



Kuhmon seurakunta

Talousarvio 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	4
1	Yleiskatsaus	4
1.1	Yleinen talouden kehitys	4
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys	4
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	5
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä	9
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024.....	10
1.6	Henkilöstö.....	12
1.7	Talousarvion rakenne	15
1.8	Talousarvion sitovuus	16
II	Käyttötalousosa	17
2	Perustelut	17
2.1	Hallinto (pl 1)	18
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	23
2.3	Hautaustoimi (pl 4)	41
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	43
III	Tuloslaskelmaosa	84
3.1	Perustelut	84
3.2	Tuloslaskelmat	85
IV	Investointiosa.....	88
4.1	Perustelut	88
4.2	Investointiosa hankkeittain	89
V	Rahoitusosa.....	90
VII	Hautainhoitorahasto	92

VIII LIITE: Tilavuokrat94

Johdanto

VUOSI 2024 KUHMON SEURAKUNNASSA

Vuonna 2024 työtä tehdään arjessa työalarajat ylittävästi yhdessä laajan ja sitoutuneen vapaaehtoisjoukon kanssa. Kuhmon seurakunta etsii ja kehittää aktiivisesti sellaisia toimintatapoja, joilla seurakunnan toimintaan saadaan mukaan uusia osallistujia. Kuhmon seurakunta on aktiivisesti mukana yhteistyössä kaupungin ja muiden toimijoiden kanssa erilaisissa tapahtumissa ja tilaisuuksissa sekä ihmisten arjessa. Työyhteisössä tapahtuu eläköitymisten myötä uudistumista vuoden 2024 aikana. Lisäksi seurakunnan on laadittava uusi kokonaisstrategia sekä päivitettävä henkilöstö- ja kiinteistöstrategia.

Kuhmon seurakunnan talous on vakaa. Vuonna 2023 kirkollisveroprosentti laskettiin 1,75 %:sta 1,65 %:iin. Sote-uudistuksen ansiosta kirkollisveroon kohdistuvat vähennykset pienenevät ja kirkollisveron tuotto olisi kasvanut ja siten myös seurakunnan jäsenten verorasitus olisi lisääntynyt ilman veroprosentin pienentämistä. Veroprosentin muutoksesta huolimatta vuoden 2023 verokertymän ennakoidaan yltävän vuoden 2022 tasolle. Vuonna 2024 toteutetaan käyttöomaisuuden ylipitkien poistoaikojen lyhentäminen Kirkkohallituksen suositusten mukaisesti. Kertaluontoisena poistona kirjataan 625 543 euroa. Sen vuoksi vuoden 2024 tulos tulee olemaan 885 209 euroa alijäämäinen.

Kiinteistöjen osalta vuoden 2024 suurin investointi on vuonna 2023 aloitetun Kuhmon kirkon katon korjauksen ja ulkomaalauksen loppuun saattaminen. Ikkolan pappilan ja piha-alueen monivuotinen peruskorjaus saatiin valmiiksi kesällä 2023. Pappilan virallinen käyttöönottojuhla ja siunaaminen järjestetään kesällä 2024.

Riikka Pääkkönen, kirkkoherra

Satu Ylönen, talouspäällikkö

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

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

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2022 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2021 vuoteen 2022 ollen 936,4 milj. euroa (arvio 08/2023).

Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuonna. Kirkollisveron tuotto kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

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

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Kuhmon seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Tilikauden tulos oli 32 700 euroa alijäämäinen vuonna 2022 (272 637 euroa ylijäämäinen vuonna 2021). Kuluvana vuonna 2023 arvioidaan tuloksen olevan ylijäämäinen.

Vuodelle 2024 Kuhmon seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion, koska tarkoituksena on toteuttaa käyttöomaisuuden poistoaikojen lyhentäminen kirkkohallituksen poistosuunnitelmasuosituksen mukaiseksi.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Kuhmon seurakunta sai kuluvana vuonna 160 728 euroa, mikä ei riitä seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen. Hautoja koskevien maksujen tulisi kattaa vähintään neljäsosa hautausmaiden ylläpidon kustannuksista ja hautaamiseen liittyvien palvelujen kustannuksista vähintään puolet.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Kuhmon seurakunnan tilanne on vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 yksikään raja ei ylittynyt. Vuonna 2023 henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa edellisestä vuodesta. Henkilöstökulujen kasvu johtuu osittain kappalaisen ja talouspäällikön eläköitymisestä, jolloin seuraajan ja edeltäjän työsuhteet olivat useampia kuukasia yhtä aikaa voimassa. Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit - hallinto ja toiminta

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Kuhmon seurakunnan tilanne v. 2023	Talousarvio v. 2024
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	Ei havaittu puutteita Kuhmon seurakunta kuuluu Kuopion aluekeskusrekisteriin	Ei havaittu puutteita
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	Ei havaittu puutteita	Ei havaittu puutteita
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	Ei havaittu puutteita • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 13 % ja oli 6210 jäsentä 31.12.2022	Ei havaittu puutteita

<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulien kanssa. 	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Rovastikunnan seurakuntien kanssa tehdään yhteistyötä.</p>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Henkilöstösuunnitelma päivitetään v. 2024.</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Hautausmaalle on lisätty 2022-2023 talvikaudelle henkilöresurssia 1,1 henkilötyövuoden verran.</p> <p>Kaikkiin avoimina olleisiin virkoihin ja toimiin on ollut hakijoita, lukuunottamatta kappalaisen virkaa. Useimmat hakijat eivät kuitenkaan ole täyttäneet kelpoissuvaatimuksia.</p>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p>Seurakunta- ja hautauspalvelualan perustutkintoa suorittamaan otetaan kaksi henkilöä oppisopimuskoulutuksella.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2022	2023 (ennakoitu)	2024
Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2022 on negatiivinen. Vuosina 2020 ja 2021 tulos on ollut positiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,75.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2023 toteutunee positiivisena. Vuonna 2021 tulos on ollut positiivinen ja vuonna 2022 negatiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,65.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2024 on negatiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,65.
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.	Tilikauden 2022 tulos on 32.763,79 euroa alijäämäinen Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1.135.978,51 euroa, eikä se ole menossa alijäämiseksi.	Tilikauden 2023 tulos toteutunee ylijäämäisenä. Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1.103.214,72 euroa, eikä se ole menossa alijäämiseksi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2024 on alijäämäinen. Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää, eikä se ole menossa alijäämiseksi.
Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	142 päivää	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää.	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää.
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2020: 55,48% 2021: 56,06% 2022: 51,28%	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2021: 56,06% 2022: 51,28% 2023: 60% (ennakoitu)	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva kolmena peräkkäisenä vuotena 2022: 51,28% 2023: 60% (ennakoitu) 2024: 60% (ennakoitu)

Kuhmon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Kuhmon kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1,7 prosenttia vuodessa. Kaupungin asukasluku oli 7 755 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kaupungin elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Kuhmossa oli 9,2 prosenttia (syyskuu 2023).

Kuhmon seurakunnan jäsenmäärä oli 6 119 (30.6.2023). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 4 797 vuonna 2031. Jäsenistö vähenee noin 2,6 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Kuhmossa on noin 80 % (31.12.2022).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2022, henk.	Muutos vuodesta 2020, %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2022	6 210	0	0	80
2023	6 023	-187	0	79
2024	5 851	-359	0	78
2025	5 687	-523	0	78
2026	5 525	-685	0	77
2027	5 368	-842	0	76
2028	5 218	-992	0	75
2029	5 073	-1 137	0	74
2030	4 932	-1 278	0	74
2031	4 797	-1 413	0	73

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän 1,465 miljoonaa euroa. Verotulojen arvioidaan pienenevän hieman kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla.

Kuhmon seurakuntaan kohdistui sote-verouudistuksessa kirkollisveroprosentin alentamispainetta, joten Kuhmon seurakunnan veroprosentti laskettiin suosituksen mukaisesti 1,75 %:sta 1,65 %:iin.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,65. 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.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Kuhmon seurakunnan missio, visio ja strategia

Kuhmon seurakunnan tehtävänä on kutsua ihmisiä luottamaan Jumalan lupauksiin, ja rohkaista kohtaamaan Jumala ja toinen ihminen.

Kuhmon seurakunnan missio on olla paikallisesti toimiva osa maailmanlaajuisia Kristuksen kirkkoa sen lähetystehtävässä globaalissa, modernissa maailmassa.

Kuhmon seurakunnan visiona on olla kaikenikäiset kuhmolaiset tavoittava, aktiivinen yhteisö, jossa kuljemme toistemme rinnalla kaikissa elämänvaiheissa, arjessa ja pyhässä, ilossa ja surussa. Sen jokaisella jäsenellä on oikeus tulla kuulluksi ja nähdyksi omana itsenään, Jumalan kuvana ja siksi arvokkaana. Kannustamme aktiiviseen seurakuntalaisuuteen luomalla mahdollisuuksia ja antamalla tilaa kaikenikäisille toteuttaa omaa kutsumustaan ja tehtäväänsä kristittyinä.

Toteutamme perustehtävää seuraavin keinoin:

1. Kertomalla että Jeesus avasi tien taivaaseen.
2. Tutustuttamalla seurakuntaan, kertomalla kolmiyhteisestä, ihmisiä rakastavasta ja armollisesta Jumalasta ja opettamalla, että yhteys Taivaan Isään on aina auki rukouksen kautta.
3. Rohkaisemalla toteuttamaan jokaisen kristityn tehtävää lähimmäisen palvelemisessa.

Kuhmon seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Kaikki työalat kattava yhteinen painopistealue vuodelle 2024, on löytää ja kehittää sellaisia toimintamuotoja ja -tapoja, joilla seurakunnan toimintaan voidaan kutsua ennestään tavoittamattomia paikkakuntalaisia. Työalat toteuttavat tätä omalla tavallaan siinä toimintaympäristössä, missä kukin toimii. Tämä voi tarkoittaa esimerkiksi jumalanpalveluselämässä teemajumalanpalvelusta tai nuorisotyössä uudenlaisen tempauksen järjestämistä.

Vuoden 2024 aikana seurakunnassa toteutetaan strategiatyöskentely, jossa luodaan seurakunnan toiminnalle strategia vuoteen 2030 saakka. Tähän työskentelyyn voidaan osallistaa työntekijöiden ja luottamushenkilöiden lisäksi myös muita seurakuntalaisia.

Kuhmon seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2024–2026 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla. Tavoitteenamme on hakea seurakunnalle ympäristödiplomia suunnitelmakauden loppuun mennessä.

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

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

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

Riskien hallinta

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

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 39 henkilöä (31.8.2023). Vakituudessa palvelussuhteessa työskenteli 16 henkilöä ja määräaikaisina 23 henkilöä. Määräaikaisista työntekijöistä yksi oli seurakuntapastorin sijainen, 15 oli hautausmaan kausityöntekijöitä ja Kuhmon kirkon korjaustyömaan rakennustyöntekijöitä. Talvikautena seurakunnassa työskentelee 23 henkilöä (taulukko alla) Vakituudesta työvoimasta naisia on 11 ja miehiä 5. Talousarviovuonna taluspäällikkö Satu Ylönen sekä seurakuntamestari Mervi Polvinen siirtyvät eläkkeelle. Uusi taluspäällikkö Sari Karikko on aloittanut työt jo marraskuun 2023 alussa. Vuonna 2024 seurakunnassa työskentelee oppisopimuksella vakituisen henkilöstön lisäksi kaksi seurakunta- ja hautauspalvelualan ammattitutkintoa suorittavaa henkilöä.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2024
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	2
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Muut seurakuntatyöntekijät	2
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	4
Hautausmaatyyöntekijät	3
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	3
YHTEENSÄ	23

Kuhmon seurakunnassa on erillinen henkilöstösuunnitelma, joka on laadittu vuonna 2021.

Kuhmon seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12).

Henkilöstön työterveyshuollon tuottaa Mehiläinen Työterveys. Sopimus on voimassa toistaiseksi.

Henkilöstökulut

	2020	2021	2022	Talousarvio 2023	Talousarvio 2024
Palkat ja palkkiot	737 305,84	780 039,15	828 280,46	831 079,00	910 079,00
Sosiaaliturvamaksut	9 415,94	11 276,43	10 430,79	12 333,00	11 068,00
Eläkemaksut	149 394,70	157 192,69	164 304,76	168 068,00	185 817,00
Muut sosiaalivakuutusmaksut	11 597,80	11 990,01	9 734,72	15 715,00	17 704,00
Jaksotetut sosiaalimaksut	755,34	597,92	-482,59		
Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	892,90	2 252,83	2 071,09		
Henkilösivukulut	172 056,68	183 309,88	186 058,77	196 116,00	214 589,00
Sairausvakuutuskorvaukset	-10 730,27	-10 026,65	-11 086,50		
Tapaturmakorvaukset	-3 082,75	-568,25			
Kuntoutusraha			-708,48		
Muut henkilöstökulujen oikaisut	364,41				
Henkilökulujen oikaisuerät	-13 448,61	-10 594,90	-11 794,98		
	895 913,91	952 754,13	1 002 544,25	1 027 195,00	1 124 668,00
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	7 619,90	12 960,82	16 648,17	17 500,00	19 420,00
Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	1 086,76	3 342,60	4 785,54	3 950,00	3 950,00
Koulutuspalvelut, henkilöstö	2 098,03	3 981,33	6 485,83	12 250,00	27 389,00
Työterveyshuolto	9 667,54	21 191,76	15 097,34	13 250,00	18 000,00

Työssä jaksamista tuetaan työnohjauksella sekä liikunta-kulttuuri- tai hierontaseteileillä.

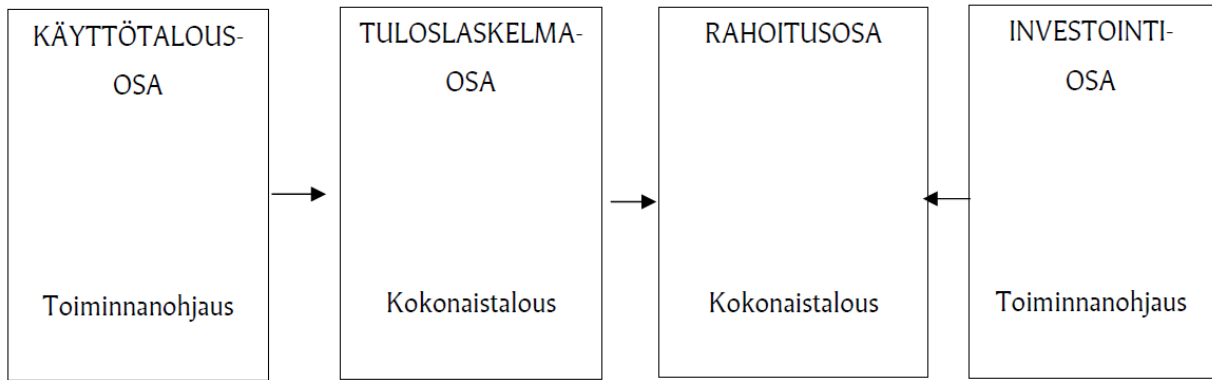
1.7 Talousarvion rakenne

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

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. (KJ 6:2.3)

Talousarvio muodostuu käyttötalousosasta, tuloslaskelmaosasta, rahoitusosasta ja investointiosasta. Käyttötalous- ja investointiosat osoittavat, mihin seurakuntatalous kohdistaa käytettävissä olevat taloudelliset resurssinsa. Tuloslaskelma- ja rahoitusosat osoittavat, miten seurakuntatalouden taloudellinen tulos muodostuu ja miten seurakuntatalous toimintansa rahoittaa.

Käyttötalous muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.8 Talousarvion sitovuus

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

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

Kuhmon seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Kuhmon seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväalue-taso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

II Käyttötalousosa

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

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

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

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-597 880,84	-412 900,00	-439 400,00	-439 400,00	-439 400,00
Toimintakulut (ulkoiset)	1 954 887,89	1 791 735,00	1 930 977,00	1 899 920,00	1 899 920,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 357 007,05	1 378 835,00	1 491 577,00	1 460 520,00	1 460 520,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-647 378,50	-526 081,00	-1 093 995,00	-559 758,00	-559 758,00
Toimintakulut (sisäiset)	647 378,50	526 081,00	1 093 995,00	559 758,00	559 758,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 357 007,05	1 378 835,00	1 491 577,00	1 460 520,00	1 460 520,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	191 396,62	195 990,00	863 747,00	253 274,00	253 274,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	131 892,16				
Sisäiset vyörytyserät	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	1 680 295,83	1 574 825,00	2 355 324,00	1 713 794,00	1 713 794,00

Hallinto yhteensä:

2.1 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-8 145,33	-4 000,00	-6 500,00	-6 500,00	-6 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	279 680,04	301 963,00	328 882,00	322 382,00	322 382,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	271 534,71	297 963,00	322 382,00	315 882,00	315 882,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	93 410,05	67 257,00	148 193,00	84 576,00	84 576,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	364 944,76	365 220,00	470 575,00	400 458,00	400 458,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	1 660,12	1 660,00	1 660,00	1 660,00	1 660,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	163,90				
Sisäiset vyörytyserät	-338 902,96	-317 061,00	-408 077,00	-355 782,00	-355 874,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	27 865,82	49 819,00	64 158,00	46 336,00	46 244,00

Hallintoelimet (101)

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

Taloushallinto ja tilintarkastus (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 isännöinti sekä 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 sekä liikunta- ja kulttuurisetelit.

Tehtäväalueen kuluja ovat yleiset hallinnolliset menot ja Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut.

Tilintarkastusyhteisönä jatkaa BDO Audiator Oy, vastuullisena tilintarkastajana JHT, HT Eetu Rantakeisu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan Kuhmon seurakunnan sijoitusstrategia	Laadittu	Kyllä/ei

Kirkonkirjojenpito (107)

Kuhmon seurakunta ostaa palvelut Kuopion aluekeskusrekisteristä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kirkkoherranvirastossa ja seurakunnan kotisivuilla ohjataan asiakkaita tilaamaan virkatodistukset ja avioliiton esteiden tutkinnat Kuopion aluekeskusrekisteristä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkollisten toimitusten (kaste, konfirmaatio, avioliittoon vihkiminen ja hautaan siunaaminen) rekisteröintilomakkeet skannataan ja lähetetään turvasähköpostilla Kuopion aluekeskusrekisteriin rekisteröitäväksi.	Tarkistetaan rekisteröintitapahtumat Kirjuri-jäsentietojärjestelmästä. Tilastot.	
2. Kirkkoon liittymiset ja rippikoulun suorittamiset skannataan ja lähetetään turvasähköpostilla Kuopion aluekeskusrekisteriin rekisteröitäväksi.	Tarkistetaan rekisteröintitapahtumat Kirjuri-jäsentietojärjestelmästä. Tilastot	
3. Alkuperäiset lomakkeet arkistoidaan seurakunnan arkistoon.	Rekisteröintilomakkeet arkistoidaan pysyvästi säilytettäväksi päätearkistoon.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Tietojärjestelmien toimivuus. Äkilliset muutokset henkilöstössä voivat aiheuttaa haastetta.

Kirkkoherranvirasto (108)

Kirkollisten toimitusten ja seurakunnan tilojen varaaminen, toiminnan ja hallinnon avustaminen, kirkkoneuvoston sihteerin tehtävät, arkiston hoitaminen sekä muut viraston hoitoon liittyvät tehtävät.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kohdataan asiakkaita heidän lähtökohdastaan kirkollisten toimitusten sopimisessa, seurakuntatilaisuuksien varaamisissa sekä viranomaispalvelujen kautta.	Kasvotusten, puhelimitse sähköpostitse kohdataan yli 700 asiakasta, sekä sovitaan heidän kanssa kirkollisista toimituksista, tilaisuuksista, tiedotuksista ja tilojen ym. varaamisista Katrina-kalenteri-järjestelmään.	
2. Jatketaan seurakunnan, kirkonarkiston ja talousarkiston aineiston kartoitusta ja selotetaan aineistoa.	Luetteloidaan kartoitettu aineisto ja aloitetaan aineistosta eri arkistösäntöjen ja arkiston-	

<p>Projektin toteuttamiseen varataan seurakuntasihteerin viikkotyöajasta kahdesta kolmeen työpäivää</p>	<p>muodostussuunnitelmien mukainen arkiston järjestäminen</p>	
<p>3. Toimitaan resursien mukaan seurakunnallisen toiminnan tukena ja huolehditaan toimitusten tasaisesta jakautumisesta työntekijöiden kesken.</p>	<p>Otetaan vastaan työalojen tapahtumailmoittautumisia ja Katrina-resurssi/kalenteriohjelman kautta jaetaan työtehtäviä työntekijöille.</p>	
<p>4. Informoidaan asiakkaita päättyneiden haudanhoitosopimusten uusimismahdollisuuksista sekä postitetaan satoja kesähoitolaskuja vuosittain.</p>	<p>Postitetaan useita kymmeniä tiedotteita sekä hoitotarjouksia.</p>	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Tietojärjestelmien toimivuus.

Äkilliset muutokset henkilöstössä voivat aiheuttaa haastetta.

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-247 143,99	-43 040,00	-36 340,00	-36 340,00	-36 340,00
Toimintakulut (ulkoiset)	978 549,34	814 879,00	867 853,00	854 046,00	854 046,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	731 405,35	771 839,00	831 513,00	817 706,00	817 706,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	517 700,87	427 782,00	928 460,00	467 349,00	467 349,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 249 106,22	1 199 621,00	1 759 973,00	1 285 055,00	1 285 055,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	368 825,24	336 723,00	396 423,00	362 111,00	359 064,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	1 617 931,46	1 536 344,00	2 156 396,00	1 647 166,00	1 644 119,00

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Valtaosa jumalanpalveluksista järjestetään messuina. Kehitetään jumalanpalveluselämää seurakuntalaisten toiveita kuunnellen. Pidetään huolta striimauskaluston luotettavuudesta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään erityisjumalanpalveluksia vähintään kahdesti vuoden	Tarkastellaan, onko järjestetty erityisjumalanpalveluksia.	

aikana. Esimerkiksi kansanlaulukirkko.		
2. Nuoret osallistuvat jumalanpalveluksen suunnittelemiseen ja toteuttamiseen kaksi kertaa vuoden aikana.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	
3. Jumalanpalveluksen toteuttamiseen kutsutaan kuhmolaisia järjestöjä tai muita yhteistyötahoja vähintään 6 kertaa vuoden aikana.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Kuhmon seurakunnalla on kaksi kirkkoa. Pääkirkossa jumalanpalvelus järjestetään joka pyhä. Lentiiran kirkossa noin kerran kuukaudessa, kesäkaudella useammin. Iivantiiran seurakuntakodilla käydään toimittamassa messu pyydettäessä, siten kun se seurakunnan muuhun jumalanpalveluselämään sopii. Lisäksi jumalanpalveluksia vietetään laitoksissa ja muissa yhteistyökumppaneiden tiloissa tarvittaessa.

Hautaan siunaaminen (202)

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

Hautaan siunaamisen kuluja ovat papin ja kanttorin palkat sivukuluineen siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen sekä sisäiset vuokratulot ja sisäiset palvelukulut muistotilaisuuksien järjestämisestä.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakunnan työntekijäresurssit pidetään sillä tasolla, että omaisten palveleminen toteutuu mahdollisimman hyvin.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Erityisen haastavissa olosuhteissa tapahtuvien kuolemantaupausten jälkeen pappi ottaa yhteyttä omaisiin vielä hautajaisten jälkeen sopivan ajan kuluttua.	Tarkastellaan hautajaisten jälkeen tapahtuneiden yhteydenottojen määrää (dokumentointi).	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Siunaamisten määrä on ollut viime vuosina kasvussa. Tämä on otettava huomioon muussa seurakuntatyössä, jotta taataan työntekijöille mahdollisuus kiireettömästi kohdata omaisia ennen hautajaisia ja hautajaisten aikana. Myös työstä palautumiseen on varattava riittävästi aikaa, erityisesti haastavien tilanteiden

yhteydessä. Pappi ja kanttori osallistuvat pyydettyä muistotilaisuuteen. Mikäli samalle päivällä sattuu muita toimitusvarauksia, omaisia tiedotetaan aikatauluista jo varausvaiheessa.

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä toimituskeskusteluissa ja niihin varataan riittävästi aikaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Rohkaistaan vanhempia tuomaan lapsensa kasteelle, joka tapahtuu jumalanpalveluksen yhteydessä.	Tarkastellaan kasteiden toteutumista.	
2. Seurakunnasta otetaan yhteyttä perheisiin, joissa syntynyt lapsi on jäämässä kastamatta.	Yhteydenottojen toteuttamisen dokumentointi.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Kasteiden ja vihkimisten määrä on ollut viime vuosina laskussa. Seurakunnan on kannustettava jäseniään kastamaan lapsensa ja rohkaistava myös avioliiton solmimiseen. Myös avioliiton siunaamiseen liittyviin pyyntöihin vastataan. Perheitä kutsutaan jumalanpalvelukseen ripustamaan lapsen kastelintua.

Aikuistyö (204)

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Raamattu- ja rukouspiirit kokoontuvat kesä-heinäkuuta ja joululoma-aikaa lukuunottamatta: naisten raamattupiiri viikoittain, työikäisten naisten raamattupiiri viikoittain, lähiötuvan raamattupiiri viikoittain, nuorten miesten raamattupiiri kolme kertaa kuukaudessa, miesten raamattupiiri kaksi kertaa kuussa ja aamurukouspiiri kerran viikossa.

Seuroja järjestetään, pääosin seurakunnan tiloissa noin kuukausittain Kansanlähetyksen, Raamattuopiston ja Herättäjä-yhdistyksen kanssa yhteistyössä ja satunnaisesti Parikanniemisäätiön, Pyhän Maan kristittyjen, Maria Sisarten kanssa yhteistyössä sekä seurakunnan jäsenten kotona kotiseuroina.

Hartaushetkiä pidetään mm. seuraavissa paikoissa: **Laitoksissa:** Kultakuussa, Terveyskeskuksen osastolla 1, Ykköskoti Jämäksessä (Kanervakoti ja Mainiokoti), Lepokynnäällä, Valkamassa, Pallotuvalla, Hyvinvointi-Sammossa, Levälahtikodilla, Honkalinnassa ja Onnikoti Koivikossa **Muissa tiloissa:** Invalolla, Tornikamarilla ja työkeskuksessa. **Seurakunnan tiloissa:** Kuhmon ja Lentiiran kirkoissa, Ikolan pappilassa ja Kappelissa (viikoittain kesä-heinäkuun ajan).

Muita tilaisuuksia: Järjestetään kaksi surevien iltaa ja 70-vuotiaiden syntymäpäivätilaisuus. Aikuistyön pappi osallistui perinnetoimikunnan kokouksiin ja siihen liittyen järjestetään, yhteistyössä kaupungin, rajavartioston, reserviläisjär-

jestöjen ja kansalaisjärjestöjen kanssa, hartaus ja sepeleenlaskutilaisuuksia itsenäisyyspäivänä (myös jumalanpalvelus), talvisodan alkamis- ja päättymispäivänä, kaatuneiden muistopäivänä ja kansallisena veteraanipäivänä. Lisäksi kevään ajan jatketaan viikoittaisen Raamattu elämään-luentosarjan pitämistä.

Hartauskirjoituksia Kuhmolaiseen kirjoitetaan seurakunnan työntekijöiden ja vapaaehtoisten toimesta noin kerran viikossa koko vuoden ajan.

Suunnitelmissa on myös järjestää keväällä kylvöjensiunaus ja syksyllä sadonkorjuun kiitosjuhla, miesten saunailta keväällä ja syksyllä ja haastaa erityisesti perheellisiä työikäisiä miehiä mukaan seurakunnan toimintaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Suunnitellaan ja järjestetään työikäisille miehille suunnattu tilaisuus, johon kutsutaan aktiivisesti mukaan heitä, jotka eivät ole aiemmin juuri osallistuneet seurakunnan toimintaan.	Tarkastellaan, onko kohderyhmä tavoitettu (osallistumisen dokumentointi).	
2. Järjestetään kylvöjen siunaus ja sadonkorjuun kiitosjuhla.	Tarkastellaan, onko tilaisuudet järjestetty suunnitelman mukaisesti (dokumentointi).	

Aikuistyön tilaisuuksien kokonaisuudesta ja aikatauluista ja viestinnästä vastaa aikuistyön pastori.

Muut seurakuntatilaisuudet (205)

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan julkinen toiminta esimerkiksi alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet, jotka järjestetään yhteistyössä kaupungin ja muiden yhteistyötahojen kanssa.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakunta näkyy ihmisten kesellä Kuhmossa järjestettävissä suur tapahtumissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Osallistumiskutsuihin eri tapahtumiin, tilaisuuksiin ja kokoontumisiin vastataan myönteisesti.	Vierailujen dokumentointi ja tilastointi.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Vierailupyyntöihin vastaamisessa hyödynnetään laajasti mahdollisuuksien mukaan kaikkia hengellisen työn työntekijöitä sekä seurakunnan vapaaehtoisia.

Tiedotus ja viestintä (210)

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Kuhmon seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuvaa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten viestintätaitoja järjestämällä viestintäkoulutusta.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Kuhmon seurakunnan toiminta on aktiivisesti esille niissä viestintävälineissä, joita kuhmolaiset käyttävät.

Viestinnässä tuomme esille seurakuntalaisten mahdollisuudet osallistua itse aktiivisesti toiminnan suunnitteluun ja toteuttamiseen perustehtävää, evankeliumin julistamista, tukien.

Työntekijät ovat toimialallaan aktiivisia tiedottajia ja käyttävät nykyteknologian viestintäkanavia viestinnässään.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään henkilöstölle kielenhuoltopäivä, jossa hyödynnetään Kotimaisten kielten keskuksen aineistoja. Lisäksi päivän aikana on mahdollisuus oppia uutta verkkosivujen päivittämisestä.	Osallistuminen kielenhuoltopäivään.	

2. Tehostamme Unilukkarin kokoamisprosessia.	Onko lehden kokoamiseen käytetty aika vähentynyt.	
3. Luovomme paikallislehden perjantai-ilmoituksesta ja sen sijaan tehostamme viestintää muissa kanavissa. Tällä saavutamme myös merkittäviä taloudellisia säästöjä.	Lehti-ilmoitusten dokumentointi ja niihin käytettyjen varojen seuraminen ja mahdollinen palaute seurakuntalaisilta.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Unilukkari-lehtien ilmestymisen aikaan on usein kiirettä.

Äkilliset muutokset henkilöstössä voivat aiheuttaa haastetta. Uusien työntekijöiden perehdyttäminen vie aikaa.

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten hengellisiä elementtejä musiikillisessa muodossa. Musiikki on Jumalan sanan renki, joka tuo sitä esille kutsuen ja vahvistaen hengellisesti seurakuntalaisia. Kirkkomusiikki on mukana kaikessa seurakunnan toiminnassa. Konserttielämässä vierailvat muusikot toteuttavat niin ikään musiikillishengellistä työnäkyä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella: Jumalanpalvelusten ja toimitusten hyvä hoitaminen, kuorotoiminta, yhteislaulutilaisuudet sisältäen elävöittävät improvisaatiot, kanttoreiden osallistuminen musiikkikasvatus- ja rippikoulutyöhön sekä toiminta yhteistyötahojen kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Teemajumalanpalvelukset	Toteutus vähintään ker- ran vuoden aikana	
2. Pappien osallistuminen virsivalintoihin	Pappien valitsemia virsiä on vähintään kahdessa jp:ssa kuukauden aikana	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Vakinaisen kanttorin viran lisäksi on 60% työajalla oleva kanttori. Lisäksi käytetään sijaisia tarvittaessa.

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää aiemmat tehtäväalueet päiväkerho (231), pyhäkoulu (232) ja perhekerhotyö (238).

Varhaiskasvatuksen tehtäväalueelle kirjataan alle kouluikäisiin kohdistuva toiminta ja sen tuotot ja kulut. Kerhomaksu on 45 €/lapsi/kevät-/syyskausi, sisäruksesta 35 €/lapsi/kevät-/syyskausi. Kerhomaksu sisältää lämpimän aterian.

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

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitamme toiminnassamme niin kotihoidossa kuin kaupungin varhaiskasvatuksessa olevia lapsia.

Yksittäisissä tilaisuuksissa tavoitamme heitäkin, jotka eivät osallistu päiväkerhotoimintaan.

Pyhäkoulutyön aktiivinen kehittäminen on suunnittelukaudella tarpeellista.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kokeilemme tavoittaa perheitä tarjoamalla kristillisen lastenlehden vuosikerran.	Onko tarjottu ja onko tarjoukseen tartuttu.	
2. Järjestämme lapsiperheille kyselyn koskien varhaiskasvatuksen toimintaa.	Palautekysely on tehty	Kyllä/ei

Työalaa kehitetään yhdessä Kasvatuksen vastuuryhmän kanssa.

Nuorisotyö (236)

Nuorisotyön tehtäväalueeseen sisältyy aiemmat tehtäväalueet varhaisnuorisotyö (233), nuorisotyö (236), joiden tuotot ja kulut kirjataan tähän.

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.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakunnan nuorisotila tulee nuorille tutuksi.

Nuorten yhteistyötaitojen vahvistaminen kerhoissa ja muussa toiminnassa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorisotila tulee tutuksi nuorille. Järjestään nuorisotilassa avoimet ovet.	Tarkastellaan, onko avointen ovien tilaisuus järjestetty.	
2. Nuortenilta seurakunnan omassa tilassa järjestetään kerran kuukaudessa ja se tavoittaa 15 nuorta/kerta.	Tilaisuuksien ja kävijämäärien dokumentointi.	
3. Tarjotaan nuorille mahdollisuutta tutustua leirielämään yönyli leirillä vähintään kaksi kertaa vuodessa.	Tilaisuuksien ja kävijämäärien dokumentointi.	

Työalaa kehitetään yhdessä Kasvatuksen vastuuryhmän kanssa.

Rippikoulu (235)

Rippikoulun tehtävänä on kaste- ja lähetyskäskyn toteuttaminen ja nuoren ohjaaminen täysivaltaiseen seurakunnan jäsenyyteen. Rippikoulut järjestetään RKS 2017 –opetussuunnitelman mukaisesti.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Rippikoulun kehittäminen tapahtuu yhteistyössä kaikkien rippikouluun osallistuvien työntekijöiden kanssa. Käytäntöjä ja toimintalinjauksia yhdenmukaistetaan ja niistä keskustellaan suunnittelu- ja palautepalaverien yhteydessä. Nuoria ja heidän vanhempiaan kuullaan rippikoulun toteuttamisessa.

Rippikoulusta perittävät maksut: 80 €/leiri- ja 40 €/päivärippikoulu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Rippikoulun opetukseen sisällytetään yhtenä tehtävänä diakonisen palvelutehtävä, joka suoritetaan joko työntekijän ohjaamana tai itsenäisesti.	Onko tehtävä sisältynyt rippikoulun opetukseen.	Kyllä/ei
2. Jokaisella rippikoululeirillä on	Tarkastellaan, onko työntekijäjako mennyt tavoitteen mukaisesti.	Kyllä/ei

työntekijöinä vähintään yksi toista sukupuolta.		
---	--	--

Työalaa kehitetään yhdessä Kasvatuksen vastuuryhmän kanssa.

Diakonia (241)

Kuhmon seurakunnan diakoniatyössä keskeisenä periaatteena on tavoittaa ja auttaa apua tarvitsevia sekä koota yhteen eri ikäisiä ja erilaisissa elämäntilanteissa olevia seurakuntalaisia yhteisen tekemisen ja lähimmäisen rakkauden hengessä.

Tätä periaatetta seurakunnan diakoniatyössä toteutetaan yhdessä viranhaltijoiden, seurakuntalaisten ja luottamushenkilöiden kanssa. Työtä eriytetään erilaisten ryhmien tarpeiden mukaan, joita Kuhmon seurakunnan alueella ovat mm. ikäihmiset, päihde- ja mielenterveyskuntoutujat, eri vammaisryhmät, omaishoitajat ja syöpään sairastuneet. Lisäksi toiminnan piirissä on myös naisten oma vertaisryhmä sekä useita vapaaehtoisryhmiä.

Toimintakaudella Kuhmon seurakunnan diakoniatyö jakaantuu useampaan työmuotoon. Kokoavaan toimintaan kuuluvat erilaiset tilaisuudet, joiden tarkoituksena on tarjota osallistujille mahdollisuuksia keskinäisen yhteyden vahvistamiseen, virkistykseen sekä juuri heidän tarpeistaan lähtevään hengelliseen sisältöön. Tämän lisäksi diakonian viranhaltijat yhdessä seurakuntalaisten kanssa tarjoavat mahdollisuuksia henkilökohtaisiin kohtaamisiin erilaisten elämän haasteiden selvittämiseksi. Näissä kohtaamisissa tarjotun keskusteluavun ja sielunhoidon lisäksi seurakunnan diakoniatyöntekijät koordinoivat erilaisia taloudellisen auttamisen muotoja. Näihin auttamisen muotoihin kuuluvat osto-osoitukset/maksusitoumukset ja kaupoista saatavan hävikkiruuan jakaminen tarvit-

seville. Seurakunnan yli 65-v. jäsenille suunnattu toiminta ja avustustyö kustannetaan Leinosen testamenttirahastosta samoin periaattein kuin muutakin diakoniatyötä koskien.

Osana diakonista auttamista toimii myös vapaaehtoistoiminta, jonka koordinoimisessa seurakunnan diakoniatyöntekijöillä on oma roolinsa. Vapaaehtoistoiminnalla on suuri merkitys niin auttamistyön toteuttamisessa kuin itse auttamistyönä. Toimivan vapaaehtoisuuden voidaan katsoa tuovan osallistujille merkityksen kokemuksia ja edesauttavan mielekkään elämäntavan ylläpitämisessä. Auttamalla auttaja auttaa myös itseään. Tulevalla suunnittelukaudella vapaaehtoistyön koordinoimista tullaan vahvistamaan Vapaaehtoispankki-järjestelmän avulla, minkä kautta seurakuntalaiset voivat löytää itselleen mielekkäitä vapaaehtoistehtäviä. Vapaaehtoistyön yhdistävänä teemana on perinteisesti vuosittain järjestettävä Yhteisvastuu-keräys.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Auttavat kohtaukset	1500/v	Kyllä/ei
2. Vapaaehtoispankki	Vapaaehtoispankkiin luodut (15) ja sen kautta löytyvät tehtävät	Kyllä/ei
3. Vapaaehtoistyö	Kahvipussi- ja piirissä valmistuneet tuotteet 55/v	Kyllä/ei

Sielunhoito (255)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Ihmiset kohdataan heidän elämänsä taitekohdissa ja silloin kun he pyytävät.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Sielunhoidollisiin pyyntöihin vastataan heti ja sovi- taan tapaamis- aika.	Kohtaamisten tilastointi Katrinassa.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Henkilöstön riittävydessä voi loma-aikoina olla haasteita.

Lähetys (260)

Lähetystyö ml. talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset. Lähetystyön retket, seurakuntamatkojen ja leirien sekä lähetystyön hyväksi järjestetyt juhlat, tempaukset ja myyjäiset.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

KUHMON SEURAKUNNAN NIMIKKOLÄHETIT ESITYS TULEVILLE VUOSILLE

	Euroa/Vuosi 2023	Vuosi 2024
<i>Kansanlähetys:</i> Jouni ja Jonna Haverinen, Bulgariassa	9000	4500

Mirjami Uusitalon, Etiopia seuraaja 2023	6000	4500	
<i>Medialähetys Sanansaattajat:</i>			
Kroatian kirkon mediatyö	6000	6000	
<i>Evankeliumiyhdistys:</i>			
Tokion Suomi-kirkon työ Japanissa	5000	4000	
<i>Suomen Pipliaseura:</i>			
Raamatunkäännöstyö Intian kieliryhmien parissa	5000	4000	
<i>Lähetysyhdistys Kylväjä:</i>			
Ebenezer-koti, Haifa	2000	2000	
Caspari-keskus, Jerusalem	1000	1000	
<i>Suomen Lähetysseura:</i>			
Pirkko Luoma, Papua Uusi-Guinea	6000	6000	
Hosainan kurojenkoulu Etiopiassa,	2000	2000	
ELY ry, Evankelinen lähetysyhdistys LTCS koulu, Sambia	-	2000	
Yhteensä nimikkolähetit tavoitekannatus euroa:	42 000	36 000	
Talousarvioavustukset Nimikkokohteet	30000	25000	
VIENAN-KARJALAN TYÖ:			
Andrei Tuhkanen, Vienan-Karjalan työ: vapaaehtoisen tuen tarve	n. 24000	24000	12000
Talousarvioavustukset Vienan-Karjala	6000	6000	6000

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Lähetystyö näkyy kasvatustyön ja aikuistyön tapah- tumissa kullakin työalalla vähin- tään 3 kertaa vuo- den aikana.	Tarkastellaan järjestet- tyjä tapahtumia (doku- mentointi).	

2. Nimikkolähetit ja kohteet saavat sen kannatuksen mihin yhteistyöso- pimuksissa on si- touduttu.	Kannatustavoitteet ovat selkeästi määritelty ja niiden toteutumista seurataan.	
3. Uusien työkäisten vapaaehtoisten saaminen mukaan toimintaan, määrätavoitteena kolme uutta vapaaehtoista.	Vapaaehtoisten osallistuminen ja sen dokumentointi (montako uutta saatiin mukaan toimintaan).	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Lähetys sihteeri työskentelee kaksi päivää viikossa lähetystyössä. Vt. kappalaisen kokemukset lähetyskentältä tukevat seurakunnan lähetystyön toimintaa.

Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)

Kansainvälinen diakonia sekä Merimieskirkolle annetut avustukset. Ulkomaille kohdistuva ystävyysseurakuntatoiminta sekä Kirkon Ulkomaanavulle (KUA) myönnetty avustukset.

Vienan Karjalan työ on pääosin verkossa tapahtuvaa työtä.

Muu seurakuntatyö (290)

Tehtäväalueelle kuuluu rovastikunnallinen yhteistyö, kehitysvammatyö, perheneuvonta ja palveleva puhelin. Näiden yhteistyömuotojen käytännön järjestelyistä vastaa Kajaanin seurakunta. Seurakunnat osallistuvat kustannuksiin sopimusten mukaisesti.

Muuta seurakuntatyötä on työ, jolle ei löydy muuta luontaista tehtäväaluetta.

Seurakunnallista toimintaa tukeville järjestöille ja yhdistyksille myönnetyt avustukset kirjataan sille tehtäväalueelle, jolle avustus kohdistuu.

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-69 668,00	-55 100,00	-54 900,00	-54 900,00	-54 900,00
Toimintakulut (ulkoiset)	229 207,04	242 553,00	274 281,00	273 781,00	273 781,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	159 539,04	187 453,00	219 381,00	218 881,00	218 881,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-27 718,73	-24 796,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakulut (sisäiset)	36 267,58	31 042,00	17 342,00	7 833,00	7 833,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	168 087,89	193 699,00	236 723,00	226 714,00	226 714,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	30 239,97	24 840,00	119 072,00	35 586,00	35 586,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	9 035,48				
Sisäiset vyörytyserät	83 694,26	100 413,00	125 541,00	116 318,00	115 342,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	291 057,60	318 952,00	481 336,00	378 618,00	377 642,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla. Valtionrahoituksen tulisi kattaa 80% hautaustoimen kustannuksista.

Hautausmaahallinto (401)

Luottamushenkilöiden, talous- ja tieto- ja yleishallinnon kuluista sekä haudankaivajan palkasta jaetaan hautausmaahallinnolle kuuluva osuus tälle tehtäväalueelle.

Hautausmaahallinto huolehtii kirkkolain ja -järjestyksen edellyttämistä velvoitteista hautaustoimen osalta sekä toiminnassaan huomioi muun lainsäädännön määräykset.

Se huolehtii myös hautausten käytännön järjestelyistä sekä moitteettomasta toteutuksesta sekä huolehtii hautausmaiden turvallisuudesta, toimivuudesta ja esteettisyydestä.

Hautausmaahallinto toteuttaa hautainhoitorahaston toimeksiannot.

Siunauskappeli ja hautausmaat (403)

Tehtäväalueelle kirjataan siunaustilaisuuksia ja rakennuksen muuta seurakunnallista käyttöä vastaava osuus siunauskappelin kustannuksista.

Siunauskappelin ylläpitokuluista on se osa, joka ei kohdistu suoraan vainajan hautaukseen siirretty kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti kiinteistötoimen pääluokkaan tehtäväalueelle 504 siunauskappeli.

Kuhmon seurakunnalla on neljä hautausmaata: Uusi hautausmaa, Hankaniemen hautausmaa, Lentiiran uusi hautausmaa ja Lentiiran vanha hautausmaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Energian kulutuksen vähentäminen ja jätehuollon kehittäminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan suunnitelma hautausmaiden	Suunnitelma laadittu	Kyllä/ei

valaistuksen energiaku- lutuksen vähentä- miseksi.		
2. Laaditaan hautaus- maan käyttösuunni- telma		Kyllä/ei

Perustelut:

Hautausmaiden ympäristövaikutukset pyritään minimoimaan.

Varsinainen hautaustoimi (404)

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kuluja on myös se osuus työntekijöiden palkkakuluista sivukuluineen, joka työajasta kuluu hautausten järjestämiseen.

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä.

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-272 923,52	-310 760,00	-341 660,00	-341 660,00	-341 660,00
Toimintakulut (ulkoiset)	467 451,47	432 340,00	459 961,00	449 711,00	449 711,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	194 527,95	121 580,00	118 301,00	108 051,00	108 051,00
.					

Toimintatuotot (sisäiset)	-619 659,77	-501 285,00	-1 093 995,00	-559 758,00	-559 758,00
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-425 131,82	-379 705,00	-975 694,00	-451 707,00	-451 707,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	159 496,53	169 490,00	743 015,00	216 028,00	216 028,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	122 692,78				
Sisäiset vyörytyserät	38 776,63	33 925,00	40 498,00	36 318,00	36 013,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-104 165,88	-176 290,00	-192 181,00	-199 361,00	-199 666,00

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

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

Kuhmon kirkko (502)

Kirkon käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista. Kuhmon Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään Kuhmon kirkosta 300 € konsertilta. Hinnat ovat arvonnlisäverottomia. Kamarimusiikin hinnoittelu perustuu nykyiseen käytäntöön, että Kamarimusiikki järjestää ja kustantaa kamarimusiikkifestivaalin ajalle kamarisuntion, siivouksen, lipunmyynnin, ovimiehet ja lisäksi musiikkiesityksen vähintään yhteen jumalanpalvelukseen.

Myös muiden kuhmolaisten konsertinjärjestäjien osalta noudatetaan samaa hinnoittelua kuin Kamarimusiikin osalta, edellyttäen, että konsertin järjestäjä huolehtii tilojen siivouksesta, lipunmyynnistä ja ovi-/ järjestysmiehistä.

Lentiiran kirkko (5020001)

Kirkon käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista kuitenkin vähintään 400 €.

Kuhmon Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään Lentiiran kirkosta 200 € konsertilta.

Muut kuhmolaiset konsertinjärjestäjät ks. kohta Kuhmon kirkko.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

1. Kirkon huonokuntoinen piha-aita puretaan.	Toteutettu.	Kyllä/ei
--	-------------	----------

Siunauskappeli (504)

Siunauskappelin ylläpitokuluista se osa, joka ei kohdistu suoraan vainajan haudaukseen, kirjataan tälle tehtäväalueelle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

1. Laaditaan suunnitelma kappelin äänentoiston parantamiseksi	Suunnitelma laadittu.	Kyllä/ei
---	-----------------------	----------

Seurakuntakeskus, Karhunpesän seurakuntakoti ja Ikolan pappila (506)

Ikolan pappilan pihan istutuksista vastaa Kuhmon Rakennuspojat Oy pihan urakkasopimuksen mukaisesti kasvukaudella vuosina 2023 ja 2024.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan kiinteistökohtaiset energiansäästösuunnitelmat.	Suunnitelmat laadittu.	Kyllä/ei
2. Päivitetään kiinteistöjen jätteen lajitteluohjeistus ja jätesäiliöt.	Päivitetty.	Kyllä/ei
3. Suoritetaan arvoesineinventointi ja otetaan käyttöön Basiksen arvoesine rekisteri.	Suoritettu.	Kyllä/ei

Asunto-osakehuoneistot (507)

Seurakunta omistaa viisi huoneistoa Asunto Oy Kuhmon Koskelassa ja kaksi huoneistoa Asunto Oy Kuhmon Rajakontiossa. Rajakontion huoneistot ovat myytävänä ja tyhjillään. Kaikki huoneistot pyritään pitämään vuokrattuina.

Metsätalous (510)

Seurakunnan maaomaisuus on yhteensä 827,2 hehtaaria, josta metsätalouden osuus on 690,6 hehtaaria.

Talousarviovuonna noudatetaan metsätaloussuunnitelma vuosille 2020-2029. Vuosittainen hakkuutulo on keskimäärin 60.000 euroa suunnitelman kaudella. Vuonna 2024 puun myyntituloksi on ennakoitu noin 60.000 euroa.

Muu kiinteistötoimi (511)

Seurakunnalla on yhteensä 325 vuokratonttia. Tonttien vuokrauksesta saatavat tulot ja niistä aiheutuvat menot on arvioitu tälle tehtäväalueelle. Tontinvuokrat on sidottu elinkustannusindeksiin. Tonttien vuokraustoimintaa jatketaan kiinteistöstrategian mukaisesti.

Kirkkojen muistomerkkien ylläpidosta aiheutuvat kulut kirjataan myös tähän muuhun kiinteistötoimeen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kunnostetaan Kuhmonniemen Vanhan kirkon muistomerkki ja opasteet.	Kunnostettu.	Kyllä/ei
2. Tontinvuokrien laskuttamiseen hankitaan ohjelmisto.	Hankittu.	Kyllä/ei

Käyttötalous tulosityksittäin tilitasolla ilman sisäisiä eriä ja vyörytyseriä, €

Tulosityksikkö		Pääkirjaili		TALOUSARVIO 2024
1011010101	Kirkkovaltuusto	319000	Retki- ja kurssimaksut	
		Maksutuotot		
		Toimintatuotot		
		400000	Kokouspalkkiot	2 200,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		Palkat ja palkkiot		2 200,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	2,00
		412000	Eläkemaksut	30,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	3,00

		Henkilösivukulut	35,00	
		Henkilöstökulut	2 235,00	
		430000	Postipalvelut	200,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		433000	ICT-palvelut	0,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	50,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	3 000,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	1 000,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	1 000,00
		442000	Toimintavakuutukset	150,00
		Palvelujen ostot	5 450,00	
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	500,00
		Vuokrakulut	500,00	
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	300,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	500,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	500,00
		Ostot tilikauden aikana	1 400,00	
		Aineet ja tarvikkeet	1 400,00	
		Toimintakulut	9 585,00	
		TOIMINTAKATE	9 585,00	
		VUOSIKATE	9 585,00	
		TILIKAUDEN TULOS	9 585,00	
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	9 585,00	
1011010102	Kirkkoneuvosto	400000	Kokouspalkkiot	5 000,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		Palkat ja palkkiot	5 000,00	
		410000	Sosiaaliturvamaksut	5,00
		412000	Eläkemaksut	100,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	20,00
		Henkilösivukulut	125,00	
		Henkilöstökulut	5 125,00	
		430000	Postipalvelut	300,00
		431200	Ilmoitukset	1 000,00
		433000	ICT-palvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	150,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	2 500,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	135,00
		Palvelujen ostot	5 635,00	
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		467000	Elintarvikkeet	600,00

		467600	Keittiövälineet ja astiastot	
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	600,00
		Ostot tilikauden aikana		1 400,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 400,00
		496000	Muut kulut	1 000,00
		Muut toimintakulut		1 000,00
		Toimintakulut		13 160,00
		TOIMINTAKATE		13 160,00
		VUOSIKATE		13 160,00
		TILIKAUDEN TULOS		13 160,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		13 160,00
1011050000	Taloushallinto	325000	Muut maksut ja korvaukset	
		Maksutuotot		
		375000	Muut tuet ja avustukset	
		Tuet ja avustukset		
		381100	Perintätuotot	
		Muut toimintatuotot		
		Toimintatuotot		
		401000	Vakinaisten palkat	95 003,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		95 003,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 188,00
		412000	Eläkemaksut	19 951,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 900,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		23 039,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		423000	Kuntoutusraha	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		118 042,00
		430000	Postipalvelut	300,00
		431200	Ilmoitukset	200,00
		432000	Toimistopalvelut	
		432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	4 300,00
		433000	ICT-palvelut	4 500,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	800,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	300,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	4 450,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	500,00
		440700	Tekijänoikeusmaksut	350,00

		446500	Palvelukeskusmaksut Kipa	17 500,00
		447000	Muut palvelut	500,00
		Palvelujen ostot		33 700,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	3 900,00
		Vuokratulut		3 900,00
		460000	Kalusteet	500,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	100,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	1 000,00
		467000	Elintarvikkeet	100,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	400,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	100,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana		2 300,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 300,00
		496000	Muut kulut	
		Muut toimintakulut		
		Toimintakulut		157 942,00
		TOIMINTAKATE		157 942,00
		613000	Viivästyskorkokulut	
		Korkokulut		
		Rahoitustuotot ja -kulut		
		VUOSIKATE		157 942,00
		TILIKAUDEN TULOS		157 942,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		157 942,00
1011050200	Tilintarkastus	440000	Asiantuntijapalvelut	6 000,00
		Palvelujen ostot		6 000,00
		Toimintakulut		6 000,00
		TOIMINTAKATE		6 000,00
		VUOSIKATE		6 000,00
		TILIKAUDEN TULOS		6 000,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		6 000,00
1011070000	Kirkonkirjojenpito	325000	Muut maksut ja korvaukset	
		Maksutuotot		
		Toimintatuotot		
		401000	Vakinaisten palkat	3 685,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		3 685,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	46,00
		412000	Eläkemaksut	774,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	74,00

		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		894,00
		Henkilöstökulut		4 579,00
		430000	Postipalvelut	100,00
		433000	ICT-palvelut	500,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	20 000,00
		Palvelujen ostot		20 600,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	300,00
		Vuokrakulut		300,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		Ostot tilikauden aikana		200,00
		Aineet ja tarvikkeet		200,00
		Toimintakulut		25 679,00
		TOIMINTAKATE		25 679,00
		VUOSIKATE		25 679,00
		642000	Poistot muista pitkävaikutteisista menoista	1 660,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		1 660,00
		Poistot ja arvonalentumiset		1 660,00
		TILIKAUDEN TULOS		27 339,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		27 339,00
1011080000	Kirkkoherranvirasto	314900	Muut myyntituotot	
		Myyntituotot		
		Toimintatuotot		
		401000	Vakinaisten palkat	41 365,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		41 365,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	517,00
		412000	Eläkemaksut	8 687,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	827,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		10 031,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		51 396,00
		430000	Postipalvelut	4 700,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		432000	Toimistopalvelut	
		433000	ICT-palvelut	4 800,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	300,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 000,00

		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	
		447000	Muut palvelut	
		Palvelujen ostot		10 850,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	450,00
		Vuokratulut		450,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	400,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	320,00
		Ostot tilikauden aikana		720,00
		Aineet ja tarvikkeet		720,00
		Toimintakulut		63 416,00
		TOIMINTAKATE		63 416,00
		VUOSIKATE		63 416,00
		TILIKAUDEN TULOS		63 416,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		63 416,00
1011080109	Työpaikkaruokailu	437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	1 000,00
		Palvelujen ostot		1 000,00
		467000	Elintarvikkeet	500,00
		Ostot tilikauden aikana		500,00
		Aineet ja tarvikkeet		500,00
		Toimintakulut		1 500,00
		TOIMINTAKATE		1 500,00
		VUOSIKATE		1 500,00
		TILIKAUDEN TULOS		1 500,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		1 500,00
1011080110	Muu yleishallinto	372000	Korvaus työterveyshuollosta	-6 500,00
		Tuet ja avustukset		-6 500,00
		Toimintatuotot		-6 500,00
		430000	Postipalvelut	
		433000	ICT-palvelut	15 000,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	1 500,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	
		438500	Kuljetuspalvelut	1 000,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	8 000,00
		439300	Työterveyshuolto	18 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	1 600,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	300,00
		442000	Toimintavakuutukset	
		442100	Omaisuusvakuutukset	1 500,00
		Palvelujen ostot		46 900,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	
		467000	Elintarvikkeet	
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	200,00

		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	4 000,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana		4 200,00
		Aineet ja tarvikkeet		4 200,00
		493000	Jäsenmaksut	500,00
		Muut toimintakulut		500,00
		Toimintakulut		51 600,00
		TOIMINTAKATE		45 100,00
		VUOSIKATE		45 100,00
		TILIKAUDEN TULOS		45 100,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		45 100,00
1012010000	Jumalanpalveluselämä	324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	
		325000	Muut maksut ja korvaukset	
		Maksutuotot		
		Toimintatuotot		
		400000	Kokouspalkkiot	450,00
		401000	Vakinaisten palkat	56 433,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	7 000,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		63 883,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	705,00
		412000	Eläkemaksut	11 851,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 129,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		13 685,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		77 568,00
		430000	Postipalvelut	20,00
		431100	Painatukset	200,00
		431200	Ilmoitukset	
		433000	ICT-palvelut	850,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 300,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	850,00
		438500	Kuljetuspalvelut	100,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 300,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	50,00
		447000	Muut palvelut	

		Palvelujen ostot	7 720,00
		456000 Koneiden ja laitteiden vuokrat	1 000,00
		Vuokrakulut	1 000,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		462000 Muut koneet ja laitteet	50,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	150,00
		466500 Työvälineet ja työkalut	100,00
		467000 Elintarvikkeet	700,00
		467600 Keittiövälineet ja astiastot	50,00
		472600 Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	1 140,00
		472900 Suojavaatteet	
		473100 Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	50,00
		473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	60,00
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	200,00
		Ostot tilikauden aikana	3 000,00
		Aineet ja tarvikkeet	3 000,00
		Toimintakulut	89 288,00
		TOIMINTAKATE	89 288,00
		VUOSIKATE	89 288,00
		TILIKAUDEN TULOS	89 288,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	89 288,00
1012020000	Hautaansiunaaminen	401000 Vakinaisten palkat	55 604,00
		402000 Määräaikaisten palkat	
		408900 Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	3 500,00
		409800 Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	59 104,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	695,00
		412000 Eläkemaksut	11 677,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 112,00
		415000 Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100 Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	13 484,00
		420000 Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät	
		Henkilöstökulut	72 588,00
		430000 Postipalvelut	50,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	300,00
		Palvelujen ostot	350,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	50,00
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	1 400,00
		Ostot tilikauden aikana	1 550,00
		Aineet ja tarvikkeet	1 550,00

		Toimintakulut		74 488,00
		TOIMINTAKATE		74 488,00
		VUOSIKATE		74 488,00
		TILIKAUDEN TULOS		74 488,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		74 488,00
1012030000	Muut kirkol. toimit	401000	Vakinaisten palkat	18 987,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	300,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		19 287,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	237,00
		412000	Eläkemaksut	3 987,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	380,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		4 604,00
		Henkilöstökulut		23 891,00
		430000	Postipalvelut	50,00
		431100	Painatukset	50,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	200,00
		Palvelujen ostot		300,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	75,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	900,00
		Ostot tilikauden aikana		975,00
		Aineet ja tarvikkeet		975,00
		Toimintakulut		25 166,00
		TOIMINTAKATE		25 166,00
		VUOSIKATE		25 166,00
		TILIKAUDEN TULOS		25 166,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		25 166,00
1012040000	Aikuistyö	318000	Leirimaksut	-300,00
		319000	Retki- ja kurssimaksut	-300,00
		325000	Muut maksut ja korvaukset	-900,00
		Maksutuotot		-1 500,00
		363000	Muut kolehdit	
		364000	Rahankeräys	-1 000,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-1 000,00
		375000	Muut tuet ja avustukset	
		Tuet ja avustukset		
		Toimintatuotot		-2 500,00
		401000	Vakinaisten palkat	8 974,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	

		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		8 974,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	112,00
		412000	Eläkemaksut	1 885,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	179,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		2 176,00
		Henkilöstökulut		11 150,00
		430000	Postipalvelut	100,00
		431100	Painatukset	100,00
		431200	Ilmoitukset	1 500,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	250,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	800,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	600,00
		438500	Kuljetuspalvelut	300,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	150,00
		Palvelujen ostot		4 300,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	50,00
		458000	Muut vuokrat	50,00
		Vuokrakulut		100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		467000	Elintarvikkeet	1 000,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	0,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	0,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	100,00
		473800	Lahjesineet ja huomionosoitukset	200,00
		Ostot tilikauden aikana		1 600,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 600,00
		Toimintakulut		17 150,00
		TOIMINTAKATE		14 650,00
		VUOSIKATE		14 650,00
		TILIKAUDEN TULOS		14 650,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		14 650,00
1012050000	Muut seurakuntatil	325000	Muut maksut ja korvaukset	-1 000,00
		Maksutuotot		-1 000,00
		Toimintatuotot		-1 000,00
		401000	Vakinaisten palkat	14 001,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	
		409800	Jaksotetut palkat	

		Palkat ja palkkiot	14 001,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	175,00
		412000 Eläkemaksut	2 940,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	280,00
		415000 Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100 Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	3 395,00
		Henkilöstökulut	17 396,00
		430000 Postipalvelut	50,00
		431100 Painatukset	250,00
		431200 Ilmoitukset	
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	200,00
		440000 Asiantuntijapalvelut	200,00
		440500 Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	400,00
		442000 Toimintavakuutukset	100,00
		Palvelujen ostot	1 200,00
		456000 Koneiden ja laitteiden vuokrat	200,00
		Vuokrakulut	200,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000 Elintarvikkeet	350,00
		467600 Keittiövälineet ja astiastot	30,00
		473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	50,00
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	100,00
		474000 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	50,00
		Ostot tilikauden aikana	680,00
		Aineet ja tarvikkeet	680,00
		Toimintakulut	19 476,00
		TOIMINTAKATE	18 476,00
		VUOSIKATE	18 476,00
		TILIKAUDEN TULOS	18 476,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	18 476,00
1012100000	Tiedotus ja viestintä	401000 Vakinaisten palkat	22 662,00
		402000 Määräaikaisten palkat	
		409800 Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	22 662,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	283,00
		412000 Eläkemaksut	4 759,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	453,00
		415000 Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100 Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	5 495,00
		Henkilöstökulut	28 157,00
		430000 Postipalvelut	0,00

		431150	Srk- ja tiedotuslehtien painatukset	7 400,00
		431200	Ilmoitukset	
		433000	ICT-palvelut	1 100,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	2 000,00
		Palvelujen ostot		11 500,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	50,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		467000	Elintarvikkeet	20,00
		Ostot tilikauden aikana		120,00
		Aineet ja tarvikkeet		120,00
		Toimintakulut		39 777,00
		TOIMINTAKATE		39 777,00
		VUOSIKATE		39 777,00
		TILIKAUDEN TULOS		39 777,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		39 777,00
1012200000	Musiikki	324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	-110,00
		Maksutuotot		-110,00
		363000	Muut kolehdit	-700,00
		365000	Myyjäistuotot	-300,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-1 000,00
		Toimintatuotot		-1 110,00
		401000	Vakinaisten palkat	16 350,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	2 500,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		18 850,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	204,00
		412000	Eläkemaksut	3 434,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	327,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		3 965,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		22 815,00
		430000	Postipalvelut	
		431200	Ilmoitukset	200,00
		433000	ICT-palvelut	580,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito-	300,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 500,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	1 200,00

		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	50,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	200,00
		438500	Kuljetuspalvelut	500,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	250,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	100,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	1 300,00
		440700	Tekijänoikeusmaksut	2 000,00
		442000	Toimintavakuutukset	150,00
		447000	Muut palvelut	
		Palvelujen ostot		8 330,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	500,00
		458000	Muut vuokrat	200,00
		Vuokrakulut		700,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	200,00
		472900	Suojavaatteet	500,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	200,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	100,00
		Ostot tilikauden aikana		1 400,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 400,00
		489000	Muut avustukset	1 600,00
		Annetut avustukset		1 600,00
		493000	Jäsenmaksut	400,00
		Muut toimintakulut		400,00
		Toimintakulut		35 245,00
		TOIMINTAKATE		34 135,00
		VUOSIKATE		34 135,00
		TILIKAUDEN TULOS		34 135,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		34 135,00
1012310000	Varhaiskasvatus	319000	Retki- ja kurssimaksut	-1 000,00
		319400	Kerhomaksut	
		325000	Muut maksut ja korvaukset	-200,00
		Maksutuotot		-1 200,00
		367000	Muut lahjoitustuotot	-400,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-400,00
		383000	Muut tuotot	
		Muut toimintatuotot		
		Toimintatuotot		-1 600,00
		400000	Kokouspalkkiot	600,00
		401000	Vakinaisten palkat	74 981,00

		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	600,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		76 181,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	937,00
		412000	Eläkemaksut	15 746,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 500,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		18 183,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		94 364,00
		430000	Postipalvelut	120,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	700,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	75,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito- palvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	450,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	250,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	2 600,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 300,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	4 500,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	1 000,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmopalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	580,00
		447000	Muut palvelut	120,00
		Palvelujen ostot		12 345,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	200,00
		458000	Muut vuokrat	300,00
		Vuokrakulut		500,00
		460000	Kalusteet	250,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	150,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	600,00
		467000	Elintarvikkeet	600,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	50,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	150,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	100,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	50,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	185,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	1 650,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateri- aalit	700,00

		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	2 200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	400,00
		Ostot tilikauden aikana		7 585,00
		Aineet ja tarvikkeet		7 585,00
		493000	Jäsenmaksut	400,00
		495000	Luottotappiot	
		Muut toimintakulut		400,00
		Toimintakulut		115 194,00
		TOIMINTAKATE		113 594,00
		VUOSIKATE		113 594,00
		TILIKAUDEN TULOS		113 594,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		113 594,00
1012350000	Rippikoulu	318000	Leirimaksut	-5 800,00
		324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	
		Maksutuotot		-5 800,00
		Toimintatuotot		-5 800,00
		401000	Vakinaisten palkat	41 304,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	3 000,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	500,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		44 804,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	516,00
		412000	Eläkemaksut	8 674,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	826,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		10 016,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		54 820,00
		430000	Postipalvelut	50,00
		431100	Painatukset	
		431200	Ilmoitukset	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	12 100,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	1 000,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	15 500,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 600,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	150,00
		439300	Työterveyshuolto	
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	1 200,00
		442000	Toimintavakuutukset	300,00

		Palvelujen ostot	33 350,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit
		467000	Elintarvikkeet
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat
		Ostot tilikauden aikana	2 950,00
		Aineet ja tarvikkeet	2 950,00
		495000	Luottotappiot
		Muut toimintakulut	
		Toimintakulut	91 120,00
		TOIMINTAKATE	85 320,00
		VUOSIKATE	85 320,00
		TILIKAUDEN TULOS	85 320,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	85 320,00
1012360000	Nuorisotyö	319000	Retki- ja kurssimaksut
		324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut
		Maksutuotot	-500,00
		364000	Rahankeräys
		365000	Myyjäistuotot
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-330,00
		Toimintatuotot	-830,00
		401000	Vakinaisten palkat
		402000	Määräaikaisten palkat
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset
		409800	Jaksotetut palkat
		Palkat ja palkkiot	49 296,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut
		412000	Eläkemaksut
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut
		Henkilösivukulut	11 250,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset
		Henkilökulujen oikaisuerät	
		Henkilöstökulut	60 546,00
		430000	Postipalvelut
		431100	Painatukset
		431200	Ilmoitukset
		433000	ICT-palvelut
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)
			1 400,00

		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	1 800,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	50,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	2 200,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 500,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	677,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	100,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	1 500,00
		442000	Toimintavakuutukset	280,00
		447000	Muut palvelut	
		Palvelujen ostot		10 387,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	600,00
		Vuokrakulut		600,00
		460000	Kalusteet	80,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	400,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	200,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	160,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	15,00
		467000	Elintarvikkeet	1 800,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	100,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	850,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	300,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	1 050,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	50,00
		Ostot tilikauden aikana		5 005,00
		Aineet ja tarvikkeet		5 005,00
		493000	Jäsenmaksut	100,00
		Muut toimintakulut		100,00
		Toimintakulut		76 638,00
		TOIMINTAKATE		75 808,00
		VUOSIKATE		75 808,00
		TILIKAUDEN TULOS		75 808,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		75 808,00
1012410000	Diakonia	314900	Muut myyntituotot	
		Myyntituotot		
		317000	Ruoka- ja kahvimaksut	
		Maksutuotot		
		364000	Rahankeräys	-12 000,00
		367000	Muut lahjoitustuotot	
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-12 000,00
		375000	Muut tuet ja avustukset	
		Tuet ja avustukset		
		Toimintatuotot		-12 000,00

		400000	Kokouspalkkiot	800,00
		401000	Vakinaisten palkat	81 670,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	100,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		82 570,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 021,00
		412000	Eläkemaksut	17 151,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 633,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		19 805,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		102 375,00
		430000	Postipalvelut	1 050,00
		431200	Ilmoitukset	500,00
		433000	ICT-palvelut	2 000,00
		435700	Jätehuolto	
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	400,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	2 800,00
		438500	Kuljetuspalvelut	2 250,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	552,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	100,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	200,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	
		442000	Toimintavakuutukset	130,00
		447000	Muut palvelut	
		Palvelujen ostot		14 382,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	400,00
		Vuokrakulut		400,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	
		462000	Muut koneet ja laitteet	
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	900,00
		467000	Elintarvikkeet	3 200,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	50,00
		472900	Suojavaatteet	
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	200,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateri-	540,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	1 200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	50,00

		Ostot tilikauden aikana	6 140,00	
		Aineet ja tarvikkeet	6 140,00	
		483000	Diakonia-avustukset	17 000,00
		489000	Muut avustukset	
		Annetut avustukset	17 000,00	
		496000	Muut kulut	400,00
		Muut toimintakulut	400,00	
		Toimintakulut	140 697,00	
		TOIMINTAKATE	128 697,00	
		VUOSIKATE	128 697,00	
		TILIKAUDEN TULOS	128 697,00	
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	128 697,00	
1012550000	Sielunhoito	401000	Vakinaisten palkat	8 954,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	8 954,00	
		410000	Sosiaaliturvamaksut	112,00
		412000	Eläkemaksut	1 880,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	179,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	2 171,00	
		Henkilöstökulut	11 125,00	
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	
		Palvelujen ostot		
		467000	Elintarvikkeet	
		Ostot tilikauden aikana		
		Aineet ja tarvikkeet		
		Toimintakulut	11 125,00	
		TOIMINTAKATE	11 125,00	
		VUOSIKATE	11 125,00	
		TILIKAUDEN TULOS	11 125,00	
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	11 125,00	
1012600000	Lähetys	400000	Kokouspalkkiot	300,00
		401000	Vakinaisten palkat	17 800,00
		402000	Määräaikaisten palkat	
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	18 100,00	
		410000	Sosiaaliturvamaksut	222,00
		412000	Eläkemaksut	3 738,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	356,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	

		Henkilösivukulut	4 316,00
		420000 Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät	
		Henkilöstökulut	22 416,00
		430000 Postipalvelut	280,00
		431200 Ilmoitukset	450,00
		433000 ICT-palvelut	400,00
		437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	320,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	500,00
		437700 Ravitsemuspalvelut, muut	100,00
		439000 Koulutuspalvelut, henkilöstö	520,00
		439100 Koulutuspalvelut, muut	100,00
		439300 Työterveyshuolto	0,00
		440500 Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	570,00
		442000 Toimintavakuutukset	100,00
		447000 Muut palvelut	
		Palvelujen ostot	3 340,00
		456000 Koneiden ja laitteiden vuokrat	200,00
		Vuokrakulut	200,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		467000 Elintarvikkeet	400,00
		467600 Keittiövälineet ja astiastot	
		468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	
		473100 Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	130,00
		473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	50,00
		474000 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana	630,00
		Aineet ja tarvikkeet	630,00
		480000 Lähetystyö	25 000,00
		Annetut avustukset	25 000,00
		Toimintakulut	51 586,00
		TOIMINTAKATE	51 586,00
		VUOSIKATE	51 586,00
		TILIKAUDEN TULOS	51 586,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	51 586,00
1012700000	Kans.v.diak.ja m.toi	480500 Kansainvälinen diakonia	
		489000 Muut avustukset	1 750,00
		Annetut avustukset	1 750,00
		Toimintakulut	1 750,00
		TOIMINTAKATE	1 750,00
		VUOSIKATE	1 750,00
		TILIKAUDEN TULOS	1 750,00

		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		1 750,00
1012700271	Vienan Karjalan työ	304000	Korvaukset muilta seurakunnilta	-7 500,00
		Korvaukset		-7 500,00
		367000	Muut lahjoitustuotot	-4 000,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-4 000,00
		Toimintatuotot		-11 500,00
		401000	Vakinaisten palkat	16 890,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		16 890,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	211,00
		412000	Eläkemaksut	3 547,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	338,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		4 096,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		20 986,00
		430000	Postipalvelut	410,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		433000	ICT-palvelut	400,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	30,00
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	100,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito-palvelut	2 500,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 500,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	100,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	30,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	200,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		442000	Toimintavakuutukset	200,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	1 000,00
		Palvelujen ostot		6 520,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	200,00
		Vuokratulut		200,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	200,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	120,00
		467000	Elintarvikkeet	280,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	400,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	1 300,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	170,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	150,00
		Ostot tilikauden aikana		2 820,00

		Aineet ja tarvikkeet	2 820,00
		491500 Muut verot	400,00
		496000 Muut kulut	4 000,00
		Muut toimintakulut	4 400,00
		Toimintakulut	34 926,00
		TOIMINTAKATE	23 426,00
		VUOSIKATE	23 426,00
		TILIKAUDEN TULOS	23 426,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	23 426,00
1012900000	Muu seurakuntatyö	363000 Muut kolehdit	
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	
		Toimintatuotot	
		401000 Vakinaisten palkat	4 497,00
		402000 Määräaikaisten palkat	
		409800 Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	4 497,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	56,00
		412000 Eläkemaksut	944,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	90,00
		415000 Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100 Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	1 090,00
		Henkilöstökulut	5 587,00
		430000 Postipalvelut	200,00
		431100 Painatukset	100,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	
		437700 Ravitsemuspalvelut, muut	
		439000 Koulutuspalvelut, henkilöstö	4 190,00
		443500 Yhteistyökorvaukset	16 000,00
		Palvelujen ostot	20 490,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		467000 Elintarvikkeet	
		473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	1 500,00
		Ostot tilikauden aikana	1 550,00
		Aineet ja tarvikkeet	1 550,00
		489000 Muut avustukset	16 600,00
		Annetut avustukset	16 600,00
		Toimintakulut	44 227,00
		TOIMINTAKATE	44 227,00
		VUOSIKATE	44 227,00
		TILIKAUDEN TULOS	44 227,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	44 227,00

1014010000	Hautausmaahallinto	401000	Vakinaisten palkat	19 781,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		19 781,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	247,00
		412000	Eläkemaksut	4 154,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	396,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		4 797,00
		Henkilöstökulut		24 578,00
		430000	Postipalvelut	400,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	3 000,00
		Palvelujen ostot		3 500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		Ostot tilikauden aikana		200,00
		Aineet ja tarvikkeet		200,00
		Toimintakulut		28 278,00
		TOIMINTAKATE		28 278,00
		VUOSIKATE		28 278,00
		TILIKAUDEN TULOS		28 278,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		28 278,00
1014030000	Siunauskappeli	321300	Säilytystilamaksut	-600,00
		Maksutuotot		-600,00
		Toimintatuotot		-600,00
		401000	Vakinaisten palkat	5 953,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		5 953,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	74,00
		412000	Eläkemaksut	1 250,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	119,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		1 443,00
		Henkilöstökulut		7 396,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
		442100	Omaisuuksivakuutukset	750,00
		Palvelujen ostot		1 250,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	3 000,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	200,00
		470000	Lämmitys	4 000,00
		471000	Sähkö	5 500,00

		471300	Vesi	300,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	400,00
		473050	Sakraaliesineet ja -vaatteisto	1 000,00
		Ostot tilikauden aikana		14 600,00
		Aineet ja tarvikkeet		14 600,00
		491200	Kiinteistövero	1 200,00
		Muut toimintakulut		1 200,00
		Toimintakulut		24 446,00
		TOIMINTAKATE		23 846,00
		VUOSIKATE		23 846,00
		643000	Poistot hautaus-toimen pysyvistä vastaavista	8 326,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		8 326,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	10 972,00
		Kertaluonteiset poistot		10 972,00
		Poistot ja arvonalentumiset		19 298,00
		TILIKAUDEN TULOS		43 144,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		43 144,00
1014030001	Kuhmon hautausmaa	321000	Haudan lunastusmaksut	-9 000,00
		323900	Haudan kunnostusmaksut	-9 000,00
		325000	Muut maksut ja korvaukset	0,00
		Maksutuotot		-18 000,00
		371000	Palkkatuki	0,00
		Tuet ja avustukset		0,00
		383000	Muut tuotot	
		Muut toimintatuotot		
		Toimintatuotot		-18 000,00
		401000	Vakinaisten palkat	68 259,00
		402000	Määräaikaisten palkat	0,00
		407000	Tuntipalkat	0,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		68 259,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	853,00
		412000	Eläkemaksut	14 334,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 365,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		16 552,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		84 811,00
		433000	ICT-palvelut	700,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	3 200,00

		435700	Jätehuolto	4 500,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito- palvelut	1 000,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	2 500,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	50,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	600,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	2 400,00
		447000	Muut palvelut	1 200,00
		Palvelujen ostot		16 650,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	1 800,00
		Vuokrakulut		1 800,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	100,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	5 000,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	
		466500	Työvälineet ja työkalut	4 000,00
		467000	Elintarvikkeet	1 000,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	800,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	7 000,00
		471000	Sähkö	1 200,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	3 000,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	7 500,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	
		472900	Suojavaatteet	3 300,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana		32 900,00
		Aineet ja tarvikkeet		32 900,00
		Toimintakulut		136 161,00
		TOIMINTAKATE		118 161,00
		VUOSIKATE		118 161,00
		643000	Poistot hautaus-toimen pysyvistä vas- taavista	27 260,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	835,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		28 095,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	71 679,00
		Kertaluonteiset poistot		71 679,00
		Poistot ja arvonalentumiset		99 774,00
		TILIKAUDEN TULOS		217 935,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		217 935,00
1014030002	Lentiiran hautausmaa	321000	Haudan lunastusmaksut	-500,00
		323900	Haudan kunnostusmaksut	-800,00
		Maksutuotot		-1 300,00
		Toimintatuotot		-1 300,00

		401000	Vakinaisten palkat	7 524,00
		402000	Määräaikaisten palkat	0,00
		407000	Tuntipalkat	
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		7 524,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	94,00
		412000	Eläkemaksut	1 580,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	150,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		1 824,00
		Henkilöstökulut		9 348,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapito-palvelut	1 000,00
		435700	Jätehuolto	300,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito-palvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	0,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	350,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	80,00
		447000	Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot		1 930,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	400,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	200,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	150,00
		471000	Sähkö	700,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	100,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	200,00
		472900	Suojavaatteet	
		Ostot tilikauden aikana		1 750,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 750,00
		Toimintakulut		13 028,00
		TOIMINTAKATE		11 728,00
		VUOSIKATE		11 728,00
		643000	Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	0,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		0,00
		Poistot ja arvonalentumiset		0,00
		TILIKAUDEN TULOS		11 728,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		11 728,00
1014040000	Varsinainen hautaust	321000	Haudan lunastusmaksut	
		321100	Hautauspalvelumaksut	-35 000,00
		321900	Muut hautaustoimen maksut	
		Maksutuotot		-35 000,00
		Toimintatuotot		-35 000,00
		401000	Vakinaisten palkat	58 244,00

		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		58 244,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	728,00
		412000	Eläkemaksut	12 231,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 165,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		14 124,00
		420000	Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät		
		Henkilöstökulut		72 368,00
		Toimintakulut		72 368,00
		TOIMINTAKATE		37 368,00
		VUOSIKATE		37 368,00
		TILIKAUDEN TULOS		37 368,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		37 368,00
1015020000	Kuhmon kirkko	353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-4 500,00
		Vuokratuotot		-4 500,00
		Toimintatuotot		-4 500,00
		401000	Vakinaisten palkat	38 691,00
		402000	Määräaikaisten palkat	0,00
		407000	Tuntipalkat	0,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		38 691,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	484,00
		412000	Eläkemaksut	8 125,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	774,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		9 383,00
		Henkilöstökulut		48 074,00
		430000	Postipalvelut	0,00
		431100	Painatukset	0,00
		433000	ICT-palvelut	7 000,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	3 500,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 000,00
		435310	Muu talotekniikka	
		435330	Erytyslaittehuollot	500,00
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	1 900,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	4 500,00
		435700	Jätehuolto	150,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	1 000,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	

		442100	Omaisuusvakuutukset	5 200,00
		447000	Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot		24 900,00
		447631	Investointi suunnittelu	
		447999	Investointi aktivointi	
		Investointi		
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	
		Vuokratulut		
		460000	Kalusteet	500,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	1 000,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	0,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	200,00
		467000	Elintarvikkeet	0,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	100,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	200,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	0,00
		471000	Sähkö	34 000,00
		471300	Vesi	750,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	700,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	100,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	5 500,00
		473050	Sakraaliesineet ja -vaatteisto	1 000,00
		Ostot tilikauden aikana		44 050,00
		Aineet ja tarvikkeet		44 050,00
		491200	Kiinteistövero	6 800,00
		Muut toimintakulut		6 800,00
		Toimintakulut		123 824,00
		TOIMINTAKATE		119 324,00
		VUOSIKATE		119 324,00
		646000	Poistot rakennuksista	26 255,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	2 187,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	7 585,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		36 027,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	75 007,00
		Kertaluonteiset poistot		75 007,00
		Poistot ja arvonalentumiset		111 034,00
		TILIKAUDEN TULOS		230 358,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		230 358,00
1015020001	Lentiiran kirkko	325000	Muut maksut ja korvaukset	-400,00
		Maksutuotot		-400,00
		330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-5 600,00
		353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-600,00
		Vuokratuotot		-6 200,00

		Toimintatuotot	-6 600,00	
		401000	Vakinaisten palkat	15 608,00
		407000	Tuntipalkat	0,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	15 608,00	
		410000	Sosiaaliturvamaksut	195,00
		412000	Eläkemaksut	3 278,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	312,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	3 785,00	
		Henkilöstökulut	19 393,00	
		433000	ICT-palvelut	250,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	400,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 500,00
		435320	Sähköhuollot	500,00
		435330	Erytislaitehuollot	
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	1 800,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	2 000,00
		435700	Jätehuolto	2 000,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	1 000,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	400,00
		439300	Työterveyshuolto	0,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	
		442100	Omaisuusvakuutukset	2 800,00
		447000	Muut palvelut	75,00
		Palvelujen ostot	12 725,00	
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	
		Vuokrakulut		
		460000	Kalusteet	0,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	
		462000	Muut koneet ja laitteet	50,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	100,00
		467000	Elintarvikkeet	50,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	100,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	200,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	100,00
		471000	Sähkö	18 000,00
		471300	Vesi	670,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	700,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	100,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	600,00

		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana		20 720,00
		Aineet ja tarvikkeet		20 720,00
		491200	Kiinteistövero	6 100,00
		Muut toimintakulut		6 100,00
		Toimintakulut		58 938,00
		TOIMINTAKATE		52 338,00
		VUOSIKATE		52 338,00
		646000	Poistot rakennuksista	16 565,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	0,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	4 538,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		21 103,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	10 802,00
		Kertaluonteiset poistot		10 802,00
		Poistot ja arvonalentumiset		31 905,00
		TILIKAUDEN TULOS		84 243,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		84 243,00
1015040000	Siunauskappeli	353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-1 500,00
		Vuokratuotot		-1 500,00
		Toimintatuotot		-1 500,00
		433000	ICT-palvelut	100,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
		435330	Erytislaitehuollot	4 800,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	400,00
		442100	Omaisusvakuutukset	750,00
		Palvelujen ostot		6 550,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	2 500,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	250,00
		470000	Lämmitys	4 000,00
		471000	Sähkö	5 500,00
		471300	Vesi	300,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	100,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	500,00
		472900	Suojavaatteet	
		473050	Sakraaliesineet ja -vaatteisto	1 000,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana		14 150,00
		Aineet ja tarvikkeet		14 150,00
		491200	Kiinteistövero	1 200,00
		Muut toimintakulut		1 200,00
		Toimintakulut		21 900,00
		TOIMINTAKATE		20 400,00

		VUOSIKATE	20 400,00
		646000 Poistot rakennuksista	8 326,00
		649000 Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	773,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	9 099,00
		659000 Muut kertaluonteiset poistot	12 469,00
		Kertaluonteiset poistot	12 469,00
		Poistot ja arvonalentumiset	21 568,00
		TILIKAUDEN TULOS	41 968,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	41 968,00
1015060000	Kuhmon seurakuntak	325000 Muut maksut ja korvaukset	-800,00
		Maksutuotot	-800,00
		353000 Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-1 700,00
		Vuokratuotot	-1 700,00
		Toimintatuotot	-2 500,00
		401000 Vakinaisten palkat	29 469,00
		402000 Määräaikaisten palkat	0,00
		409800 Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot	29 469,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	368,00
		412000 Eläkemaksut	6 188,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	589,00
		415000 Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100 Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut	7 145,00
		420000 Sairausvakuutuskorvaukset	
		Henkilökulujen oikaisuerät	
		Henkilöstökulut	36 614,00
		433000 ICT-palvelut	1 000,00
		433500 Puhtaanapitopalvelut	7 500,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	3 000,00
		435310 Muu talotekniikka	2 000,00
		435330 Erityislaitehuollot	
		435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	3 500,00
		435700 Jätehuolto	2 300,00
		436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	500,00
		437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	100,00
		439300 Työterveyshuolto	0,00
		442000 Toimintavakuutukset	100,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	1 000,00
		447000 Muut palvelut	
		Palvelujen ostot	21 000,00
		456000 Koneiden ja laitteiden vuokrat	300,00

		458000	Muut vuokrat	700,00
		Vuokrakulut		1 000,00
		460000	Kalusteet	3 800,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	300,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	2 000,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	
		466500	Työvälineet ja työkalut	100,00
		467000	Elintarvikkeet	300,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	500,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	1 000,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	100,00
		470000	Lämmitys	23 200,00
		471000	Sähkö	13 800,00
		471300	Vesi	1 100,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	900,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	300,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	200,00
		472900	Suojavaatteet	250,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	200,00
		Ostot tilikauden aikana		48 050,00
		Aineet ja tarvikkeet		48 050,00
		491200	Kiinteistövero	12 500,00
		Muut toimintakulut		12 500,00
		Toimintakulut		119 164,00
		TOIMINTAKATE		116 664,00
		VUOSIKATE		116 664,00
		646000	Poistot rakennuksista	85 772,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		85 772,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	424 193,00
		Kertaluonteiset poistot		424 193,00
		Poistot ja arvonalentumiset		509 965,00
		TILIKAUDEN TULOS		626 629,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		626 629,00
1015060001	Karhunpesän srk-koti	401000	Vakinaisten palkat	3 748,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		3 748,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	47,00
		412000	Eläkemaksut	787,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	75,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		909,00
		Henkilöstökulut		4 657,00

		433500	Puhtaanapitopalvelut	300,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	600,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	300,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	100,00
		442100	Omaisuuksivakuutukset	40,00
		Palvelujen ostot		1 340,00
		458000	Muut vuokrat	
		458150	Toimitilahuoneistojen hoitovastikkeen	4 700,00
		Vuokratulut		4 700,00
		460000	Kalusteet	100,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	50,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	100,00
		471000	Sähkö	800,00
		471300	Vesi	250,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	500,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	100,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	
		Ostot tilikauden aikana		1 900,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 900,00
		Toimintakulut		12 597,00
		TOIMINTAKATE		12 597,00
		VUOSIKATE		12 597,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	2 000,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		2 000,00
		Poistot ja arvonalentumiset		2 000,00
		TILIKAUDEN TULOS		14 597,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		14 597,00
1015060003	Ikolan pappila	314900	Muut myyntituotot	
		Myyntituotot		
		325000	Muut maksut ja korvaukset	-1 200,00
		Maksutuotot		-1 200,00
		330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-1 200,00
		353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-2 000,00
		Vuokratuotot		-3 200,00
		Toimintatuotot		-4 400,00
		401000	Vakinaisten palkat	3 748,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		3 748,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	47,00
		412000	Eläkemaksut	787,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	75,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	

	415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
	Henkilösivukulut		909,00
	Henkilöstökulut		4 657,00
	431200	Ilmoitukset	300,00
	433000	ICT-palvelut	1 000,00
	433500	Puhtaanapitopalvelut	1 200,00
	435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
	435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	
	435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
	435700	Jätehuolto	1 600,00
	436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	200,00
	437200	Matkakustannukset (ulkop.)	
	442100	Omaisusvakuutukset	900,00
	447000	Muut palvelut	
	Palvelujen ostot		6 200,00
	447600	Investointi hallinnointi	
	447613	Investointi rakennuslupamaksut	
	447616	Investointi kopiointi- ja tulostuskulut	
	447642	Investointi vihersuunnittelu	
	447701	Investointi rakentaminen	
	447707	Investointi aluerakennustyöt	
	447709	Investointi rakennustyö	
	447714	Investointi sähkötyöt	
	447755	Investointi äänentoistolaitteet	
	447767	Investointi muut hankinnat	
	447841	Investointi huonekalut	
	447999	Investointi aktivointi	
	Investointi		
	456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	
	Vuokrakulut		
	460000	Kalusteet	3 500,00
	461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	550,00
	462000	Muut koneet ja laitteet	
	466500	Työvälineet ja työkalut	100,00
	467000	Elintarvikkeet	
	467600	Keittiövälineet ja astiastot	500,00
	468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	600,00
	470000	Lämmitys	6 400,00
	471000	Sähkö	2 500,00
	471300	Vesi	350,00
	472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	500,00
	472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	100,00

		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	300,00
		Ostot tilikauden aikana		15 400,00
		Aineet ja tarvikkeet		15 400,00
		491200	Kiinteistövero	8 800,00
		Muut toimintakulut		8 800,00
		Toimintakulut		35 057,00
		TOIMINTAKATE		30 657,00
		VUOSIKATE		30 657,00
		646000	Poistot rakennuksista	45 122,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		45 122,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	20 421,00
		Kertaluonteiset poistot		20 421,00
		Poistot ja arvonalentumiset		65 543,00
		TILIKAUDEN TULOS		96 200,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		96 200,00
1015070000	Asunto-osakkeet	330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-37 000,00
		Vuokratuotot		-37 000,00
		Toimintatuotot		-37 000,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	2 000,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	500,00
		Palvelujen ostot		2 500,00
		458140	Asuinhuoneistojen hoitovastikkeet	21 500,00
		Vuokrakulut		21 500,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	500,00
		471000	Sähkö	500,00
		471300	Vesi	
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	500,00
		Ostot tilikauden aikana		1 500,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 500,00
		Toimintakulut		25 500,00
		TOIMINTAKATE		-11 500,00
		VUOSIKATE		-11 500,00
		TILIKAUDEN TULOS		-11 500,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-11 500,00
1015070001	Asuintalot	325000	Muut maksut ja korvaukset	-160,00
		Maksutuotot		-160,00
		330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-10 000,00
		Vuokratuotot		-10 000,00
		Toimintatuotot		-10 160,00
		401000	Vakinaisten palkat	3 748,00
		409800	Jaksotetut palkat	
		Palkat ja palkkiot		3 748,00

		410000	Sosiaaliturvamaksut	47,00
		412000	Eläkemaksut	787,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	75,00
		415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	
		415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	
		Henkilösivukulut		909,00
		Henkilöstökulut		4 657,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	100,00
		435700	Jätehuolto	100,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	220,00
		Palvelujen ostot		920,00
		470000	Lämmitys	5 000,00
		471000	Sähkö	2 000,00
		Ostot tilikauden aikana		7 000,00
		Aineet ja tarvikkeet		7 000,00
		491200	Kiinteistövero	250,00
		Muut toimintakulut		250,00
		Toimintakulut		12 827,00
		TOIMINTAKATE		2 667,00
		VUOSIKATE		2 667,00
		646000	Poistot rakennuksista	1 000,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		1 000,00
		Poistot ja arvonalentumiset		1 000,00
		TILIKAUDEN TULOS		3 667,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		3 667,00
1015100000	Maa- ja metsätalous	345000	Kiinteistöjen vuokrat	
		Vuokratuotot		
		360000	Puun myyntituotot	-60 000,00
		361000	Muut metsätalouden tuotot	
		Metsätalouden tuotot		-60 000,00
		Toimintatuotot		-60 000,00
		436200	Metsänhoitokulut	3 000,00
		436300	Puutavaran myyntikulut	2 000,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	1 900,00
		Palvelujen ostot		6 900,00
		491000	Maksettavat verot	3 800,00
		Muut toimintakulut		3 800,00
		Toimintakulut		10 700,00
		TOIMINTAKATE		-49 300,00
		VUOSIKATE		-49 300,00
		TILIKAUDEN TULOS		-49 300,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-49 300,00

1015110000	Muu kiinteistötoimi	345000	Kiinteistöjen vuokrat	-195 000,00
		Vuokratuotot		-195 000,00
		383000	Muut tuotot	-20 000,00
		Muut toimintatuotot		-20 000,00
		Toimintatuotot		-215 000,00
		402000	Määräaikaisten palkat	0,00
		Palkat ja palkkiot		0,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	60,00
		412000	Eläkemaksut	818,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	76,00
		Henkilösivukulut		954,00
		Henkilöstökulut		954,00
		433000	ICT-palvelut	5 000,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	1 000,00
		Palvelujen ostot		7 000,00
		472900	Suojavaatteet	
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 000,00
		Ostot tilikauden aikana		2 000,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 000,00
		491000	Maksettavat verot	10 000,00
		491200	Kiinteistövero	16 500,00
		495000	Luottotappiot	3 000,00
		Muut toimintakulut		29 500,00
		Toimintakulut		39 454,00
		TOIMINTAKATE		-175 546,00
		VUOSIKATE		-175 546,00
		TILIKAUDEN TULOS		-175 546,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-175 546,00

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka sisältää sisäiset erät.

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

3.1 Perustelut

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

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

Talousarvio on suunniteltu 885 209 euroa alijäämäiseksi. Kuluvan 2023 vuoden alijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 54 575 euroa, mutta lokakuun lopun tilanteessa tuloksen ennustetaan olevan ylijäämäinen. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -1 491 577 euroa. Vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 134 570 euroa.

3.2 Tuloslaskelmat

Tuloslaskelma virallinen tiliryhmätasolla, ei sisällä sisäisiä eriä eikä vyörytyksiä, €

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuo- den TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-597 880,84	-412 900,00	-439 400,00	-439 400,00	-439 400,00
Korvaukset	-11 032,00	-16 000,00	-7 500,00	-7 500,00	-7 500,00
Myyntituotot	-1 626,00	0,00			
Maksutuotot	-69 891,06	-65 270,00	-67 570,00	-67 570,00	-67 570,00
Vuokratuotot	-246 781,55	-233 900,00	-259 100,00	-259 100,00	-259 100,00
Metsätalouden tuotot	-3 280,93	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-226 647,71	-18 730,00	-18 730,00	-18 730,00	-18 730,00
Tuet ja avustukset	-17 653,93	-4 000,00	-6 500,00	-6 500,00	-6 500,00
Muut toimintatuotot	-20 967,66	-15 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Toimintakulut	1 954 887,89	1 791 735,00	1 930 977,00	1 890 335,00	1 890 335,00
Henkilöstökulut	1 002 544,25	1 027 195,00	1 124 668,00	1 122 433,00	1 122 433,00
Palkat ja palkkiot	828 280,46	831 079,00	910 079,00	907 879,00	907 879,00
Henkilösivukulut	186 058,77	196 116,00	214 589,00	214 554,00	214 554,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-11 794,98				
Palvelujen ostot	352 311,40	351 930,00	378 014,00	352 857,00	352 857,00
Vuokratulut	34 823,48	36 900,00	38 050,00	37 550,00	37 550,00
Aineet ja tarvikkeet	213 133,24	242 090,00	250 945,00	243 795,00	243 795,00
Ostot tilikauden aikana	213 133,24	242 090,00	250 945,00	243 795,00	243 795,00
Annetut avustukset	89 789,75	58 700,00	61 950,00	56 350,00	56 350,00
Muut toimintakulut	262 285,77	74 920,00	77 350,00	77 350,00	77 350,00
TOIMINTAKATE	1 357 007,05	1 378 835,00	1 491 577,00	1 450 935,00	1 450 935,00
Kirkollisverotulot	-1 500 944,53	-1 514 450,00	-1 465 000,00	-1 462 000,00	-1 460 000,00
Valtionrahoitus	-159 156,00	-159 800,00	-159 500,00	-159 500,00	-159 500,00
Verotuskulut	22 300,15	24 000,00	23 585,00	23 585,00	23 585,00
Kirkon rahastomaksut	130 093,02	130 000,00	130 800,00	135 380,00	130 960,00
Toiminta-avustukset	-7 921,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-11,52	0,00			
Korkotuotot	-333,43				
Korkokulut	321,91	0,00			
VUOSIKATE	-158 632,83	-141 415,00	21 462,00	-11 600,00	-14 020,00
Poistot ja arvonalentumiset	191 396,62	195 990,00	863 747,00	253 274,00	253 274,00
Suunnitelman mukaiset poistot	189 965,15	195 990,00	238 204,00	253 274,00	253 274,00
Kertaluonteiset poistot	1 431,47		625 543,00	0,00	0,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-80 030,54				

Kulut	80 030,54				
TILIKAUDEN TULOS	32 763,79	54 575,00	885 209,00	241 674,00	239 254,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	32 763,79	54 575,00	885 209,00	241 674,00	239 254,00

Tuloslaskelma

(sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-1 245 259,34	-938 981,00	-1 533 395,00	-999 158,00	-999 158,00
Korvaukset	-11 032,00	-16 000,00	-7 500,00	-7 500,00	-7 500,00
Myyntituotot	-1 626,00	0,00			
Maksutuotot	-69 891,06	-65 270,00	-67 570,00	-67 570,00	-67 570,00
Vuokratuotot	-246 781,55	-233 900,00	-259 100,00	-259 100,00	-259 100,00
Metsätalouden tuotot	-3 280,93	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-226 647,71	-18 730,00	-18 730,00	-18 730,00	-18 730,00
Tuet ja avustukset	-17 653,93	-4 000,00	-6 500,00	-6 500,00	-6 500,00
Muut toimintatuotot	-20 967,66	-15 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Sisäiset tuotot	-647 378,50	-526 081,00	-1 093 995,00	-559 758,00	-559 758,00
Toimintakulut	2 602 266,39	2 317 816,00	3 024 972,00	2 459 678,00	2 459 678,00
Henkilöstökulut	1 002 544,25	1 027 195,00	1 124 668,00	1 124 668,00	1 124 668,00
Palkat ja palkkiot	828 280,46	831 079,00	910 079,00	910 079,00	910 079,00
Henkilösivukulut	186 058,77	196 116,00	214 589,00	214 589,00	214 589,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-11 794,98				
Palvelujen ostot	352 311,40	351 930,00	378 014,00	358 307,00	358 307,00
Vuokrakulut	34 823,48	36 900,00	38 050,00	38 050,00	38 050,00
Sisäiset vuokrakulut	647 378,50	526 081,00	1 093 995,00	559 758,00	559 758,00
Aineet ja tarvikkeet	213 133,24	242 090,00	250 945,00	245 195,00	245 195,00
Ostot tilikauden aikana	213 133,24	242 090,00	250 945,00	245 195,00	245 195,00
Annetut avustukset	89 789,75	58 700,00	61 950,00	56 350,00	56 350,00
Muut toimintakulut	262 285,77	74 920,00	77 350,00	77 350,00	77 350,00
TOIMINTAKATE	1 357 007,05	1 378 835,00	1 491 577,00	1 460 520,00	1 460 520,00
Kirkollisverotulot	-1 500 944,53	-1 514 450,00	-1 465 000,00	-1 462 000,00	-1 460 000,00
Valtionrahoitus	-159 156,00	-159 800,00	-159 500,00	-159 500,00	-159 500,00
Verotuskulut	22 300,15	24 000,00	23 585,00	23 585,00	23 585,00
Kirkon rahastomaksut	130 093,02	130 000,00	130 800,00	135 380,00	130 960,00
Toiminta-avustukset	-7 921,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-11,52	0,00			
Korkotuotot	-333,43				
Sisäiset korkotuotot	-131 892,16				
Korkokulut	321,91	0,00			

Sisäiset korkokulut	131 892,16				
VUOSIKATE	-158 632,83	-141 415,00	21 462,00	-2 015,00	-4 435,00
Poistot ja arvonalentumiset	191 396,62	195 990,00	863 747,00	253 274,00	253 274,00
Suunnitelman mukaiset poistot	189 965,15	195 990,00	238 204,00	253 274,00	253 274,00
Kertaluonteiset poistot	1 431,47		625 543,00	0,00	0,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-80 030,54				
Kulut	80 030,54				
TILIKAUDEN TULOS	32 763,79	54 575,00	885 209,00	251 259,00	248 839,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	32 763,79	54 575,00	885 209,00	251 259,00	248 839,00

IV Investointiosa

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

4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 459 200 euron määrärahat vuodelle 2024.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa. Kirkkohallitus on vuonna 2020 antanut uuden ohjeen käyttöomaisuuden poistoajoista. Kuhmon seurakunnan suositusta pidemmät poistoajat lyhennetään vuonna 2024 vastaamaan ohjeen suosituksia. Tästä aiheutuu 625 543 euron suuruinen kertaluontoinen poistojen lisäys.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on Kuhmon kirkon ja kellotapulien katon korjaus ja ulkomaalaus. Hankkeen kokonaiskustannusarvio 900 000 euroa, josta vuonna 2023 on jo toteutunut kellotapulien korjaustyöt kokonaisuudessaan sekä kirkon ylimmän osan maalaus ja osa kattotöistä. Korjaustyöt saadaan valmiiksi vuonna 2024. Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.

Kirkon korjaukseen on myönnetty Kirkkohallituksen avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon (ent. rakennusavustus) 39% korjaustyön kustannuksista ja 50% suunnittelun kustannuksista. Avustus voi olla enintään 348 100 euroa Korjaustyöhön ja 2 700 euroa suunnitteluun. Suunnitteluavustus ja osa avustuksesta on maksettu jo vuonna 2023. Avustus on esitetty tuloarviona investointiosassa.

Hanketta varten ei ole tehty investointivarausta.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

Tilaus		Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2023	Talousarvio 2024	TS2 2025	TS3 2026
2007772	Kuhmon kirkon katon korjaus	400 000,00	74 607,58	300 000,00	100 000,00	0,00	0,00
2008046	Kuhmon kirkon ulkomaalaus	500 000,00	341 735,14	600 000,00	400 000,00	0,00	0,00
2008046	Avustus / Kirkkohallitus				-185 800,00		
2009116	Kirkon kalusto	20 000,00	2 933,32	37 000,00	10 000,00	0,00	0,00
2011367	Kuhmon kirkon alapohjan kuivain	50 000,00			50 000,00		
2011368	Karhupesän lattia	15 000,00			15 000,00		
2011368	Lapsi- ja pyhäkoulurahastosta	-15 000,00			-15 000,00		
2011369	Ikolan aitan ulkomaalaus	15 000,00			15 000,00		
2011370	As Oy Koskelan käyttövesiputket	70 000,00			70 000,00		
Kokonaistulos					459 200,00	0,00	0,00

V Rahoitusosa

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

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-158 633	-141 415	21 462	-2 015	-4 435
Vuosikate	-158 633	-141 415	21 462	-2 015	-4 435
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	135 547	1 069 500	459 200	0	0
Investointimenot	155 707	1 069 500	610 000	0	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimeneihin	-20 160		-150 800		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-23 086	928 085	480 662	-2 015	-4 435
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	40 000	-500 000	-500 000		
Muut maksuvalmiuden muutokset	83 841				
Toimeksiantojen varojen muutokset	208 635				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-208 635				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	19 906				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	63 936				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	123 841	-500 000	-500 000		
Rahavarojen muutos	100 756	428 085	-19 338	-2 015	-4 435
Rahavarojen muutos (tase)	100 756				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					

Muiden arvopaperien muutos				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	100 756			

VUODEN 2024 TOIMINTA-AVUSTUKSET

		tulosyksikkö
LÄHETYSJÄRJESTÖT		
Ev.Lut. Lähetysjärjestö Kylväjä	2 085,00	1012600000
Medialähetys Sanansaattajat	4 170,00	1012600000
Suomen Ev.Lut. Kansanlähetys ry	6 250,00	1012600000
Suomen Lut. Evankeliumiyhdistys ry	2 775,00	1012600000
Suomen Lähetysseura ry	5 555,00	1012600000
Suomen Piipiaseura ry	2 775,00	1012600000
ELY ry, Evankelinen lähetysyhdistys	1 390,00	1012600000
KIRKON ULKOMAANAPU	500,00	1012700000
Domonyn ystävyysseurakunta	1 000,00	1012700000
Suomen Merimieskirkko ry	250,00	1012700000
IIVANTIIRAN SEURAKUNTATALOYHDISTYS		
Ylläpitokuluihin	3 600,00	1012900000
Seurakuntatalon katon uusiminen	6 500,00	1012900000
KUOROAVUSTUKSET		
Kuhmon Mieslaulajat ry	1 000,00	1012200000
Iivantiiran laulupiiri	200,00	1012200000
Ketterät kuoro	200,00	1012200000
Heikon ihmisen lauryhmä	200,00	1012200000
DIAKONIA-AVUSTUKSET	17 000,00	1012410000
MUUT AVUSTUKSET		
Muut avustukset	3 500,00	1012900000
Kulttuuriavustus / Kirkkohistoria	3 000,00	1012900000
AVUSTUKSET YHTEENSÄ	61 950,00	

VII Hautainhoitorahasto

HAUTAINHOITORAHASTON TALOUSARVIO VUODELLE 2024

sekä suunnitelmavuodet 2025-2026

Hoidettavia hautoja on noin 1060 kappaletta. Vuosittain tehdään arviolta 400 kesähoitosopimusta ja 95 pitkäaikaista sopimusta. Hoitohintoja ei koroteta vuonna 2024, sillä hautainhoitorahastossa on ylikatetta.

HAUDANHOITOHINNAT VUONNA 2024

ARKKUHAUTA-ALUEIDEN HOITOHINNAT

Ensimmäisen hautapaikan hoito kahdella kukalla 68 €, seuraavat hautapaikat 18 € hautapaikalta sisältäen lisäkukan.

HOITOAIKA	1HP	2HP	3HP	4HP	5HP
Kesä	68 €	86 €	104 €	122 €	140 €
5 vuotta	346 €	438 €	529 €	621 €	713 €
10 vuotta	770 €	974 €	1177 €	1381 €	1585 €

METSÄHAUTAUSMAA ja UURNAOSASTOT

Ensimmäisen hautapaikan hoito kahdella kukalla 42 €, seuraavat hautapaikat 12 € hautapaikalta sisältäen lisäkukan.

HOITOAIKA	1HP	2HP
Kesä	42 €	54 €
5 vuotta	214 €	275 €
10 vuotta	475 €	611 €

HOITOKERTOIMET 5 vuotta 5,09 10 vuotta 11,32
--

Hauta-alueen kunnostus tilaustyönä ensimmäiseltä hautapaikalta 63 € ja seuraavilta 16 € / hautapaikka.

Alle metrin levyisen hautamuistomerkin oikaisuhinta vuonna 2024 on 50 €.

Suurempien muistomerkkien ja tyynykivien oikaisusta laskutetaan tapauskohtaisesti työmenekin tai sopimuksen mukaan. Tuntiveloitushinta on 30 €.

Hautainhoitorahaston talousarvio

Pääkirjaili		Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
312900	Kortti-, adressi- ja merkkituotot	-53,20				
Myyntituotot		-53,20				
323200	Hautojen kesähoitomaksut	-31 006,00	-31 760,00	-31 760,00	-31 760,00	-31 760,00
323700	Muut hautojen hoitoon liittyvät tuotot		-300,00	0,00		
323800	Jaksotetut haudanhoitomaksut	-48 971,34	-45 665,00	-63 416,00	-63 416,00	-63 416,00
Maksutuotot		-79 977,34	-77 725,00	-95 176,00	-95 176,00	-95 176,00
Toimintatuotot		-80 030,54	-77 725,00	-95 176,00	-95 176,00	-95 176,00
401000	Vakinaisten palkat	9 974,82	10 245,00	55 997,00	55 997,00	55 997,00
402000	Määräaikaisten palkat	32 657,87	33 550,00	0,00		
407000	Tuntipalkat	1 712,00				
409800	Jaksotetut palkat	701,65				
Palkat ja palkkiot		45 046,34	43 795,00	55 997,00	55 997,00	55 997,00
410000	Sosiaaliturvamaksut	581,76	675,00	700,00	700,00	700,00
412000	Eläkemaksut	9 096,79	9 195,00	11 759,00	11 759,00	11 759,00
414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	544,95	860,00	1 120,00	1 120,00	1 120,00
415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	12,34				
415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	148,89				
Henkilösivukulut		10 384,73	10 730,00	13 579,00	13 579,00	13 579,00
Henkilöstökulut		55 431,07	54 525,00	69 576,00	69 576,00	69 576,00
430000	Postipalvelut	807,61	500,00	800,00	800,00	800,00
431100	Painatukset		200,00	200,00	200,00	200,00
431200	Ilmoitukset	7,20	150,00	150,00	150,00	150,00
432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	416,92	450,00	450,00	450,00	450,00
433000	ICT-palvelut	2 845,20	2 500,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	986,66	500,00	500,00	500,00	500,00
435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	3 238,40	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
435700	Jätehuolto	957,41	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	40,04	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	607,90	900,00	900,00	900,00	900,00
437200	Matkakustannukset (ulkop.)	299,73				
439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	33,48				
439300	Työterveyshuolto	326,72	500,00	0,00		
442100	Omaisuusvakuutukset	589,43	500,00	600,00	600,00	600,00
447000	Muut palvelut	203,60				
Palvelujen ostot		11 360,30	9 200,00	9 600,00	9 600,00	9 600,00
456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	296,93				

Vuokratkulut		296,93				
461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	4,98				
462000	Muut koneet ja laitteet	1 466,42				
464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	133,30	200,00	200,00	200,00	200,00
466500	Työvälineet ja työkalut	242,28	800,00	800,00	800,00	800,00
468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	179,85	100,00	100,00	100,00	100,00
469000	Poltto- ja voiteluaineet	2 018,75	1 500,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
471000	Sähkö	1 259,13	500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
471300	Vesi		200,00	200,00	200,00	200,00
472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	180,45	700,00	700,00	700,00	700,00
472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	7 111,30	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
472900	Suojavaatteet	345,78	1 000,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Ostot tilikauden aikana		12 942,24	14 000,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00
Aineet ja tarvikkeet		12 942,24	14 000,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00
Toimintakulut		80 030,54	77 725,00	95 176,00	95 176,00	95 176,00
TOIMINTAKATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VUOSIKATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VIII LIITE: Tilavuokrat

TILAVUOKRAT 1.1.2024 alkaen

Kuhmon ja Lentiiran seurakuntasali ja keittiö

Sali	60 € / 6 tuntia
Sali ja keittiö	100 € / 6 tuntia
Keittiö / sali valmistelupäivältä	50 € / 4 tuntia
Lisätunnit	20 € / tunti
Pöytäliinojen käytöstä laskutetaan	10,00 € / kg

Ikolan pappila

Juhlasali, ruokasali ja keittiö	100 € / 6 tuntia
Juhlasali, ruokasali, Eliaksen kamari ja keittiö	120 € / 6 tuntia
Keittiö / salit valmistelupäivältä	50 € / 4 tuntia
Lisätunnit	20 € / tunti

Ikolan juhlasali, ruokasali, Eliaksen kamari ja keittiö - viikonloppu (pe klo 14.00 – su klo 15.00) 600 €

Pöytäliinojen käytöstä laskutetaan painon mukaan 10,00 €/kg (noin 6 €/liina)

Ikolan pappilan kokouskäyttö

Kuhmolaisille yhteisöille Juhlasali, ruokasali ja keittiö 20 € / kokous

Muut ehdot

Tilojen käyttäjä on velvollinen siivoamaan tilat käytön jälkeen.

Mikäli tilojen käyttäjä ei siivoa tiloja käytön jälkeen, siivouksesta veloitetaan 22€/tunti käytetyn työajan mukaan lisätynä työehtosopimuksen mukaisilla lisillä sunnuntaisin ja juhlapyhinä.

Kuhmolaisille ja kuhmolaislähtöisille perheille tilojen käyttö on ilmainen kastejuhlien järjestämistä varten.

Tilojen varaukset tehdään keskitetysti kirkkoherranviraston kautta.

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET

1. YLEISTÄ

Kirkkovaltuusto on vahvistanut talousarvion perusteluineen noudatettavaksi tämän ohjeen mukaan. Jokaisen määrärahoja käyttävän ja/tai niiden käytöstä vastuussa olevan on tunnettava nämä ohjeet ja tämän talousarvion sisältö ainakin oman työalansa osalta.

Kaikessa toiminnassa tulee keskittyä olennaisimpaan. Käytännön työn lähtökohtana tulee olla seurakunnan päätehtävä: evankeliumin julistaminen. Seurakunnan taloushallinto luo mahdollisuuksia varsinaisen tehtävän suorittamiseen. Talousarviossa on seurakuntatyön vuositason taloudelliset mahdollisuudet. Hoitamalla seurakunnan taloutta pitkäjänteisesti, säästävääisesti ja huolellisesti edistämme varsinaisen sanoman toteuttamista.

Jos myönnetty määräraha on anottua pienempi, on toiminta mukautettava myönnetyn määrärahan mukaan. Lisämääräraha-anomuksen perusteluna ei voi olla, että myönnetty määräraha ei riittänyt. Lisätalousarvio tehdään vain poikkeustapauksessa.

2. TALOUSARVION SITOVUUS

Määrärahaa saadaan käyttää vain talousarviovuoden menoihin ja vain talousarviossa esitettyyn tarkoitukseen. Sitovuustason mukaista määrärahaa ei saa ylittää.

Johtokunnat ja viranhaltijat vastaavat kirkkoneuvostolle menoista tulosityksikkökohtaisesti.

Sitovuus tarkoittaa kunkin tulosityksikön toimintakatetta ilman sisäisiä eriä ja vyörytyksiä. Henkilöstömenoihin varattuja määrärahoja ei kuitenkaan saa käyttää muihin tarpeisiin.

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle käyttötalouden menoista ja tuloista pääluokkatasolla ja tuloslaskelmaosan vuosikatteeseen vaikuttavista tuloista ja menoista tiliryhmätasolla sekä investointiosan tuloista ja menoista hankekohtaisesti.

3. MÄÄRÄRAHAN KÄYTTÖ JA TAVAROIDEN HANKINTA

Kunkin hallintoelimen ja viranhaltijan on valvottava, että määrärahoja käytetään säästävääisesti ja vähemmän tärkeitä menoja vältetään. Määrärahan käyttäjän on seurattava itse toimialansa määrärahojen kulutusta ja suunnitelmallista käyttöä, jottei ylityksiä pääse tapahtumaan, sillä taloustoimiston kirjanpito ei aina ole ajan tasalla laskujen viipymisestä ja muista teknisistä seikoista johtuen.

Alle 1000 euron hintaisista hankinnoista (tarvikkeet ja palvelukset) päättää kukin toimielin tai vastaava viran/toimenhaltija. Pienissä erissä hankittavista tavaroista (esim. elintarvikkeet, toimistotarvikkeet ja kukkakauppapalvelut) antaa osto-ohjeet taloustoimisto. Muista hankinnoista päättää 10.000 euroon saakka talouspäällikkö ja suuremmista hankinnoista kirkkoneuvosto.

Ostoja suoritettaessa tulee huolehtia siitä, että laskuun (lähetyluetteloon) merkitään:

- **tulosityksikkö, jota lasku koskee**
- **kuka hankinnan suoritti**
- **minne tavarat on toimitettu (jos on erillinen toimitusosoite)**

4. LASKUTUS JA TARKASTUKSET

Kuhmon seurakunnan laskut on toimitettava osoitteeseen Kirkon Palvelukeskus/Kuhmon seurakunta 003701862091, PL 5018, 02066 DOCUSCAN

Laskut tulee lähettää ensisijaisesti verkkolaskuina. Verkkolaskuosoite on 0003701862091. Sähköpostitse toimitettavat laskut lähetetään osoitteeseen: kkr.pl5018@xbs-salo.com

Laskut tarkastetaan ja hyväksytään sähköisesti Kipa Akkunassa. Kipa Akkunaan kirjaudutaan z-tunnuksella. Tarkastettavat laskut tulevat hankintoja suorittaneiden työlistalle Akkunaan. Hankinnan tehnyt tarkastaa ja tiliöi laskun.

Hankinnan suorittanut vastaa siitä, että maksun vaatija on oikea (työn suorittaja tai tavaran luovuttaja) ja että työnteon tai toimituksen laatu, määrä, aika ym. tiedot ovat oikeat. Laskusta tulee ilmetä, mitä on ostettu ja mihin tarkoitukseen hankinta on tehty. Tarkastuksen ja tiliöinnin jälkeen tarkastaja (=hankinnan tehnyt) siirtää laskun hyväksyttäväksi.

Asiatarkastuksen jälkeen laskun hyväksyy lopullisesti talouspäällikkö tai kirkkoherra.

5. VIRKAMATKAT

Seurakunnan ulkopuolelle suuntautuvasta virkamatkasta, koulutusmatkasta sekä seurakunnan ulkopuolisista leireistä ja retkistä on aina tehtävä virkamatka-anomus hyvissä ajoin ennen matkaa. Kustannukset virkamatka-anomukseen lasketaan siten, että ne tulevat seurakunnalle edullisimmaksi.

VIRKAMATKAN MYÖNTÄMINEN JA MATKALASKUJEN TARKASTUS

Virkamatkan myöntäjä ja matkalaskun tarkastaja

kirkkoherra myöntää
talouspäällikkö tarkastaa

kirkkoherra

talouspäällikkö

Matkalaskun tekijä

luottamushenkilö (muut kuin
kokousmatkat)

KJ 6 luvun 13§:n 3 mom. mainitut viranhaltijat ja työntekijät sekä talouspäällikkö

muut kuin KJ 6 luvun 13§:n 3 mom. mainitut viranhaltijat ja työntekijät

Ilman asianomaisen määräystä ei kuitenkaan seurakunnan työntekijä voi osallistua kokouksiin tai kursseille ja saada niistä korvausta. Virkamatka-anomus on tehtävä aina, olkoon kysymyksessä koulutussuunnitelmaan sisältyvästä virkamatkasta tai tehtäväalueen matkakorvauksiin varattujen määrärahojen puitteissa seurakunnan ulkopuolelle tehtävästä virkamatkasta.

Matkojen suunnittelu- ja yhteensovittaminen on välttämätöntä. Ennen kuin lähdetään virkamatkalle, on ajateltava:

- onko matka lainkaan välttämätön tai voiko kyseisen asian toteuttaa myöhemmin mahdollisen toisen matkan yhteydessä?
- onko joku toinen työntekijä mahdollisesti menossa samaan suuntaan, jotta voisi mennä samalla autolla?
- käykö julkinen kulkuneuvo?

Koulutuskustannukset

Kun välttämättömästi työhön liittyvän koulutuksen luonteinen virkamatka tai –tapahtuma, jota ei ole budjetoitu koulutussuunnitelmaan, on toteutunut, kirjataan siitä aiheutuvat kustannukset seuraavasti.

Matka-, majoitus- ja ravitsemispalvelut kirjataan tehtäväalueen tilille 437000. Osallistumis- ja kurssimaksut sekä luennointipalkkiot, joista ei suoriteta ennakonpidätystä, kirjataan tehtäväalueen tilille 439000.

Matkalasku

Kirkon yleinen virkaehto- ja työehtosopimuksen 120§:n 3 momentin mukaan virkamatkasta ei suoriteta korvausta enempää, kuin olisi maksettava, jos se olisi tehty seurakunnalle edullisimmalla tavalla. Jos ei ole erillistä päätöstä oikeudesta käyttää virkamatkan tekemiseen lentokonetta, siihen ei ole oikeutta.

6. ERITYISOHJEITA

Tarkoitukseen myönnettyjen määrärahojen puitteissa kunkin työmuodon vastuhenkilö voi järjestää maksuttomia kahvitarjoiluja seurakunnan kerhoissa, piireissä ja tilaisuuksissa. Seurakunnassa vieraileville henkilöille ja seurueille osoitettavasta vieraanvaraisuudesta ja muista edustuskuluista päättää kirkkoherra tai talouspäällikkö. Suurimmista tarjoiluista päättää kirkkoneuvosto.

Tarjoilua koskevasta laskuista tulee käydä ilmi, ketkä ovat osallistuneet tilaisuuteen.

Talousarviota koskevissa epäselvissä tapauksissa on käännyttävä kirkkoherran tai talouspäällikön puoleen. Myös taloustoimistosta saa lisätietoja.