	-80 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-24 223,35	-5 600,00	-5 500,00	-5 500,00	-5 500,00
Tuet ja avustukset	-5 946,78	-7 300,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Muut toimintatuotot	-131 081,81				
Toimintakulut	897 643,44	864 530,00	911 323,00	911 323,00	911 323,00
Henkilöstökulut	489 759,97	470 598,00	529 761,00	529 761,00	529 761,00
Palkat ja palkkiot	429 926,97	403 708,00	458 024,00	458 024,00	458 024,00
Henkilösivukulut	92 699,42	93 790,00	105 437,00	105 437,00	105 437,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-32 866,42	-26 900,00	-33 700,00	-33 700,00	-33 700,00
Palvelujen ostot	215 116,91	221 903,00	220 720,00	220 720,00	220 720,00
Vuokratulut	17 313,51	20 529,00	15 402,00	15 402,00	15 402,00
Aineet ja tarvikkeet	102 514,93	91 960,00	86 070,00	86 070,00	86 070,00
Ostot tilikauden aikana	102 514,93	91 960,00	86 070,00	86 070,00	86 070,00
Annetut avustukset	35 207,30	19 070,00	19 100,00	19 100,00	19 100,00
Muut toimintakulut	37 730,82	40 470,00	40 270,00	40 270,00	40 270,00
TOIMINTAKATE	579 642,26	468 418,00	774 651,00	774 651,00	774 651,00
Kirkollisverotulot	-670 439,13	-680 000,00	-670 000,00	-670 000,00	-670 000,00
Valtionrahoitus	-93 984,00	-94 000,00	-91 855,00	-91 855,00	-91 855,00
Verotuskulut	10 971,40	10 600,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
Kirkon rahastomaksut	61 163,04	62 000,00	60 822,00	60 822,00	60 822,00
Toiminta-avustukset	-932,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-37 370,61	-41 000,00	-26 200,00	-35 000,00	-35 000,00
Korkotuotot	-824,48				
Muut rahoitustuotot	-36 546,13	-41 000,00	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00
Korkokulut			8 800,00	0,00	0,00
VUOSIKATE	-150 949,04	-273 982,00	59 418,00	50 618,00	50 618,00
Poistot ja arvonalentumiset	45 355,93	45 357,00	68 757,00	68 757,00	68 757,00
Suunnitelman mukaiset poistot	45 355,93	45 357,00	68 757,00	68 757,00	68 757,00
TILIKAUDEN TULOS	-105 593,11	-228 625,00	128 175,00	119 375,00	119 375,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-3 573,99				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-109 167,10	-228 625,00	128 175,00	119 375,00	119 375,00

Talousarvio 2023 = talousarvio ja lisätalousarvio

IV Investointiosa

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

4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 155000 euron määrärahat vuodelle 2024.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

Kirkon kellotapulin korjaus-/maalaustyöhön määräraha 120000 euroa.

Kirkon katon maalaustyöhön määräraha 35000 euroa.

		TA 2024	TS 2025	TS 2026
Tilaus		EUR	EUR	EUR
Kirkon kellotapuli	Investointimenot	120 000		
Kirkon kellotapuli	Rahoitusosuudet investointimenoihin			
Kirkon katon maalaus	Investointimenot	35 000		
Kirkon katon maalaus	Rahoitusosuudet investointimenoihin			
Kokonaistulos	Investointimenot	155 000		
Kokonaistulos	Rahoitusosuudet investointimenoihin			

V Rahoitusosa

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

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-19 867	-273 982	59 418	50 618	50 618
Vuosikate	-150 949	-273 982	59 418	50 618	50 618
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	131 082				
Investoinnit	-74 109	1 206 000	155 000		
Investointimenot	60 141	1 606 000	155 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-134 250				
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin		-400 000			
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-93 976	932 018	214 418	50 618	50 618
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset		-200 000	200 000		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		-200 000			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			200 000		
Lyhytaikaisten lainojen muutos					

VII Hautainhoitorahasto

Hautainhoitorahaston tarkoitus

Seurakunnalla on hautainhoitorahasto korvausta vastaan hoitoon otettujen hautojen hoitamista varten.

Hautainhoitorahaston varat

Hautainhoitorahaston peruspääoma muodostuu hoitokorvauksista, jotka seurakunta on saanut haudanhoitosopimusten mukaisten tehtävien suorittamiseksi. Rahaston peruspääomaan kuuluvat myös testamentin tai lahjoituksen perusteella hautojen hoitoon saatu omaisuus. Rahastoa kartutetaan varojen korko-, sijoitus- ja muilla tuotoilla.

Hautainhoitorahaston rahavaroja ja muuta omaisuutta on hoidettava erillään seurakunnan muusta omaisuudesta. Rahaston varoja ei saa käyttää muuhun kuin sen omiin tarkoituksiin.

Rahaston hoidossa pyritään tasapainoiseen talouteen.

HAUTAINHOITORAHASTO TULOSLASKELMA	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-37 086,80	-33 000	-37 500	-37 500	-37 500
Maksutuotot	-37 086,80	-33 000	-37 500	-37 500	-37 500
Toimintakulut	35 015,13	32 400	37 300	37 300	37 300
Henkilöstökulut	29 492,75	27 000	31 900	31 900	31 900
Henkilösivukulut	5 493,44	5 000	5 400	5 400	5 400
Henkilöstökulujen oikaisuerät	23 999,31	22 000	26 500	26 500	26 500
Palvelujen ostot	1 694,64	1 400	1 400	1 400	1 400
Aineet ja tarvikkeet	3 727,74	3 900	3 900	3 900	3 900
Ostot tilikauden aikana	3 727,74	3 900	3 900	3 900	3 900
Muut toimintakulut	100,00	100	100	100	100
TOIMINTAKATE	-2 071,67	-600	-200	-200	-200
VUOSIKATE	-2 071,67	-600	-200	-200	-200
TILIKAUDEN TULOS	-2 071,67	-600	-200	-200	-200
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 071,67	-600	-200	-200	-200

HAUTAINHOITORAHASTO, RAHOITUSLASKELMA	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
Tulorahoitus	-2 072	-600	-200	-200	-200
Vuosikate	-2 072	-600	-200	-200	-200
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettora- havirta	-2 072	-600	-200	-200	-200
Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 001				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-7 243				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	5 242				
Muut muutokset					