



Ilomantsin ev.lut. seurakunta

**Talousarvio 2026**  
**Toiminta- ja taloussuunnitelma**  
**2026–2028**

## Sisällys

I	Yleisperustelut.....	4
1	Yleiskatsaus .....	4
1.1	Yleinen talouden kehitys .....	4
1.2	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	5
1.3	Arvio tulevasta kehityksestä .....	8
1.4	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026.....	11
1.5	Talousarvion rakenne .....	13
1.6	Talousarvion sitovuus .....	14
II	Käyttötalousosa .....	16
2	Perustelut .....	16
2.1	Hallinto (pl 1) .....	17
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	21
2.3	Hautaustoimi (pl 4) .....	36
III	Tuloslaskelmaosa .....	41
3.1	Perustelut .....	41
3.2	Tuloslaskelma.....	42
IV	Investointiosa .....	42
V	Rahoitusosa.....	43
VI	Hautainhoitorahasto .....	44

## **Katsaus seurakunnan toiminnan ja talouden kehityksestä tulevalla tilikaudella**

Ilomantsin seurakunnassa pidetään piispantarkastus 18.-20.9.2026.

Piispantarkastuksen tarkoituksena on yhdessä arvioida seurakunnan toimintaa, sen vahvuuksia ja kehittämisen kohteita sekä etsiä visioita tulevaisuutta varten. Piispantarkastuksen pääpaino on tulevaisuudessa.

Ilomantsin seurakunnan kirkkoherran virka on edelleen auki ja pyyntö viran täyttämistä on lähetetty Kuopion hiippakunnan tuomiokapitulille.

Tuleva vuosi on Suomen ev.lut. kirkoissa vaalivuosi. Neljän vuoden välein järjestettävät seurakuntavaalit järjestetään marraskuussa. Varsinainen vaalipäivä on 15.11.2026.

Seurakuntamme jäsenmäärä tulee vähenemään tulevina vuosina. Tämä tulee huomioida, kun suunnittelemme tapahtumia ja toimintoja eri-ikäisille seurakuntalaisillemme.

Seurakunnan taloudenhoidon perustana on talouden tasapaino. Taloussuunnitelmat tehdään vuosittain yli- tai alijäämäiseksi. Pitkällä aikavälillä talouden tulee olla tasapainossa. Tämän tavoitteen saavuttamiseen edesauttaa metsätaloudestamme saadut tulot.

Seurakunnassamme toimii erittäin suuri ja aktiivinen vapaaehtoisten joukko. Vapaaehtoisten mukanaolo mahdollistaa monenlaisten seurakuntatilaisuuksien suunnittelun ja toteuttamisen. Vapaaehtoiset ovat voimavara, josta olemme kiitollisia.

Ilomantsin seurakunnan motivoituneen ja ammattitaitoisen henkilöstön turvin on hyvä suunnitella toimintaa tulevalle vuodelle.

Anne Angervo  
vt. kirkkoherra

Tiina Vänskä  
talouspäällikkö

# I Yleisperustelut

## 1 Yleiskatsaus

### 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 ennakoivat kuluvalle 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.

### **Seurakuntatalouksien talouden kehitys**

Vuonna 2024 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisveron 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.

Lähde: Kirkkohallitus

## 1.2 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Ilomantsin seurakunnan taloudellinen tilanne on vakaa.

Seurakunnan tilikauden tulos vuonna 2024 oli 126 603 euroa positiivinen.

Kuluvan vuoden 2025 tilikauden tuloksen arvioidaan olevan ylijäämäinen, koska puunmyyntituloja ja kirkollisverotuloja saadaan talousarviossa ennakoitua enemmän.

Vuoden 2026 talousarvio on alijäämäinen 74518 euroa.

### Valtion rahoitus

Valtion rahoitus on korvaus seurakunnille lailla säädettyjen, yhteiskunnallisten tehtävien hautaustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon kustannuksista. Kirkko tuottaa edellä mainitut palvelut kaikille, niin kirkon jäsenille kuin kirkkoon kuulumattomillekin.

Valtion rahoitus jaettiin vuoteen 2024 saakka euroa/kunnan jäsen -jakoperusteella. Vuodesta 2027 alkaen uusien jakoperusteiden painokertoimet määräytyvät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksiin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella

kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon.

Hallitus päätti kevään kehysriihessä leikata evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa 9,8 miljoonalla eurolla vuosina 2026 ja 2027.

Vuodet 2025 ja 2026 ovat siirtymävuosia, jolloin puolet seurakunnille suoraan jaettava osuudesta määräytyy nykyisen euroa/kunnan jäsen -perusteella ja puolet uudella jakoperusteella.

Aikaisemmista vuosista poiketen kirkkohallitus ei tee ennakkolaskelmia seurakunnille tulevasta valtionrahoituksesta vuodelle 2026. Tämä seurakuntakohtainen valtionrahoituslaskelma tehdään vasta vuoden 2025 lopussa.

#### Ilomantsi

Seurakunta saa valtionrahoitusta kuluvana vuonna 120 000 euroa. Kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti seurakunta voi käyttää talousarviossa valtionrahoituksen määrän arvioinnissa tänä vuonna saamansa valtionrahoituksen määrää ja vähentää siitä 10,6 prosenttia. Ilomantsin valtionrahoitus arvioidaan olevan vuonna 2026 noin 108 000 euroa.

## Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa seurakunnan tilanne on vakaa.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2026
1) <b>Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</b> – Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan 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) <b>Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</b> – 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) <b>Seurakunnan toimintaorganisaatio</b> – 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) <b>Johtaminen seurakunnassa</b> – Johtamisen heikkoudet – Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat – Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin – Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulien kanssa.	Johtaminen seurakunnassa on hyvällä tasolla.	Kiinteistöstrategia on valmisteilla.	Yhteistyötä tehdään kaikkien kanssa ja yhteistyömuotoja kehitetään edelleen.  Kiinteistöstrategia on valmis.
5) <b>Seurakunnan henkilöstö</b> – Henkilöstön määrä – Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia – Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna	Seurakunnan virat on tällä hetkellä täytettyinä lukuun ottamatta kirkkoherran virkaa.	Kirkkoherran virka on täytettävänä.	Virat on täytetty.

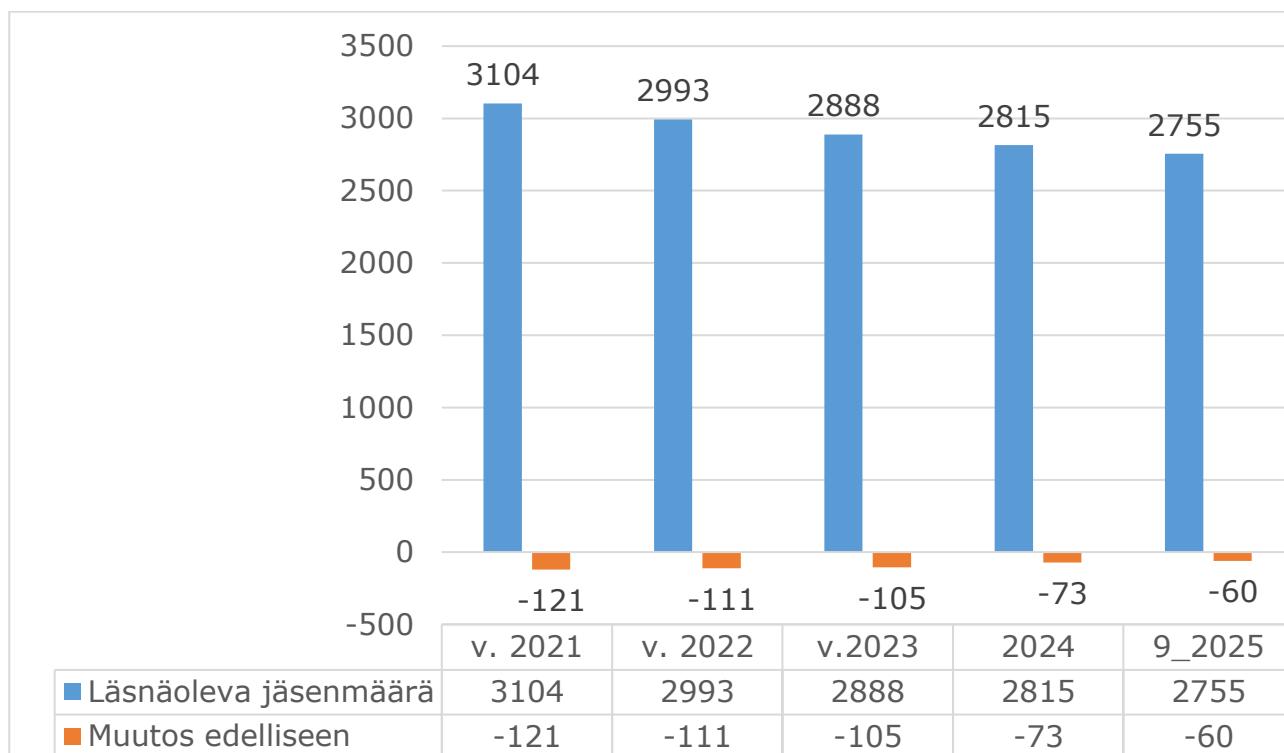
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2026
1) Tilikauden tulos on ilman kertaluontoisia eriä negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen 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 tulee olemaan 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 2,2 milj. €	Ei toimenpiteitä	Ei toimenpiteitä
3) Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä vuotena.	Seurakunnan maksuvalmius on hyvä. Maksuvalmius oli 339 pv	Ei toimenpiteitä	Maksuvalmius on hyvä
4) Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut noin 52 % (v. 2023 noin 56 %)	Ei toimenpiteitä	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on noin 54 % Huomioitava, että henkilöstökulut kasvavat ja muut toimintakulut pysyvät lähes ennallaan

### 1.3 Arvio tulevasta kehityksestä

#### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Ilomantsin kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan. Kunnan asukasluku oli 4306 (30.9.2025). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on vähäistä. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että seurakunnan toiminnalle. Työttömyysaste Ilomantsissa oli 16,3 % syyskuussa 2025.

Ilomantsin seurakunnan jäsenmäärä oli 2755 (30.9.2025).



### Verotuloarvio

Verotulojen arvioidaan pysyvän melko samalla tasolla kaikkina talousarviovuosina.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,60. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

## **Seurakunnan tulevaisuussuunnitelman mukaiset arvot, visio ja tulevaisuuden suunnittelun suuntaviivat**

Ilomantsin kirkkovaltuusto on 26.9.2024 hyväksynyt seurakunnan tulevaisuussuunnitelman

### **Kirkon tehtävä**

*Kirkko kutsuu ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaisee välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta.*

### **Arvot**

*Usko*

*Uskon kautta syntyvä yhteys Jumalaan luo kristityn ja seurakunnan elämään perustan.*

*Toivo*

*Toivon taustalla on Jeesuksen lupaus Jumalan oikeudenmukaisuudesta, huolenpidosta ja iankaikkisesta elämästä.*

*Rakkaus*

*Rakkaus merkitsee lähimmäisistä välittämistä aina ja kaikkialla.*

### **Visio**

*Ilomantsin evankelisluterilainen seurakunta on matalan kynnyksen periaatteella toimiva ja monipuolisesti verkostoitunut seurakunta.*

*Seurakunta palvelee eri-ikäisiä ja erilaisissa elämäntilanteissa olevia ihmisiä.*

*Keskitymme kohtaamiseen, hengellisen opetuksen edistämiseen ja kristillisen ihmiskäsityksen mukaiseen seurakuntaelämään.*

### **Tulevaisuuden suunnittelun suuntaviivat**

*Tavoitteenamme on pysyä itsenäisenä seurakuntana. Pidämme talouden tasapainossa.*

*Hyvä taloudellinen perusta mahdollistaa seurakunnan perustehtävän toteuttamisen*

*Hoidamme metsiämme hyvin. Myymme puuta keskimäärin metsäsuunnitelman mukaisesti.*

*Säilytämme toiminnan kannalta välttämättömät kiinteistöt ja pidämme ne kunnossa.*

*Jatkamme yhteistyötä rinnakkaistoimijoiden kanssa.*

*Arvostamme seurakunnan henkilöstöä. Kannustamme henkilöstöä verkottuneeseen työotteeseen.*

*Tukiryhmien toiminta tukee seurakunnan eri työaloja.*

*Kehitämme tukiryhmien työskentelyä.*

*Arvostamme vapaaehtoisia ja heidän sitoutumistaan.*

#### 1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2026–2028 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla.

##### *Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat*

Suomen evankelis-luterilaisen kirkon ympäristötyön pohjana ovat Kirkon energia- ja ilmastostrategia Hiilineutraali kirkko 2030, Kirkon ilmasto-ohjelma Kiitollisuus, Kunnioitus, Kohtuus sekä Kirkon ympäristöjärjestelmä eli Kirkon Ympäristödiplomi. Ympäristödiplomi on seurakuntia varten räätälöity väline, joka auttaa seurakuntia täyttämään hyvin vastuutaan luomakunnasta.

Ympäristötyö seurakunnassamme on jo aloitettu ja tavoitteena on, että vuoden 2026 aikana seurakunnallemme myönnetään Kirkon ympäristödiplomi. Eri työalat ottavat ympäristötavoitteet mukaan oman työnsä suunnittelussa.

##### *Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista*

Kiinteistöstrategia, jossa määritellään kiinteistöjen tarve, valmistui vuonna 2025. Tarvekartoitusta tarkastellaan vuosittain.

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.

Vuonna 2026 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat.

## Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee 10 henkilöä (30.10.2025). Vakituudessa palvelussuhteessa on 10 henkilöä, joista kokoaikaisia kahdeksan ja osa-aikaisia kaksi.

Kirkkoherran virka on täytettävänä ja virkaa hoitaa vt. kirkkoherra.

Vakituisista työntekijöistä naisia on kuusi ja miehiä neljä.

Henkilötyövuodet on 8,66.

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 Neste Ilotuudessa.

Työntekijöiden ruokailusta peritään ravintoedun arvo verohallinnon päätöksen mukaisesti. (Ravintoedun arvo on 8,60 € ateriala kohden vuonna 2025).

## Henkilöstökulut

Henkilöstökulut muodostuvat palkoista, luottamushenkilöiden palkkioista, pakollisista sivukuluista ja vapaaehtoisista henkilöstökuluista. Viranhaltijoille ei makseta kokouspalkkioita.

Uusi kirkon virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 1.3.2025-29.2.2028.

## 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 2026 yleiseen palkkausjärjestelmään. Mukaan ei oteta seurakunnan ylimmän johdon palkkoja.

Talousarvioon on varattu suorituslisää (sis. sivukulut) varten määräraha 3500 euroa.

## Henkilösivukulut

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

Henkilösivukulut on laskettu n. 24,5 %:n mukaisesti.

Henkilöstökulut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	493 749,57	566 454,00	557 206,00	555 706,00	555 706,00
Palkat ja palkkiot	443 586,25	484 287,00	477 305,00	475 805,00	475 805,00
Henkilösivukulut	85 046,92	114 067,00	114 371,00	114 371,00	114 371,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-34 883,60	-31 900,00	-34 470,00	-34 470,00	-34 470,00
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	8 623,70	9 000,00	9 850,00	9 850,00	9 850,00
Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	4 812,50	3 500,00	3 600,00	3 600,00	3 600,00
Koulutuspalvelut, henkilöstö	3 021,13	5 315,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Työterveyshuolto	2 484,20	3 500,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00

Työssä jaksamisen tukemiseksi työntekijöille tarjotaan liikunta- ja kulttuuriseteli. Seurakunnan henkilöstön käytössä on ePassi. Henkilöstölle on varattu vuosittainen määräraha kahteen koulutus/virkistyspäivään.

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

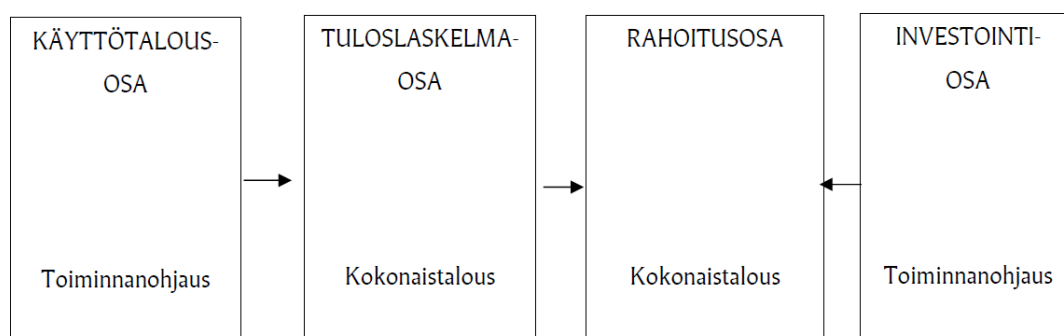
### 1.5 Talousarvion rakenne

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 tulosyksiköstä/kustannuspaikasta.



*Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.*

## 1.6 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 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.

#### *Ilomantsin seurakunnan talousarvion sitovuustasot*

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

#### 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 2,4 milj. €, josta arvioitu vuoden 2026 alijäämä voidaan kattaa.

Vyörytykset ja sisäiset vuokrat (menojen laskennallinen jakaminen eri tehtäväalueille)

Vyörytyksiä ja sisäisiä vuokria ei ole tehty talousarvioon vuodelle 2026 eikä myöskään suunnitelmavuosille 2027–2028. Vyörytykset ja sisäiset vuokrat tehdään tilinpäätökseen.

Suunnitelmavuosien 2027–2028 määrärahat ovat samat kuin vuonna 2026, lukuun ottamatta seurakuntavaalien järjestämiseen sekä kirkkopihalla sijaitsevien hautakammioiden kattojen kunnostukseen vuodelle 2026 varattuja määrärahoja.

#### *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 tehtäväluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1).

### 2 Perustelut

	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS1 2027</b>	<b>TS2 2028</b>
Toimintatuotot	-288 970	-158 660	-209 050	-209 050	-209 050
Korvaukset	-1 062	-360	-860	-860	-860
Myyntituotot	-1 694	-750	-350	-350	-350
Maksutuotot	-38 587	-35 450	-34 580	-34 580	-34 580
Vuokratuotot	-16 936	-18 100	-18 560	-18 560	-18 560
Metsätalouden tuotot	-210 647	-100 000	-150 000	-150 000	-150 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-11 941	-2 500	-3 500	-3 500	-3 500
Tuet ja avustukset	-8 104	-1 500	-1 200	-1 200	-1 200
Toimintakulut	948 073	958 117	1 025 182	1 007 982	1 007 982
Henkilöstökulut	493 750	566 454	557 206	555 706	555 706
Palkat ja palkkiot	443 586	484 287	477 305	475 805	475 805
Henkilösivukulut	85 047	114 067	114 371	114 371	114 371
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-34 884	-31 900	-34 470	-34 470	-34 470
Palvelujen ostot	270 860	226 435	289 246	274 246	274 246
Vuokrakulut	19 212	18 320	17 930	17 930	17 930
Aineet ja tarvikkeet	98 398	87 830	101 070	100 570	100 570
Ostot tilikauden aikana	98 398	87 830	101 070	100 570	100 570
Annetut avustukset	22 984	18 550	18 550	18 550	18 550
Muut toimintakulut	42 869	40 528	41 180	40 980	40 980
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>659 103</b>	<b>799 457</b>	<b>816 132</b>	<b>798 932</b>	<b>798 932</b>
Kirkollisverotulot	-775 286	-710 000	-750 000	-750 000	-750 000
Valtionrahoitus	-91 855	-120 000	-108 000	-108 000	-108 000
Verotuskulut	11 404	11 000	10 500	10 500	10 500
Kirkon rahastomaksut	60 606	67 000	70 500	70 500	70 500
Rahoitustuotot- ja kulut	-55 623	-35 000	-40 000	-40 000	-40 000
Korkotuotot	-5 528				
Muut rahoitustuotot	-55 830	-35 000	-40 000	-40 000	-40 000
Korkokulut	5 735				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-191 652</b>	<b>12 457</b>	<b>-868</b>	<b>-18 068</b>	<b>-18 068</b>
Poistot ja arvonalentumiset	68 622	68 624	75 386	75 386	75 386
Suunnitelman mukaiset poistot	68 622	68 624	75 386	75 386	75 386
Erilliskirjanpituona hoidetut rahastot	0				
Tuotot	-44 680				
Kulut	39 357				
Siirrot rahastosta/rahastoon	5 323				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-123 030</b>	<b>81 081</b>	<b>74 518</b>	<b>57 318</b>	<b>57 318</b>
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-3 574				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-126 604	81 081	74 518	57 318	57 318

## Hallinto yhteensä:

## 2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-5 747,97	-4 250,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	169 962,96	175 781,00	174 065,00	168 865,00	168 865,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	164 214,99	171 531,00	170 565,00	165 365,00	165 365,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	164 214,99	171 531,00	170 565,00	165 365,00	165 365,00

<b>101 Hallintoelimet</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	9 022,13	11 360,00	17 020,00	11 820,00	11 820,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	9 022,13	11 360,00	17 020,00	11 820,00	11 820,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	9 022,13	11 360,00	17 020,00	11 820,00	11 820,00
<b>105 Talous-, henkilöstö- ja yleis-hallinto</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-5 747,97	-4 250,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	150 084,37	150 786,00	152 820,00	152 820,00	152 820,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	144 336,40	146 536,00	149 320,00	149 320,00	149 320,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	144 336,40	146 536,00	149 320,00	149 320,00	149 320,00
<b>106 Väestökirjanpito</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)			2 115,00	2 115,00	2 115,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)			2 115,00	2 115,00	2 115,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)			2 115,00	2 115,00	2 115,00
<b>107 Kirkonkirjojenpito</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	10 856,46	13 635,00	2 110,00	2 110,00	2 110,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	10 856,46	13 635,00	2 110,00	2 110,00	2 110,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	10 856,46	13 635,00	2 110,00	2 110,00	2 110,00

## 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. Vuosi 2026 on Suomen ev.lut. kirkoissa vaalivuosi. Neljän vuoden välein järjestettävien seurakuntavaalien varsinainen vaalipäivä on 15.11.2026 ja ennakkoonestysaika on 3.-7.11.2026.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Järjestetään henkilöstön ja luottamushenkilöiden yhteinen tapaaminen	Kaikki luottamushenkilöt ja työntekijät ovat osallistuneet yhteiseen tapaamiseen/iltakouluun	
2. Nimetään vaalilautakunta ja toimitetaan seurakuntavaalit	Vaalilautakunnan sujuva toiminta ja vaalien onnistunut toimittaminen	

### *Luottamushenkilöiden kokouspalkkiot ja matkakorvaukset*

Kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto 30 €/hlö/kokous.

Diakoniajohtokunta 25 €/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 tehtäväaloille 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. Tehtäväalueen kuluja ovat yleiset hallinnolliset menot, Katrina-varausohjelman käyttömenot, IT-tukipalveluiden maksuosuus, Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Edistämme työhyvinvointia ja työssäjaksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty.	
2. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisen poissaolon ajaksi.	

## 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.

## **Väestökirjanpito (106)**

Väestökirjanpidon tehtäväalue pitää sisällään ne tehtävät, jotka ylläpitävät Väestötietojärjestelmän tietoja sekä lakisääteisen tiedonluovutustyön, jota aluekeskusrekistereissä tehdään.

Seurakunta ostaa palvelut Kuopion aluekeskusrekisteriltä.

## **Kirkonkirjojenpito (107)**

Jäsenkirjanpidon tehtäväalue kattaa tehtävät, jotka ylläpitävät kirkon jäsentietoa.

Seurakunta ostaa palvelut Kuopion aluekeskusrekisteriltä, joka ylläpitää seurakunnan jäsentietoa.

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

<b>Seurakunnallinen toiminta</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-18 830,65	-7 050,00	-9 730,00	-9 730,00	-9 730,00
Toimintakulut (ulkoiset)	404 473,41	461 338,00	498 083,00	498 083,00	498 083,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	385 642,76	454 288,00	488 353,00	488 353,00	488 353,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	385 642,76	454 288,00	488 353,00	488 353,00	488 353,00

<b>201 Jumalanpalveluselämä</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	86 313,65	92 548,00	101 639,00	101 639,00	101 639,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	86 313,65	92 548,00	101 639,00	101 639,00	101 639,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	86 313,65	92 548,00	101 639,00	101 639,00	101 639,00

<b>202 Hautaan siunaaminen</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	76 402,64	93 433,00	95 455,00	95 455,00	95 455,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	76 402,64	93 433,00	95 455,00	95 455,00	95 455,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	76 402,64	93 433,00	95 455,00	95 455,00	95 455,00

<b>203 Muut kirkolliset toimitukset</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	10 769,18	9 773,00	9 892,00	9 892,00	9 892,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	10 769,18	9 773,00	9 892,00	9 892,00	9 892,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	10 769,18	9 773,00	9 892,00	9 892,00	9 892,00

<b>204 Aikuistyö</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-889,71	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	19 187,19	15 285,00	16 647,00	16 647,00	16 647,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	18 297,48	14 785,00	16 147,00	16 147,00	16 147,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	18 297,48	14 785,00	16 147,00	16 147,00	16 147,00

<b>205 Muut seurakuntatilaisuudet</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	6 258,88				
Toimintakate 1 (ulkoinen)	6 258,88				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	6 258,88				

<b>210 Tiedotus ja viestintä</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	0,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	7 877,64	7 992,00	19 221,00	19 221,00	19 221,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	7 877,64	7 992,00	19 221,00	19 221,00	19 221,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	7 877,64	7 992,00	19 221,00	19 221,00	19 221,00

<b>220 Musiikki</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-551,50	-400,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	25 979,46	28 160,00	29 712,00	29 712,00	29 712,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	25 427,96	27 760,00	29 712,00	29 712,00	29 712,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	25 427,96	27 760,00	29 712,00	29 712,00	29 712,00

<b>231 Varhaiskasvatus</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	5 686,37	8 428,00	8 437,00	8 437,00	8 437,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 686,37	8 428,00	8 437,00	8 437,00	8 437,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	5 686,37	8 428,00	8 437,00	8 437,00	8 437,00

<b>235 Rippikoulu</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 695,62	-1 500,00	-1 100,00	-1 100,00	-1 100,00
Toimintakulut (ulkoiset)	28 475,53	39 481,00	40 835,00	40 835,00	40 835,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	26 779,91	37 981,00	39 735,00	39 735,00	39 735,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	26 779,91	37 981,00	39 735,00	39 735,00	39 735,00

<b>236 Nuorisotyö</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 967,42	-1 000,00	-1 600,00	-1 600,00	-1 600,00
Toimintakulut (ulkoiset)	29 528,73	50 666,00	57 672,00	57 672,00	57 672,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	27 561,31	49 666,00	56 072,00	56 072,00	56 072,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	27 561,31	49 666,00	56 072,00	56 072,00	56 072,00

<b>241 Diakonia</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-9 969,08	-1 500,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	73 074,79	79 013,00	80 211,00	80 211,00	80 211,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	63 105,71	77 513,00	77 711,00	77 711,00	77 711,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	63 105,71	77 513,00	77 711,00	77 711,00	77 711,00

<b>242 Perheneuvonta</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	876,38	800,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	876,38	800,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	876,38	800,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00

<b>243 Sairaalasielunhoito</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	2 656,00	2 711,00	2 803,00	2 803,00	2 803,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	2 656,00	2 711,00	2 803,00	2 803,00	2 803,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	2 656,00	2 711,00	2 803,00	2 803,00	2 803,00

<b>255 Sielunhoito</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	5 908,86	6 175,00	6 327,00	6 327,00	6 327,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 908,86	6 175,00	6 327,00	6 327,00	6 327,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	5 908,86	6 175,00	6 327,00	6 327,00	6 327,00

<b>260 Lähetys</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 757,32	-650,00	-650,00	-650,00	-650,00
Toimintakulut (ulkoiset)	20 569,61	21 233,00	21 362,00	21 362,00	21 362,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	16 812,29	20 583,00	20 712,00	20 712,00	20 712,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	16 812,29	20 583,00	20 712,00	20 712,00	20 712,00

<b>270 Kans.v. diak. ja muu kansainv.toim.</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)		-1 500,00	-3 380,00	-3 380,00	-3 380,00
Toimintakulut (ulkoiset)	4 908,50	5 640,00	6 770,00	6 770,00	6 770,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	4 908,50	4 140,00	3 390,00	3 390,00	3 390,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	4 908,50	4 140,00	3 390,00	3 390,00	3 390,00

## **Yhteinen tavoite vuodelle 2026**

Suunnittelemme ja toteutamme vuoden aikana 1–2 uutta yhteistä toimintamuotoa tai tapahtumaa. Seurakunta sitoutuu Suomen evankelis-luterilaisen kirkon energia- ja ilmastostrategiaan Hiilineutraali kirkko 2030 ja sen tavoitteisiin. Seurakuntaan luodaan ympäristöohjelma, jonka tavoitteina ovat ympäristövaikutusten vähentäminen, kestävän kehityksen edistäminen ja sen toteuttaminen käytännössä.

## **Jumalanpalveluselämä 201**

Jumalanpalvelus on koko seurakuntaelämän keskus. Jumalanpalvelus kokoaa meidät Jumalan läsnäolon juhlaan, Sanan ja sakramenttien ääreen. Huomioimme jumalanpalveluksissa kirkkovuoden rikkauden. Arvostamme ekumenian toteutumista.

### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Toimitamme jumalanpalveluksia säännöllisesti seurakunnan alueella kaikenikäisille. Kutsumme seurakuntalaisia mukaan suunnittelemaan ja toteuttamaan jumalanpalveluselämää yhdessä. Toteutamme monimuotoista jumalanpalveluselämää, esimerkiksi viettämällä erilaisia teemamessuja. Erityisesti kesäkaudella jumalanpalveluselämässä ympäristödiplomin tavoitteet tulevat näkyviksi: erilaiset luontokirkot ulkona, keväällä kylvön siunaaminen, syksyisin sadosta kiittäminen ja erillinen jokavuotinen luontomessu.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Vietämme jumalanpalveluksia päivitetyn kuorisäännön mukaisesti. Otamme penkkipsalttarit käyttöön.	Otamme käyttöön penkkipsalttarit.	
2. Huomioimme lapsiperheet jumalanpalveluselämässä ja lisäämme perhemessujen määrää 1-2kpl vuotta kohti.	1-2 messua vuoden 2026 aikana, joissa huomioidaan lapset ja perheväki.	

### **Hautaan siunaaminen (202)**

Kristillisessä hautaan siunaamisessa vainaja saatetaan haudan lepoon ja Jumalan haltuun. Muistamme vainajaa ja rukoilemme hänen puolestaan. Lohdutamme surevia ja julistamme Evankeliumia Kristuksen ylösnousemuksesta ja jälleennäkemisen toivosta.

Huolehdimme hautaamiseen liittyvistä käytännön toimista ja tuemme omaisia elämän taitekohdassa.

Hautaan siunaamisessa erityisessä roolissa ovat seurakuntasihteeri, seurakuntamestari, pappi ja kanttori. Huolehdimme että henkilöstöllä on riittävästi aikaa läsnäoloon omaisten ja saattoväen kanssa.

### **Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:**

Kuuntelemme ja tuemme omaisia ja saattoväkeä. Kuuntelemme omaisten toiveita.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautaamisten järjestäminen viivytyksettä ja vainajia ja omaisia kunnioittaen.	Palaute omaisilta.	
2. Lähestymme omaisia ja kutsumme heidät pyhäinpäivän messuun, jossa sytytämme kynttilän vainajan muistoksi. Huomioimme koko seurakunnan alueen.	Pidämme pyhäinpäivän messun Sadan enkelin kirkossa sekä Kivilahden kirkossa.	

**Kirkolliset toimitukset (203)**

Kirkon pyhien toimitusten perimmäisenä tarkoituksena on välittää ihmisille yhteys Jumalaan ja osallisuus pelastukseen. Kirkollisiin toimituksiin kuuluu kirkon uskon ja ihmisten elämäntilanteiden välinen vuorovaikutus.

Kirkollisia toimituksia ovat Suomen evankelis-luterilaisessa kirkossa kaste, konfirmaatio, avioliittoon vihkiminen, kodin siunaaminen, rippi ja hautaan siunaaminen. Myös virkaan vihkimiset, tehtävään siunaamiset, virkaan asettamiset ja muut vihkimiset ovat kirkollisia toimituksia, samoin kuin erilaiset rukoushetket.

**Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:**

Toimitamme pyydetyt kirkolliset toimitukset laadukkaasti ja varaamme tarpeeksi aikaa omaisten kohtaamiseen.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hoidamme kirkolliset toimitukset kiireettömästi ja olemme läsnä paikallaoleville ihmisille.	Varaamme riittävästi aikaa toimituskeskusteluihin ja kirkollisiin toimituksiin koko henkilöstön voimin.	
2. Järjestämme kerran vuodessa sururyhmän, joka kokoontuu 4-5 kertaa.	Sururyhmä kokoontuu 4-5 kertaa vuodessa. Sururyhmästä vastaa diakoni ja seurakuntapastori.	

## Aikuistyö (204)

Aikuistyön tehtävänä on tavoittaa kaikenikäiset aikuiset, ja tukea heidän hengellistä elämäänsä. Aikuistyössä järjestämme erityyppisiä tilaisuuksia seurakuntalaisille. Kuuntelemme seurakuntalaisten toiveita toiminnan suhteen ja sitoutamme seurakuntaisia suunnittelemaan ja toteuttamaan erilaisia tapahtumia.

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Aikuistyö jatkaa matalan kynnyksen tapahtumia, joissa eri-ikäiset aikuiset voivat kohdata toisiaan. Huomioimme aktiiviset vapaaehtoiset erilaisten tapahtumien ideoinnissa ja järjestämisessä. Huomioimme ja sitoudumme ympäristödiplomin tavoitteisiin – ulkoilmatapahtumia järjestetään jatkossakin, joissa luonnon huomioon ottaminen tulee konkreettiseksi niin teoissa ja sisällössä.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. yksi-kaksi matalan kynnyksen tapahtumaa vuodessa, jotka tavoittavat kaikenikäisiä aikuisia, ja joissa vapaaehtoiset ovat suunnittelemassa ja järjestämässä tapahtumia.	Vapaaehtoisten osallisuus tapahtumiin ja uusien tapahtumien myötä uusien ihmisten kohtaaminen.	
2. Suositut majataloillat jatkuvat tuttuun tapaan.	Majataloiltoja järjestetään säännöllisesti.	
3. Jatkamme naisteniltojen suunnittelua ja toteutusta.	Naisteniltoja järjestetään säännöllisesti.	

## 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:

Sosiaalisen median sisällön määrää lisätään ja sisällön laatua parannetaan edelleen ottamalla käyttöön kuvapankki- ja muita sisältöpalveluita. Työaloista vastaavien työntekijöiden viestintätaitoja parannetaan koulutuksella. Viestinnälle laaditaan ympäristöviestinnän vuosikalenteri, jota noudatetaan.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kaikki työalat käyttävät sosiaalista mediaa viestintään ja markkinointiin ja hyödyntävät myös ammattimaisesti tuotettuja sisältöjä.	Facebook-, YouTube- ja Instagram-julkaisujen määrää lisätään ja niiden vaikuttavuutta tarkkailaan.	
2. Työntekijöitä koulutetaan viestinnän tekijöiksi.	Järjestetään työntekijöille vuoden aikana vähintään kaksi viestinnän koulutusta. Seurataan viestinnän vaikuttavuutta sosiaalisessa mediassa eri tilastojen kautta. Pyydetään aktiivisesti palautetta viestinnästä.	

## 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:

Pyrimme jumalanpalvelusten ja tilaisuuksien musiikkitarjonnan monipuolisuuden lisäämiseen. Tavoitteen toteutumista tukevat seurakunnan alueella asuvien muusikoiden käyttö avustustehtävissä sekä kanttorin yhä monipuolisemmin tuottama musiikki. Järjestetään vuoden 2026 aikana laulutilaisuus jossakin Ilomantsin luontokohteessa. Järjestetään lauluilta yhteistyössä järjestön kanssa, joka tekee työtä luonnon tai ympäristökasvatuksen parissa.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tilaisuuksien musiikki-tarjontaan lisätään puhaltimien ja sähköisten soitinten käyttöä ja seurakuntalaisten osallistamista laulaen monipuolisestetaan.	Vuoden aikana koekilemme vähintään viisiuutta tilaisuuksien musiikin toteutustapaa.	

## Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen toiminnan kautta kohdataan alle kouluikäisiä lapsia ja heidän perheitään.

Tavoitteena on luoda lapsiperheille avoin ja turvallinen ilmapiiri, tukea kotien kristillistä kasvatusta, edistää seurakunnan alueella olevien perheiden yhteenkuuluvuutta ja lisätä mahdollisuutta vertaistukeen.

Lapsi saa iloita kaikesta luodusta, myös itsestään seurakunnan jäsenenä. Hän tuntee iloa Jumalasta Taivaan Isänä ja Jeesuksesta. Usko näkyy ihmettelynä, tutkimisena ja pieninä tekoina.

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Jumalanpalveluselämä ja luomakunta.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkkovuosi ja turvaa tuovat raamatunkertomukset tulevat tutuksi.	Perheille suunnatut tapahtumat, kirkkovuoden pyhiin liittyvät rastiradat ja elämykselliset ja osallistavat hartaudet.	
2. Lähiluonto tulee tutuksi ja luonnon pyhyys koetaan merkitykselliseksi.	Ulkoilut perhekerhossa ja erilaiset retket lähiluontoon.	

## Rippikoulu (235)

Rippikoulu vahvistaa uskoa kolmiyhteiseen Jumalaan ja varustaa elämään kristittyinä. Rippikoulussa nuoret saavat mahdollisuuden kokea yhteyttä, pyhyyttä, turvallisuutta ja iloa. Samalla he löytävät merkityksiä kristillisten keskeisten sisältöjen ja oman elämänsä välillä. Noudatamme piispainkokouksen rippikoulusuunnitelmaa (2017) ja seurakuntamme rippikoulusuunnitelmaa.

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Jumalanpalveluselämä, perheet ja luomakunta.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuoret ovat osallisia, tulevat kuulluiksi ja saavat vaikuttaa jumalanpalveluselämään.	Messut ja hartauselämä.	
2. Vahvistetaan yhteyttä perheisiin.	Yhteydenpito koteihin, kutsut messuihin, vanhempien tapaamiset.	
3. Arvostamme luomakunnan pyhyyttä ja kohtaamme Pyhän hiljentymällä luonnossa.	Luontokirkko, retki luontoon ja Vihreät riparit aineisto.	

## Nuorisotyö 236

Lapsilla ja nuorilla on seurakunnassa tilaa pohtia elämän suuria peruskysymyksiä (syntymä, elämä, kuolema, armo ja rakkaus) ja ammentaa kristinuskosta uskoa ja rohkeutta. Suuremman suojassa saa turvan kasvaa isommaksi ja oppia hyviä yhdessä elämisen taitoja. Uskoa ja Raamattua tutkitaan yhdessä seikkaillen.

Seurakunta on yhteisö, jossa lapset ja nuoret saavat elää kristittyinä ja kasvaa muiden kanssa. Kaste kantaa elämässä ja kutsuu toimimaan seurakunnassa.

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kouluyhteistyö ja luomakunta.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kouluyhteistyön suunnitelma ja toteutus	Kouluvierailut ja kirkkovierailut	
2. Luontoyhteyden vahvistaminen ja vastuun ottaminen luomakunnasta	Retket, ulkoilut ja hartaudet lähiluonnossa, luomakuntaa arvostavat teot	

## Diakonia (241)

Diakoniatyössä pyrimme tuomaan kristillistä sanomaa näkyväksi ja tuntuvaiksi arkipäiväisessä elämässä. Vuosittain järjestämme evankelisluterilaisen kirkon yhteisvastuusuurkeräyksen muiden työalojen kanssa.

Diakoniatyön haasteena on saada seurakuntalaiset osallistumaan diakoniatyöhön. Diakoniatyössä etsimme, kohtaamme ja tuemme 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. Hyödynnämme lahjoitustavaroita ja suosimme kierrätystä. Autamme ihmisiä jaksamaan omassa elämäntilanteessaan. Annamme tukea uskonelämässä ja autamme löytämään turvallisen Jumalan. Ohjaamme tarvittaessa avuntarvitsijoita yhteiskunnan avun piiriin. Toteutamme diakoniatyötä yhteistyössä eri tahojen kanssa.

### Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

1. Kotikäyntityö
2. Vanhustyö

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kotikäyntityössä etsimme ja löydämme heitä, jotka ovat syrjäytymisuhan alla tai jo syrjäytyneet. Tarjoamme hengellistä tukea. Tuemme aineellisesti ja neuvomme taloudellisessa ahdingossa olevia. Ohjaamme heitä sopivan tuen piiriin.	Vastaamme kotikäyntipyyntöihin mahdollisimman pian. Olemme pystyneet vastaamaan kotikäyntipyyntöihin viikon kuluessa.	
2. Hoidamme vanhusten, vammaisten ja mielenterveyskuntoutujien hengellistä elämää. Pidämme kotihartauksia, ja mahdollistamme ehtoollisen vietto. Järjestämme kerran vuodessa kirkkopäivän vanhuksille sekä virkistyspäivän. Tarjoamme kerhoja näkö- ja kuulovammaisille sekä Porinapiiriä.	Järjestämme yhden vanhusten kirkkopäivän ja yhden virkistyspäivän.  Pidämme kevät- ja syyskaudella kuulo- ja näkövammaisten kerhoja 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 auttava kohtaaminen toteutuu kaikilla työaloilla. Sielunhoidon arvoja ovat kaiken läpäisevä toivo, lohdutus ja valikoimaton lähimmäisenrakkaus.

Sielunhoidon tehtävänä on ihmisen elämäkatsomuksellisten, hengellisten ja henkisten kysymysten jakaminen ja pohtiminen yhdessä. Sielunhoidon tehtävänä on tukea lähimmäistä.

**Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Huomioimme sielunhoitotyön mahdollisuudet kaikkien ikäryhmien kohtaamisissa. Pidämme esillä erilaisten sielunhoidollisten ryhmien toimintaa.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Huomioimme työsuunnittelussa riittävän ajankäytön sielunhoidollisia tilanteita varten.	Tilastoissa kohtaaminen muun tilaisuuden yhteydessä.	

## Lähetys (260)

Lähetystyö kuuluu kirkkona elämiseen. Kirkko toteuttaa missiotaan, kun se elää evankeliumia todeksi omalla alueellaan ja osallistuu maailmanlaajan kirkon työhön.

Lähetys on olennainen osa kaikkia työaloja.

Suomen evankelis-luterilaisen Kirkon lähetystyö on toteutettu itsenäisten lähetysjärjestöjen kautta. Ilomantsin seurakunnalla on neljä lähetys sopimusta: Suomen Ev.lut. Kansanlähetys, Lähetysyhdistys Kylväjä, Medialähetys Sanansaattajat ja Suomen Lähetysseura.

Seurakunnassa toimii kaksi lähetyspiiriä, Kirkonkylän ja Paavonvaara-Marjovaara-Maukkulan piirit.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Uusien vapaaehtoisten kutsuminen mukaan toimintaan	Uusien vapaaehtoisten määrä mukana toiminnassa	
2. Säännölliset kirkkokahvit messun jälkeen.	Toteutuneet kirkkokahvitukset	

## **Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)**

Ystävyysseurakunta ja ekumenia

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

### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Ystävyysseurakuntien (Ilomantsi – Kangasala – Pöłtsamaa) välistä yhteyttä kehitetään edelleen kolmikantaisena mm. siten, että seurakuntavierailuja järjestetään vuorovuosin.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ystävyysseurakuntatoiminnan kehittäminen	Ystävyysseurakuntatoiminnan tarkastelu ja kehittäminen	
2. Järjestämme ekumeenisiä tapahtumia yhdessä eri kristillisten seurakuntien kanssa.	Ekumeenisten rukoushetkien, ristisaattojen yms. tapahtumien järjestäminen eri vuodenaikoina	
3. Koulukirkot pidetään ekumeenisina kaksi kertaa vuodessa	Koulukirkot yhdessä ortodoksiseurakunnan kanssa	

## 2.3 Hautaustoimi (pl 4)

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

<b>Hautaustoimi</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-36 697,38	-29 260,00	-27 260,00	-27 260,00	-27 260,00
Toimintakulut (ulkoiset)	90 121,10	110 229,00	99 873,00	99 873,00	99 873,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	53 423,72	80 969,00	72 613,00	72 613,00	72 613,00
Poistot ja arvonalentumiset	372,43	373,00	373,00	373,00	373,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	53 796,15	81 342,00	72 986,00	72 986,00	72 986,00

<b>401 Hautausmaahallinto</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	32 933,59	35 087,00	22 386,00	22 386,00	22 386,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	32 933,59	35 087,00	22 386,00	22 386,00	22 386,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	32 933,59	35 087,00	22 386,00	22 386,00	22 386,00
<b>403 Hautausmaiden ylläpito</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-13 027,38	-6 360,00	-6 360,00	-6 360,00	-6 360,00
Toimintakulut (ulkoiset)	28 141,02	37 072,00	39 333,00	39 333,00	39 333,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	15 113,64	30 712,00	32 973,00	32 973,00	32 973,00
Poistot ja arvonalentumiset	372,43				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	15 486,07	30 712,00	32 973,00	32 973,00	32 973,00
<b>404 Hautaaminen</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-23 670,00	-22 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	29 046,49	28 005,00	28 089,00	28 089,00	28 089,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	5 376,49	6 005,00	8 089,00	8 089,00	8 089,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	5 376,49	6 005,00	8 089,00	8 089,00	8 089,00
<b>406 Vainajasäilytys</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)		-900,00	-900,00	-900,00	-900,00
Toimintakulut (ulkoiset)		10 065,00	10 065,00	10 065,00	10 065,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)		9 165,00	9 165,00	9 165,00	9 165,00
Poistot ja arvonalentumiset		373,00	373,00	373,00	373,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)		9 538,00	9 538,00	9 538,00	9 538,00

### **Hautausmaahallinto (401)**

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

### **Hautausmaiden ylläpito (403)**

Hautausmaiden yleishoidosta ja ylläpidosta aiheutuvat tuotot ja kulut.

Pötönkangas, Kivilahti, Möhkö, Sankarihautausmaat, Varisvaara.

Huoltorakennuksen kulut.

Hautapaikan tai -sijan myynnistä saadut tuotot.

### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Hautausmaiden kunto pidetään hyvällä tasolla. Hautausmaan ylläpidossa otetaan huomioon ympäristöasiat.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Vanhojen kuulutettavien hautojen hallinta-aikojen tarkastelu	Tarkastelu on saatu tehtyä Pötönkankaan hautausmaalla 100 %	
2. Pötönkankaan hautausmaan 1. osaston käyttöönottoaminen ja mittapisteiden asentaminen	Mittapisteet ovat asennettuna vuoden 2026 aikana	

### **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:**

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

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

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

**Vainajasäilytys (406)**

Tehtäväalueelle kirjataan vainajien säilytystilojen ja kylmälaitteiden kulut, vainajasäilytykseen ja -näyttöihin liittyvät henkilöstömenot sekä vainajasäilytyksen maksutuotot.

Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

Kiinteistötoimi	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-227 694,48	-118 100,00	-168 560,00	-168 560,00	-168 560,00
Toimintakulut (ulkoiset)	283 515,82	210 769,00	253 161,00	241 161,00	241 161,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	55 821,34	92 669,00	84 601,00	72 601,00	72 601,00
Poistot ja arvonalentumiset	68 249,44	68 251,00	75 013,00	75 013,00	75 013,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	124 070,78	160 920,00	159 614,00	147 614,00	147 614,00

501 Kiinteistöhallinto	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	14 657,57	15 375,00	13 647,00	13 647,00	13 647,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	14 657,57	15 375,00	13 647,00	13 647,00	13 647,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	14 657,57	15 375,00	13 647,00	13 647,00	13 647,00

502 Kirkot	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-730,86				
Toimintakulut (ulkoiset)	108 018,23	67 412,00	84 178,00	72 178,00	72 178,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	107 287,37	67 412,00	84 178,00	72 178,00	72 178,00
Poistot ja arvonalentumiset	29 458,96	29 460,00	36 222,00	36 222,00	36 222,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	136 746,33	96 872,00	120 400,00	108 400,00	108 400,00

504 Siunauskappelit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-990,00	-600,00	-600,00	-600,00	-600,00
Toimintakulut (ulkoiset)	16 089,28	11 265,00	11 065,00	11 065,00	11 065,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	15 099,28	10 665,00	10 465,00	10 465,00	10 465,00
Poistot ja arvonalentumiset	3 097,00	3 097,00	3 097,00	3 097,00	3 097,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	18 196,28	13 762,00	13 562,00	13 562,00	13 562,00

<b>506 Seurakuntatalot</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 311,73	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	68 624,26	51 357,00	58 612,00	58 612,00	58 612,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	65 312,53	48 857,00	56 112,00	56 112,00	56 112,00
Poistot ja arvonalentumiset	32 928,73	32 929,00	32 929,00	32 929,00	32 929,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	98 241,26	81 786,00	89 041,00	89 041,00	89 041,00

<b>507 Asuinkiinteistöt ja -osakkeet</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-10 245,00	-14 200,00	-14 160,00	-14 160,00	-14 160,00
Toimintakulut (ulkoiset)	8 619,98	10 450,00	10 520,00	10 520,00	10 520,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-1 625,02	-3 750,00	-3 640,00	-3 640,00	-3 640,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-1 625,02	-3 750,00	-3 640,00	-3 640,00	-3 640,00

<b>509 Muut rakennukset</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)					
Toimintakulut (ulkoiset)	211,21	213,00	215,00	215,00	215,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	211,21	213,00	215,00	215,00	215,00
Poistot ja arvonalentumiset	2 764,75	2 765,00	2 765,00	2 765,00	2 765,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	2 975,96	2 978,00	2 980,00	2 980,00	2 980,00

<b>510 Maa- ja metsätalous</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Toimintatuotot (ulkoiset)	-212 416,89	-100 800,00	-151 300,00	-151 300,00	-151 300,00
Toimintakulut (ulkoiset)	67 295,29	54 697,00	74 924,00	74 924,00	74 924,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-145 121,60	-46 103,00	-76 376,00	-76 376,00	-76 376,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-145 121,60	-46 103,00	-76 376,00	-76 376,00	-76 376,00

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.

Seurakunnalla on käytössä kiinteistö- ja arvoesinerekisteri Basis, jossa on seurakunnan kiinteistöjen tiedot.

### **Kiinteistöhallinto (501)**

Tähän kirjataan kiinteistötoimelle kuuluva osuus hallintokuluista.

### **Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:**

Kiinteistöt hoidetaan kiinteistöstrategian mukaisesti.

### **Kirkot (502 )**

Tähän kirjataan pääkirkon, Kivilahden kirkon ja Naarvan kirkon tulot ja menot.

### **Siunauskappeli (504)**

Tähän kirjataan siunauskappelin tulot ja menot.

### **Seurakuntatalo (506)**

Tähän kirjataan seurakuntatalon tulot ja menot.

### **Asuinkiinteistöt ja -osakkeet (507)**

Tähän kirjataan Ikolantien ja Varmatalon asuinhuoneiston tulot ja menot.

### **Muut rakennukset (509)**

Tähän kirjataan riihen menot.

### **Maa- ja Metsätalous (510)**

Tähän kirjataan maa- ja metsätalouden tulot ja menot.

## 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 vuosittain maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan.

Kirkon keskusrahastolle (Kirkkohallitus) suoritettava perusmaksu on 6,5 % seurakunnan verovuoden 2024 laskennallisesta kirkollisverosta. Vuoden 2024 laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2024 kirkollisverotulot vuoden 2024 tuloveroprosentilla (*KL 5 luku 11 §*).

Kirkon eläkerahastolle suoritettava eläkerahastomaksu on 5,0 % seurakunnan verovuoden 2024 kirkollisverosta.

*(Laki evankelis-luterilaisen kirkon eläkerahastosta 3 luku 14 §)*

Talousarvio on suunniteltu 74518 euroa alijäämäiseksi.

Poistoaikojen muutosta kirkkohallituksen suositusten mukaiseksi ei ole huomioitu vuoden 2026 talousarviossa. Muutos poistoajoissa tulee lisäämään seurakuntamme vuosittaisia poistoja.

Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 816 132 euroa.

## 3.2 Tuloslaskelma

**Virallinen tuloslaskelma** (Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella)

	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS1 2027</b>	<b>TS2 2028</b>
Toimintatuotot	-288 970,48	-158 660,00	-209 050,00	-209 050,00	-209 050,00
Korvaukset	-1 061,50	-360,00	-860,00	-860,00	-860,00
Myyntituotot	-1 694,00	-750,00	-350,00	-350,00	-350,00
Maksutuotot	-38 587,08	-35 450,00	-34 580,00	-34 580,00	-34 580,00
Vuokratuotot	-16 935,95	-18 100,00	-18 560,00	-18 560,00	-18 560,00
Metsätalouden tuotot	-210 646,93	-100 000,00	-150 000,00	-150 000,00	-150 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-11 941,11	-2 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Tuet ja avustukset	-8 103,91	-1 500,00	-1 200,00	-1 200,00	-1 200,00
Toimintakulut	948 073,29	958 117,00	1 025 182,00	1 007 982,00	1 007 982,00
Henkilöstökulut	493 749,57	566 454,00	557 206,00	555 706,00	555 706,00
Palkat ja palkkiot	443 586,25	484 287,00	477 305,00	475 805,00	475 805,00
Henkilösivukulut	85 046,92	114 067,00	114 371,00	114 371,00	114 371,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-34 883,60	-31 900,00	-34 470,00	-34 470,00	-34 470,00
Palvelujen ostot	270 860,06	226 435,00	289 246,00	274 246,00	274 246,00
Vuokratulut	19 211,95	18 320,00	17 930,00	17 930,00	17 930,00
Aineet ja tarvikkeet	98 398,28	87 830,00	101 070,00	100 570,00	100 570,00
Ostot tilikauden aikana	98 398,28	87 830,00	101 070,00	100 570,00	100 570,00
Annetut avustukset	22 984,40	18 550,00	18 550,00	18 550,00	18 550,00
Muut toimintakulut	42 869,03	40 528,00	41 180,00	40 980,00	40 980,00
TOIMINTAKATE	659 102,81	799 457,00	816 132,00	798 932,00	798 932,00
Kirkollisverotulot	-775 285,83	-710 000,00	-750 000,00	-750 000,00	-750 000,00
Valtionrahoitus	-91 854,96	-120 000,00	-108 000,00	-108 000,00	-108 000,00
Verotuskulut	11 403,58	11 000,00	10 500,00	10 500,00	10 500,00
Kirkon rahastomaksut	60 606,00	67 000,00	70 500,00	70 500,00	70 500,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-55 623,34	-35 000,00	-40 000,00	-40 000,00	-40 000,00
Korkotuotot	-5 527,61				
Muut rahoitustuotot	-55 830,26	-35 000,00	-40 000,00	-40 000,00	-40 000,00
Korkokulut	5 734,53				
VUOSIKATE	-191 651,74	12 457,00	-868,00	-18 068,00	-18 068,00
Poistot ja arvonalentumiset	68 621,87	68 624,00	75 386,00	75 386,00	75 386,00
Suunnitelman mukaiset poistot	68 621,87	68 624,00	75 386,00	75 386,00	75 386,00
Erilliskirjanpituksena hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-44 680,17				
Kulut	39 356,99				
Siirrot rahastosta/rahastoon	5 323,18				
TILIKAUDEN TULOS	-123 029,87	81 081,00	74 518,00	57 318,00	57 318,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-3 573,99				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-126 603,86	81 081,00	74 518,00	57 318,00	57 318,00

## IV Investointiosa

Investointeja ei ole suunniteltu.

## 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.

	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-191 652	12 457	-868	-18 068	-18 068
Vuosikate	-191 652	12 457	-868	-18 068	-18 068
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	169 202	95 000			
Investointimenot	188 502	95 000			
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-19 300				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-22 450	107 457	-868	-18 068	-18 068
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	200 000				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos	200 000				

## VI 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.

<b>HAUTAINHOITORAHASTO TUOSLASKELMA</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS1 2027</b>	<b>TS2 2028</b>
Toimintatuotot	-40 625,40	-38 500,00	-39 500,00	-39 500,00	-39 500,00
Maksutuotot	-40 625,40	-38 500,00	-39 500,00	-39 500,00	-39 500,00
Toimintakulut	37 686,27	38 300,00	39 250,00	39 250,00	39 250,00
Henkilöstökulut	32 067,02	32 350,00	33 300,00	33 300,00	33 300,00
Henkilösivukulut	5 934,66	5 850,00	6 300,00	6 300,00	6 300,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	26 132,36	26 500,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00
Palvelujen ostot	2 406,40	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
Aineet ja tarvikkeet	3 062,85	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00
Ostot tilikauden aikana	3 062,85	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00
Muut toimintakulut	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
TOIMINTAKATE	-2 939,13	-200,00	-250,00	-250,00	-250,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-2 384,05				
Muut rahoitustuotot	-729,29				
Arvonalentumiset sijoituksista	1 670,72				
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	-3 325,48				
VUOSIKATE	-5 323,18	-200,00	-250,00	-250,00	-250,00
TILIKAUDEN TULOS	-5 323,18	-200,00	-250,00	-250,00	-250,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-5 323,18	-200,00	-250,00	-250,00	-250,00

<b>HAUTAINHOITORAHASTO RAHOITUSLASKELMA</b>	<b>TP 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>	<b>TS 2027</b>	<b>TS 2028</b>
Tulorahoitus	-5 323	-200	-250	-250	-250
Vuosikate	-5 323	-200	-250	-250	-250
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-5 323	-200	-250	-250	-250
Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 004				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-3 172				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	1 168				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-2 004				
Rahavarojen muutos	-7 327	-200	-250	-250	-250
Rahavarojen muutos (tase)	-7 327				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-52 329				
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	45 002				