



# Kuhmon seurakunta

## Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027

Kirkkoneuvosto 4.12.2024 § 99  
Kirkkovaltuusto 12.12.2024 § 31

## Sisällys

I	Yleisperustelut.....	4
1	Yleiskatsaus .....	4
1.1	Yleinen talouden kehitys .....	4
1.2	Kirkollisveroennusteet .....	4
1.3	Valtion rahoitus .....	5
1.4	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	7
1.5	Arvio tulevasta kehityksestä .....	11
1.6	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025.....	13
1.7	Henkilöstö.....	15
1.8	Talousarvion rakenne .....	18
1.9	Talousarvion sitovuus.....	19
II	Käyttötalousosa.....	21
2	Perustelut .....	21
2.1	Hallinto (pl 1).....	22
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	27
	VUODEN 2025 TOIMINTA-AVUSTUKSET .....	44
2.3	Hautaustoimi (pl 4) .....	45
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	49
III	Tuloslaskelmaosa .....	85
3.1	Perustelut .....	85
3.2	Tuloslaskelmat .....	87
IV	Investointiosa.....	90
4.1	Perustelut .....	90
4.2	Investointiosa hankkeittain .....	92

V Rahoitusosa.....	93
VII Hautainhoitorahasto .....	95
VIII LIITTEET: Hinnastot .....	98
TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET .....	100

## **Johdanto**

### **VUOSI 2025 KUHMON SEURAKUNNASSA**

Vuonna 2025 Kuhmon seurakunnassa työskentelee oman alansa huippuosaajia, jotka tuntevat toimintakentän ja oman työalansa vapaaehtoiset, joiden kanssa tilaisuuksia ja tapahtumia toteutetaan yhdessä. Kuhmon seurakunnassa pyritään kehittämään toimintaa siten, että se vastaa seurakuntalaisten toiveisiin. Kuhmon seurakunta on aktiivisesti mukana yhteistyössä kaupungin ja muiden toimijoiden kanssa erilaisissa tapahtumissa ja tilaisuuksissa sekä ihmisten arjessa. Uusi kokonaisstrategia tulee hyväksyttäväksi vuoden 2025 aikana. Kiinteistöstrategian päivittäminen on niin ikään ajankohtaista vuonna 2025. Seurakunnassa toteutetaan piispantarkastus vuoden 2025 aikana.

Vuodesta 2024 Kuhmon seurakunnassa on ryhdytty noudattamaan Kirkkohallituksen suosituksen mukaista investointien poisto-ohjelmaa, jonka vuoksi suunnitelman mukaiset poistot toteutuvat aiempia vuosia suurempina. Suosituksen mukaisen poisto-ohjelman noudattamisen takia seurakunnan vuoden 2024 ja kahden seuraavan taloussuunnitelmavuoden tuloksen ennustettiin jäävän alijäämäiseksi ilman toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi.

Vuonna 2023 seurakunnan kirkollisveroprosentti laskettiin sote-uudistuksen vuoksi 1,75 %:sta 1,65 %:iin. Kirkkovaltuusto päätti taloussuunnitelman tasapainoon saattamiseksi palauttaa kirkollisveroprosentin takaisin entiselle tasolle 1,75 %:iin vuodelle 2025. Seurakuntien verotulojen on lisäksi ennustettu kasvavan vuodesta 2025 alkaen hallituksen päättämästä uudesta julkista taloutta vahvistavasta toimenpidekokonaisuudesta johtuen.

Kuhmon seurakunnan tulevaisuus talouden näkökulmasta on vakaalla pohjalla, mikä mahdollistaa seurakuntataloutta toteuttamaan perustehtävänsä ja selviytymään käsillä olevista ja tulevista haasteista nopeasti muuttuvassa toimintaympäristössä.

# I Yleisperustelut

## 1 Yleiskatsaus

### 1.1 Yleinen talouden kehitys

Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Suomen pankin (13.8.2024) arvioon mukaan taantumasta pohja on nyt käsillä ja talous virkoo vähitellen taantumasta. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua talouskehitystä. Inflaatio on kuluvan vuoden aikana hidastunut laaja-alaisesti ja koronlasku tukee elpymistä. Kuluttajien luottamus talouden kehitykseen on kasvaneesta ostovoimasta huolimatta kuitenkin edelleen haurasta, mikä ennakoi vaatimatonta yksityisen kulutuksen kehitystä. Vienti on pysynyt samantasoisena alkuvuoteen verrattuna ja rakennusalalla on havaittavissa positiivisiakin merkkejä. Työllisyysasteen trendi on edelleen korkealla tasolla, vaikka työmarkkinat ovatkin heikentyneet selkeästi kuluvan vuoden aikana. Työllisyysasteen ennakoitaan kuitenkin talouden elpyessä paranevan jo vuonna 2025. Julkinen talous pysyy lähivuosina alijäämäisenä, ja julkinen velkasuhde kasvaa edelleen hallituksen sopeutustoimista huolimatta. Heikko suhdanne ja yhä kasvavat julkisen velan korkomenot vaikeuttavat julkisen talouden tasapainottamista.

### 1.2 Kirkollisveroennusteet

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2023 vuoteen 2028 saakka noin 6,9 % (Kirkon tilastopalvelu). Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan vajaa 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 755 000 jäsenellä vuosina 2023–2040.

Vuosi 2023 oli kirkollisveron kasvun suhteen aiempiin vuosiin verrattuna poikkeuksellinen. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %) vuodesta 2022. Veroa tilitettiin yhteensä 1,035 miljardia euroa. Lähes kaikkien

seurakuntien (97 %) verotulot kasvoivat vuonna 2023. Poikkeuksellisen verotulokasvun taustalla oli vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen vuoksi toteutettu verotusuudistus, joka paransi kirkollisveron reaalityttöä. Seurakuntakohtaiseen verotulojen kasvuun vaikutti kunnan veropohja, korkean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaatioon sidottujen eläketulojen kasvu sekä seurakuntatalouksissa tehdyt päätökset kirkollisveron suhteen.

Kirkollisverotulojen kehitykseen vuonna 2025 vaikuttaa hallituksen sopeutus-toimenpiteinä tekemät tuloverolain ja eräiden muiden verolakien muutokset sekä ns. kanavointiratkaisu, joiden tarkoituksena on lisätä kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero. Kirkollisverotulojen arvioidaan kasvavan näiden toimien seurauksena merkittävästi.

### 1.3 Valtion rahoitus

Valtion rahoitus on korvaus seurakunnille lailla säädettyjen, yhteiskunnallisten tehtävien hautustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon kustannuksista. Kirkko tuottaa edellä mainitut palvelut kaikille, niin kirkon jäsenille kuin kirkkoon kuulumattomillekin. Rahoitus perustuu lakiin valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin 430/2015, joka tuli voimaan 1.1.2016 alkaen.

Lain mukaan Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää kirkolle vuosittain rahoituksen, jonka määrä vuonna 2016 oli 114 miljoonaa euroa. Rahoituksen määrää tuli lain mukaan korottaa vuosittain kuluttajahintaindeksin mukaista yleisen hintatason muutosta vastaavasti, mikä ei ole toteutunut suunnitellusti. Toistaiseksi viimeisin leikkaus rahoitukseen oli hallituksen sopeuttamistoimenpiteenä toteut-tama 1 % -yksikön indeksijäädytys vuosille 2024–2027.

[Valtiovarainministeriön ehdotuksessa](#) vuoden 2025 talousarvioksi esitetään nyt, että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää

määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään, että kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen kasvu. Valtion rahoitus olisi kokonaisuudessaan n. 105 miljoonaa euroa.

Kirkolliskokous päätti marraskuussa 2023, että kirkkohallituksen on selvitettävä keinoja uudistaa valtion rahoituksen jakoperusteita (euroa/kunnan jäsen) niin, että rahoitus jatkossa ohjautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntatalouksien kesken ja että valtion rahoitus nykyistä tarkemmin vastaisi valtion määrittämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin. Kirkkohallituksessa on kevään aikana tehty selvitys, jonka pohjalta esitetään, että jakoperusteena vuodesta 2026 alkaen käytettäisiin mallia, jonka painokerrotoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuosi 2025 olisi ns. siirtymäkausi, jolloin puolet rahoituksesta jaettaisiin nykyisen ja puolet uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallituksen esityksestä poiketen talousvaliokunta esitti, että siirtymäaika olisi kaksi vuotta. Vuosina 2025–2026 uusia jakoperusteita käytettäisiin 50 prosentin painoarvolla ja vuonna 2024 voimassa ollutta jakoperustetta (euroa/kunnan asukas) käytettäisiin 50 prosentin painoarvolla. Vuoden 2027 alusta lukien uusia jakoperusteita käytettäisiin täysimääräisesti. Talousvaliokunnan esittämä pidennetty siirtymäaika mahdollistaisi seurakuntatalouksille enemmän aikaa sopeuttaa omaa toimintaansa uuteen rahoitus pohjaan. Siirtymäkaudella arvioidaan uudistuksen mahdollisia tarkennustarpeita ja tehdään tarvittavat korjaukset. Taloussuunnitelmavuosien 2026-2027 valtionrahoituksen määrä on kirjattu Kuhmon seurakunnan talousarvioon kyseisen esityksen mukaisesti.

## 1.4 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Kuhmon seurakunnan taloudellinen tilanne on kaikesta huolimatta toistaiseksi vakaa. Tilikauden tulos oli 31 166 euroa ylijäämäinen vuonna 2023 (32 700 euroa alijäämäinen vuonna 2022). Kuluvana vuonna 2024 tuloksen arvioidaan olevan reilusti alijäämäinen pääasiassa poisto-ohjelman päivityksen vuoksi, talousarviovuodelle 2025 ennakoidaan positiivista tulosta talouden tasapainottamistoimenpiteiden ansiosta.

### *Valtion rahoitus*

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Kuhmon seurakunta saa kuluvana vuonna talousarvion mukaan 159 500 euroa, mikä ei riitä seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen. Kirkkohallitus on keväällä 2024 julkaissut [yleiskirjeen 15/2024](#) liittyen hautaustoimen maksuja koskeviin periaatteisiin. Valtion rahoituksen ja hautaustoimen maksujen tulisi kattaa hautaustoimen kulut kokonaisuudessaan eli myös poistot ja muut vyörytykset, joita hautaustoimeen tehdään. Päivitetyn ohjeistuksen mukaan toimintatuottojen tulisi kattaa hautaustoimen kustannuksista keskimäärin puolet. Uusi ohjeistus aiheuttaa tarpeen tarkastella hautaustoimen maksujen suuruutta myös Kuhmon seurakunnassa, koska tilinpäätöksen 2023 mukaan toimintatuotoilla on saatu katettua 22 % hautaustoimen kustannuksista ja vain 19 % kun myös sisäiset erät ja poistot otetaan huomioon.

### *Kriisiytyvän seurakunnan mittarit*

Kirkkohallitus on maaliskuussa 2024 päivittänyt ohjettaan liittyen kriisiytyvän seurakunnan mittareihin. Tavoitteena on ohjeistaa seurakuntia aktiivisesti ja säännöllisesti itse seuraamaan talouden kehitystään sekä hallinnon ja toiminnan tilaansa. Tavoitteena on myös kannustaa seurakuntaa omaehtoisesti ryhtymään korjaaviin toimenpiteisiin, jos mittarit toteutuvat. Kriisiytyvän seurakunnan mittarit ovat säilyneet pääsääntöisesti aiemman ohjeen mukaisina kuitenkin siten, että talouden mittareiden ensimmäistä kohtaa on täsmennetty.



Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Kuhmon seurakunnan tilanne on vakaa. Tilinpäätöksessä 2023 ainoastaan maksuvalmiuteen liittyvä talouden mittari alittui. Mittarin tavoiterajan alittuminen on tilapäinen ja johtuu tilikauden aikana osittain kassavaroilla toteutetuista investoinneista. Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita.

#### Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit

<b>Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit</b>	<b>2023</b>	<b>2024 (ennakoitu)</b>	<b>2025</b>
Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 (tai korkeampi).	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2023 on positiivinen. Vuonna 2022 tulos on ollut negatiivinen.  Kirkollisveroprosentti on 1,65.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2024 toteutuu negatiivisena. Vuonna 2023 tulos on ollut positiivinen.  Kirkollisveroprosentti on 1,65.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2025 on positiivinen.  Kirkollisveroprosentti on 1,75.
Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Tilikauden 2023 tulos on 31 166,20 euroa ylijäämäinen.  Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 103 214,72 euroa, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.	Tilikauden 2024 tulos toteutuu tulosarvion mukaan -885 209 euroa alijäämäisenä.  Taseessa on tilikauden alkaessa edellisten tilikausien ylijäämää 1 134 380,92 euroa, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2025 on positiivinen.  Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.

Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä vuotena.	Maksuvalmius on 54 päivää.	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää.	Maksuvalmius on vähintään 90 päivää.
Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2021: 56,06 % 2022: 51,28 % 2023: 56,13 %	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2022: 51,28 % 2023: 56,13 % 2024: 60 % (ennakoitu)	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva kolmena peräkkäisenä vuotena 2023: 56,13 % 2024: 60 % (ennakoitu) 2025: 60 % (ennakoitu)

#### Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit

<b>Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit</b>	<b>Kuhmon seurakunnan tilanne v. 2024</b>	<b>Talousarvio v. 2025</b>
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> <li>· Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>· Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> </ul>	Ei havaittu puutteita	Ei havaittu puutteita
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> <li>· Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>· Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>	Ei havaittu puutteita	Ei havaittu puutteita

<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Perustehtävien (KL 3:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 14 % ja oli 5 982 jäsentä 31.12.2023</li> </ul>	<p>Ei havaittu puutteita</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Johtamisen heikkoudet</li> <li>Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p><b>Kokonaistrategian päivitys on valmisteltu vuonna 2024 ja se hyväksytään vuonna 2025.</b></p> <p>Rovastikunnan seurakuntien kanssa tehdään yhteistyötä.</p>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p><b>Henkilöstösuunnitelma ja kiinteistöstrategia päivitetään v. 2025.</b></p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Henkilöstön määrä</li> <li>Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> </ul>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p><b>Seurakunta- ja hautauspalvelualan perustutkintoa suorittaa kaksi henkilöä oppisopimuksella.</b></p>	<p>Ei havaittu puutteita</p> <p><b>Seurakunta- ja hautauspalvelualan perustutkintoa suorittaa kaksi henkilöä oppisopimuksella.</b></p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	Kaikkiin avoimina olleisiin virkoihin ja toimiin on ollut hakijoita. Useimmat hakijat eivät kuitenkaan ole täyttäneet kelpoisuusvaatimuksia (esim. C-kanttorin virka).	
---	--	--

Kuhmon seurakunta ei muodosta konsernia.

## 1.5 Arvio tulevasta kehityksestä

### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Kuhmon kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1,7 prosenttia vuodessa. Kaupungin asukasluku oli 7 585 (31.12.2023). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kaupungin elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Kuhmossa oli 9,0 prosenttia (syyskuu 2024).

Kuhmon seurakunnan jäsenmäärä oli 5 850 (30.9.2024). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 4 506 vuonna 2034. Jäsenistö vähenee tulevina vuosina noin 2,6 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Kuhmossa on noin 79 % (31.12.2023).

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2023 vuoteen 2028 saakka noin 6,9 % (Kirkon tilastopalvelu). Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan vajaa 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 755 000 jäsenellä vuosina 2023–2040.

## Kuhmon seurakunta, jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	<b>Jäsenet, henk.</b>	<b>Muutos vuodesta 2023, henk.</b>	<b>Muutos vuodesta 2023 %</b>	<b>Kirkkoon kuuluvuus, %</b>
2023	5982	0	0,00 %	79
2024	5829	-153	-2,50 %	78
2025	5680	-302	-5,00 %	77,3
2026	5535	-447	-7,50 %	76,7
2027	5391	-591	-9,90 %	76,1
2028	5254	-728	-12,20 %	75,5
2029	5116	-866	-14,50 %	74,7
2030	4985	-997	-16,70 %	74
2031	4859	-1123	-18,80 %	73,3
2032	4737	-1245	-20,80 %	72,6
2033	4618	-1364	-22,80 %	71,8
2034	4506	-1476	-24,70 %	71,1

*Verotuloarvio*

Kirkollisverotulojen kehitykseen vuonna 2025 vaikuttaa hallituksen sopeutus-toimenpiteinä tekemät tuloverolain ja eräiden muiden verolakien muutokset sekä ns. kanavointiratkaisu, joiden tarkoituksena on lisätä kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero. Kirkollisverotulojen arvioidaan kasvavan näiden toimien seurauksena merkittävästi.

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2025 verotuloja ennustettiin kertyvän Kuhmon seurakunnassa 1,622 miljoonaa euroa, mikäli kirkollisveroprosentti olisi pidetty entisellään 1,65 %:ssa. Kuhmon seurakunnan kirkkovaltuusto päätti talouden tasapainottamisen vuoksi palauttaa tuloveroprosentin entiselleen 1,75 %:iin, eli samalle tasolle kuin se oli vuosina 2011-2022. Tämän vuoksi verotulojen voidaan ennakoida olevan vuonna 2025

n. 1,720 miljoonaa euroa, eli n. 100 000 euroa enemmän kuin FCG:n ennusteessa. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

Kirkollisverotuotot tulee käyttää seurakunnan varsinaisen toiminnan menoihin. Tarve diakoniselle tuelle on kasvanut yhteiskunnassa, mikä on näkynyt taloudellista apua tarvitsevien määrän kasvuna seurakuntien diakoniatyössä. Kirkkohallituksen ohjeen mukaan kasvava diakonisen tuen tarve tulee ottaa huomioon vuoden 2025 talousarviomäärärahoissa.

## 1.6 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

### *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 maailmanlaajuisista 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.

Tämä strategia tulee päivittymään alkuvuoden 2025 aikana.

#### *Kuhmon seurakunnan painopistealueet vuonna 2025*

Kaikki työalat kattava yhteinen painopistealue vuodelle 2025 on diakonisessa työssä ja ihmisten turvallisuuden tunteen vahvistamisessa. Työalat toteuttavat tätä omalla tavallaan siinä toimintaympäristössä, missä kukin toimii.

Vuoden 2025 aikana vakiinnutetaan syksyllä 2024 järjestettyjen tulevaisuusiltojen pohjalta seurakuntaillat 1-2 kertaa vuodessa, missä seurakuntalaiset saavat olla aktiivisesti mukana tuomassa esille omia toiveitaan seurakuntatyöhön seuraavalle toimikaudelle.

Kuhmon seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2025–2027 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla. Tavoitteenamme on hakea seurakunnalle ympäristödiplomia suunnitelmakauden loppuun mennessä, prosessi käynnistetään tilikauden 2025 aikana.

Kuhmon seurakunnassa on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten ja kiinteistöjen perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa. Seurakunnan palvelukseen palkataan tammi-helmikuun ajaksi arvoesineiden inventoija, jotta myös arvoesineiden tiedot saadaan kirjattua Basis-järjestelmään.

#### *Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset*

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

## *Riskien hallinta*

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

### 1.7 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 42 henkilöä (31.8.2024). Vakituudessa palvelussuhteessa työskenteli 16 henkilöä ja määräaikaisina 26 henkilöä. Määräaikaisista osa oli hautausmaan kausityöntekijöitä ja Kuhmon kirkon korjaustyömaan rakennustyöntekijöitä. Talvikautena seurakunnassa työskentelee 22 henkilöä (taulukko alla). Vakituudesta työvoimasta naisia on 8 ja miehiä 8.

Lähetys sihteeri on vuoden 2024 aikana irtisanoutunut ja tehtävät on järjestetty uudelleen. Kappalaisen virka Kuhmon seurakunnassa on päätetty lakkauttaa ja toistaiseksi voimassa olevat viranhoitomääräykset on annettu kahdelle seurakuntapastorille. Toistaiseksi täytettäviä virka- tai työsuhteisia tehtäviä, jotka tulevat avoimiksi talousarviovuonna ovat nuorisotyönohjaajan, seurakuntamestarin ja haudankaivajan tehtävät.

Henkilöstöstrategia tullaan päivittämään vuonna 2025 ja tehdään henkilöstösuunnitelma, jolla pyritään säästöihin esimerkiksi eläköitymisten myötä. Vuonna 2025 seurakunnassa työskentelee oppisopimuksella kaksi seurakunta- ja hautauspalvelualan ammattitutkintoa suorittavaa henkilöä. Molempien opinnot on tarkoitus saattaa valmiiksi vuoden 2025 aikana. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.



<b>Henkilöstö työaloittain</b>	<b>v. 2025</b>
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	2
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	4
Hautausmaatyöntekijät	4
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	3
<b>Yhteensä</b>	<b>22</b>

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

## Henkilöstökulut

	TA	TA	2023	2022
	2025	2024		
Palkat ja palkkiot	-958 726,00	-910 079,00	-901 108,41	-828 280,46
Eläkekulut	-197 727,00	-185 817,00	-183 029,98	-166 375,85
Muut henkilösivukulut	-35 229,00	-28 772,00	-31 876,93	-19 682,92
Saadut henkilöstökorvaukset	0,00	0,00	5 659,74	11 794,98
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	0,00	0,00	0,38	0,00
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	0,00	0,00	-163 479,45	0,00
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-1 191 682,00</b>	<b>-1 124 668,00</b>	<b>-1 273 834,65</b>	<b>-1 002 544,25</b>
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-23 350,00	-23 370,00	-18 234,84	-21 433,71
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-20 220,00	-27 389,00	-4 375,16	-6 485,83
Työterveyshuolto	-22 000,00	-18 000,00	-29 428,83	-15 097,34
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-65 570,00</b>	<b>-68 759,00</b>	<b>-52 038,83</b>	<b>-43 016,88</b>

Kirkon 1.3.2023 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2025 saakka. Sopimuskausi on 24 kuukautta. Vuoden 2025 korotuksista ei tässä vaiheessa ole tietoa.

Henkilöstön työterveyshuollon tuottaa Mehiläinen Työterveys. Sopimus on voimassa toistaiseksi. Työterveyshuollon henkilöstön kanssa järjestetään vuosittain yhteistyötapaaminen, jossa päivitetään työterveyshuollon toimintasuunnitelmaa.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Työssä jaksamista tuetaan työnohjauksella sekä liikunta-, kulttuuri- ja hierontaedulla. YT-toimikunta on päättänyt, että edun arvo vuodelle 2025 on 175 euroa / työntekijä. Etuun ovat oikeutettuja työntekijät, joiden työsuhde kestää vähintään 4 kk. Seurakunta tukee lisäksi työntekijöiden työpaikkaruokailun kustannuksia.

## 1.8 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.

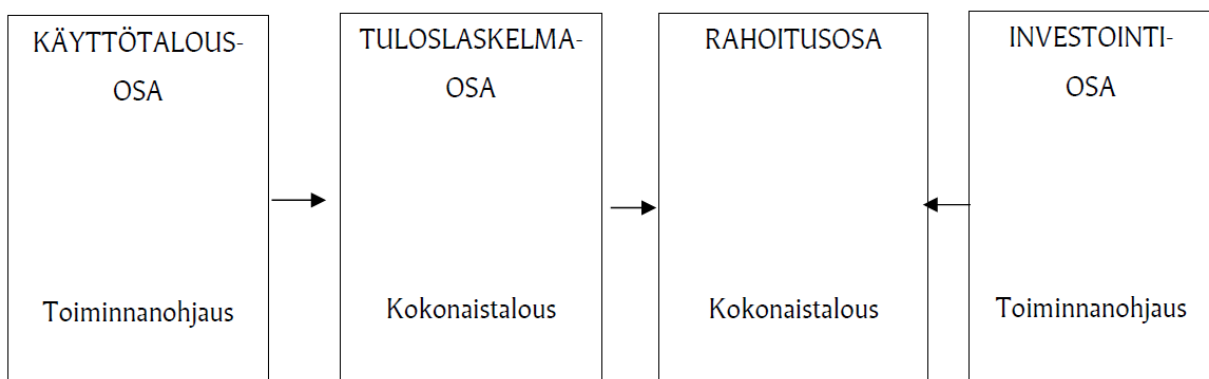
Käyttötalous muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista.

Kirkkohallitus on tehnyt muutoksia hautaustoimen tehtäväalueisiin, muutokset astuvat voimaan 1.1.2025 ja ne tulee ottaa huomioon vuoden 2025 talousarvion valmistelussa. Muutosten vuoksi tulevan vuoden kustannusten toteuma ja talousarvioluvut eivät ole suoraan verrannollisia aiempiin vuosiin. Uutena tehtäväalueena on Kuhmon seurakunnan osalta hautaustoimen pääluokkaan lisätty vainajasäilytys (406). Hautaustoimen siunauskappelin (403) kustannukset on ohjeen mukaan jaettu seurakunnallisen toiminnan hautaan siunaamisen (202)

tehtäväalueelle, vainajasäilytyksen (406) tehtäväalueelle sekä kiinteistötoimen siunauskappelin (504) tehtäväalueelle.

Myös laskennallisten erien vyörytyssäännöt muuttuvat vuoden 2025 alusta. Muutoksiin kuuluu mm. hautausmaahallinnon kustannusten vyöryttäminen hautaustoimen tehtäväalueille sekä muutokset verotuskustannusten vyöryttämissäännössä. Sisäiset ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

Muutokset perustuvat siihen, että seurakuntien sisäistä laskentaa on tarpeen muuttaa niin, että se tuottaa aiempaa eritellympää tietoa hautaustoimen tehtävien omakustannushinnoista, uudet tehtäväalueet palvelevat aiempaa paremmin hautaustoimen tehtävien omakustannushintojen laskentaa. Tehtävien omakustannushinnat ovat pohjana uudistettaville hautaustoimen maksuja koskeville periaatteille.



*Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.*

## 1.9 Talousarvion sitovuus

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

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

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötaloulosassa 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 käyttötaloulosan 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. Vyörytyssääntöihin liittyvään ohjeistukseen on tullut päivityksiä vuodelle 2025.

## 2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-614 006,57	-439 400,00	-465 350,00	-465 350,00	-465 350,00
Toimintakulut (ulkoiset)	1 978 105,50	1 930 977,00	1 974 432,00	2 037 932,00	1 952 932,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 364 098,93	1 491 577,00	1 509 082,00	1 572 582,00	1 487 582,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-675 393,53	-1 093 995,00	-590 188,00	-667 466,00	-583 183,00
Toimintakulut (sisäiset)	675 393,53	1 093 995,00	590 188,00	667 466,00	583 183,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 364 098,93	1 491 577,00	1 509 082,00	1 572 582,00	1 487 582,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	184 332,82	863 747,00	227 027,00	207 001,00	207 001,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	147 531,70				
Sisäiset vyörytyserät	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	1 695 963,45	2 355 324,00	1 736 109,00	1 779 583,00	1 694 583,00

Hallinto yhteensä:

## 2.1 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-7 171,59	-6 500,00	-7 200,00	-7 200,00	-7 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	293 058,76	328 882,00	352 907,00	345 907,00	345 907,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	285 887,17	322 382,00	345 707,00	338 707,00	338 707,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	108 563,34	148 193,00	93 053,00	93 108,00	93 185,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	394 450,51	470 575,00	438 760,00	431 815,00	431 892,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	1 660,12	1 660,00	1 660,00	1 660,00	1 660,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	116,64				
Sisäiset vyörytyserät	-375 987,73	-408 077,00	-399 082,00	-392 069,00	-392 008,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	20 239,54	64 158,00	41 338,00	41 406,00	41 544,00

### Hallintoelimet (101)

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

Talouspäällikön palkkaa on jaettu kirkkovaltuustolle ja seurakuntasihteerin palkkaa kirkkoneuvostolle.

Kuhmon seurakunnassa suoritetaan vuonna 2025 piispantarkastus. Piispantarkastukseen liittyvät matka-, ruokailu- ja asiantuntijapalvelukustannukset on kirjattu kirkkoneuvostolle.

## 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 tehtäväaloille 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 sijoitusstrategia.	Laadittu.	
2. Päivitetään hallintosääntö.	Vuonna 2023 laadittu hallintosääntö päivitetty siinä havaittujen täsmennystarpeiden osalta.	
3. Päivitetään henkilöstösuunnitelma.	Vuonna 2021 laadittu henkilöstösuunnitelma on päivitetty ajan tasalle.	



## Kirkonkirjojenpito (107)

Kuhmon seurakunta ostaa palvelut Kuopion aluekeskusrekisteristä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä. Kuhmon seurakunnan maksuosuus vuonna 2025 on 11 964 euroa.

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 haudaan siunaaminen) rekisteröintilomakkeet skannataan ja lähetetään turvasähköpostilla Kuopion aluekeskusrekisteriin rekisteröitäväksi.	Tarkistetaan rekisteröintitapahtumat Kirjuri-jäsentietojärjestelmästä.  Tilastot.	
2. Kirkkoon liittymiset ja ripikoulun 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 kanssaan kirkollisista toimituksista, tilaisuuksista, tiedotuksista ja tilojen ym. varaamisista Katrina-kalenterijärjestelmään.	Asiakaskontaktit
2. Jatketaan seurakunnan, kirkonarkiston ja talousarkiston aineiston kartoitusta ja seulotaan aineistoa. Projektin toteuttamiseen varataan seurakuntasihteerin viikko-työajasta kolme työpäivää, minkä vuoksi kirkkoherranvirasto on avoinna maanantaisin ja perjantaisin	Luetteloidaan kartoitettu aineisto ja aloitetaan aineistosta eri arkistösäntöjen ja arkistonmuodostussuunnitelmien mukainen arkiston järjestäminen  Tiedotetaan poikkeuksellisista asiakaspalveluajoista.	

klo 9-11.30 ja 12.30-14.		
3. Toimitaan resurssien mukaan seurakunnallisen toiminnan tukena ja huolehditaan toimitusten taysaisesta jakautumisesta työntekijöiden kesken.	Katrina-resurssi/kalenteriohjelman kautta jaetaan työtehtäviä työntekijöille.	
4. Informoidaan asiakkaita päättyneiden haudanhoitosopimusten uusimismahdollisuuksista sekä postitetaan satoja kesähoitolaskuja vuosittain.	Postitetaan useita kymmeniä tiedotteita sekä hoitotarjouksia.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Tietojärjestelmien toimivuus. Äkilliset muutokset henkilöstössä voivat aiheuttaa haastetta.

### **Muu yleishallinto (1080110)**

Muu yleishallinto -tehtäväalueelle kirjataan mm. kaikkien työalojen työterveyshuollon kustannukset ja Kelan työterveyshuollosta maksamat korvaukset, Itä-Suomen it-aluekeskuksen perimät palvelumaksut, henkilökunnan merkkipäivämuistamisiin sekä liikunta-, kulttuuri ja hierontaetuihin varatut määrärahat.

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-154 021,03	-36 340,00	-34 090,00	-34 090,00	-34 090,00
Toimintakulut (ulkoiset)	946 771,05	867 853,00	886 960,00	886 960,00	886 960,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	792 750,02	831 513,00	852 870,00	852 870,00	852 870,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	530 298,58	928 460,00	497 135,00	574 358,00	489 998,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 323 048,60	1 759 973,00	1 350 005,00	1 427 228,00	1 342 868,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	398 151,96	396 423,00	416 809,00	415 571,00	420 356,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 721 200,56	2 156 396,00	1 766 814,00	1 842 799,00	1 763 224,00

### Jumalanpalveluselämä (201)

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Päivitetyn kirjausohjeen mukaisesti aiemmin pääasiassa kiinteistötoimen pääluokkaan kirjatut kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet kirjataan vuodesta 2025 alkaen kullekin tehtäväalueelle, jonka toimintaa varten hankinnat tehdään.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakuntalaisten osallistumista jumalanpalveluksen suunnitteluun ja toteuttamiseen on vahvistettava.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Liturgi, saarnaaja ja kanttori kokoontuvat jumalanpalveluksen suunnitteluun vähintään puoleksi tunniksi sunnuntaita edeltävänä keskiviikkona.	On suunnittelu-aikaa järjestetty.	
2. Eri ikäiset seurakuntalaiset osallistuvat jumalanpalveluksen suunnitteluun ja toteuttamiseen vähintään kerran kuukaudessa.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	
3. Järjestetään metsäkirkko.		

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/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 vuokratkulut ja sisäiset palvelukulut muistotilaisuuksien järjestämisestä. Lisäksi päivitetyn kirjausohjeen mukaisesti aiemmin pääasiassa kiinteistötoimen pääluokkaan kirjatut kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet kirjataan vuodesta 2025 alkaen kullekin tehtäväalueelle, jonka toimintaa varten hankinnat tehdään.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

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

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Papiston kesken hautauksiin liittyviä vaikeita tilanteita käsitellään pappien kokouksissa säännöllisesti.	Onko kokouksia järjestetty ja kuinka paljon tarvetta vertaistukeen on ollut.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Siunaamisten määrä on ollut viime vuosina kasvussa. Tämä on otettava huomioon muussa seurakuntatyössä, jotta taataan työntekijöille mahdollisuus kiireetömästi 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 pienten lasten vanhempia avioliiton solmimiseen.	Vihkimisten määrä.	
2. Järjestetään matkan kynnyksen vihkimispäivä.	Onko tilaisuus järjestetty.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/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 lukuun ottamatta: naisten raamattupiiri viikoittain, työikäisten naisten raamattupiiri viikoittain, lähiötuvan raamattupiiri viikoittain, työikäisten 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, Lepokynnäällä, Valkamassa, Pallotuvalla, Hyvinvointi-Sammossa, Levälahtikodilla, Honkalinnassa ja Onnikoti Koivikossa. **Muissa tiloissa:** Inva-talolla, 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 osallistuu perinnetoimikunnan kokouksiin ja siihen liittyen järjestetään, yhteistyössä kaupungin, rajavartioston, reserviläisjärjestöjen ja kansalaisjärjestöjen kanssa, hartaus ja seppeleenlaskutilaisuuksia itsenäisyyspäivänä (myös jumalanpalvelus), talvisodan alkamis- ja päättymispäivänä, kaatuneiden muistopäivänä ja kansallisena veteraanipäivänä.

**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. Osallistutaan Rompepäiville.	Onko osallistuttu vai ei.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/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. Luovumme Unilukkari-lehden julkaisusta ja lisäämme verkkoviestintää seurakunnan Lukkari-verkkosivujen ja muiden seurakunnan käyttämien viestintäkanavien kautta.	Kerätään palautetta seurakuntalaisilta.	
2. Huolehdimme seurakunnan viikoittaisesta tapahtumaviestinnästä tiistain maksullisissa ilmoituksissa paikallislehti Kuhmolaisessa.	Lehti-ilmoituskulujen tiiliöinti.	
3. Vuoden 2025 aikana viestintää työssään tekevät työntekijät ottavat käyttöön viikoittaisen viestintätunnin. Tunti merkitään Katrina-kalenteriin.	Onko viestintätunti merkitty kalenteriin ja otettu käyttöön.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressit/toimitilat:

Uusien työntekijöiden perehdyttäminen verkkosivujen päivittämiseen 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 seurakuntalaisia hengellisesti. Musiikki on

mukana kaikessa seurakunnan toiminnassa. Konserttielämässä vierailevat 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 kerran vuoden aikana.	
2. Pappien osallistuminen virsivalintoihin.	Pappien valitsemia virsiä on vähintään kahdessa jp:ssa kuukauden aikana.	
3. Uusia musiikkitahoja osallistuu rikastuttamaan jumalanpalveluselämää.	Toteutus vähintään kerran vuoden aikana.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Vakinaisen kanttorin viran lisäksi on 80 % 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. Perhekerhossa tarjottavan lounaan hinta on 3 euroa/perhe.

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

Pidemmän päiväkerhoajan puitteissa on mahdollista järjestää monipuolisempaa lapsen kasvua ja kehitystä tukevaa kerhotoimintaa sekä syventää lapsen kokemusta hengellisyydestä. Samalla tuetaan myös perheiden hyvinvointia ja jaksamista heidän erilaisissa elämäntilanteissaan.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Pyrimme tavoittamaan toiminnassamme mahdollisimman laajasti kaikki kuhmolaiset lapset ja perheet.

Pyrimme parantamaan viestinnän tavoitavuutta, jotta tapahtumat ja tilaisuudet olisivat mahdollisimman laajasti tiedossa.

Työntekijäresurssien tarkasteleminen on suunnittelukaudella tarpeellista.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestämme perheleirin tai osallistumme jonkun järjestön leirille.	Onko leiri järjestetty ja onko osallistumiseen ollut kiinnostusta.	
2. Tarjoamme mahdollisuuksien mukaan kotikäyntejä/ lastenhoitoapua sellaisille perheille, joilla ei ole riittävästi tukiverkkoja saatavilla.	Onko palvelua pystytty tarjoamaan.	Kyllä/ei

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: 90 €/leiri- ja 45 €/päivärippikoulu.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Lähetyskasvatusta rippikoulussa lisätään siten, että nuoret osallistuvat pakollisena tehtävänä yhteen lähetysiltaan.	Tarkastellaan nuorten osallistumista tilaisuuksiin.	
2. Jokaisella leirillä vietetään yhdessä ehtoollista.	Onko ehtoollista vietetty jo rippikoululeirin aikana.	

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. Järjestetään musiikkitilaisuus, joka on suunnattu erityisesti nuorille.	Onko järjestetty.	
2. Järjestetään päiväretki jollekin retkeilyreitille.	Onko järjestetty.	
3. Kysytään uusien nuorien halukkuutta tulla mukaan vaikuttajaryhmään.	Onko saatu uusia jäseniä vaikuttajaryhmään.	

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 erilisten 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 selvittelemiseksi. 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 tarvitseville. Seurakunnan yli 65-v. jäsenille suunnattua toimintaa ja avustustyötä kustannetaan Leinosen ja Huotarin testamenttirahastoista, niiden sääntöjen puitteissa.

Isona osana diakonista auttamista toimii 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. Vapaaehtoistyön yhdistävänä teemana



on perinteisesti vuosittain järjestettävä Yhteisvastuu-keräys, joka kokoaa niin yksityiset kuin yhteisötkin auttamisen äärelle.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Auttavat kohtaamiset.	1500/v.	
2. Yhteisvastuukeräys.	Tuottotavoite 15 000 euroa.	
3. Vapaaehtoistyö.	Diakoniatyössä on vapaaehtoisia mukana ainakin 80 henkilöä.	

### 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 sovitaan tapaamisaika.	Kohtaamisten tilastointi Katrinassa.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Henkilöstön riittävydessä voi loma-aikoina olla haasteita.

## **Lähetys (260)**

Kuhmon seurakunnassa lähetystyö on koettu perinteisesti tärkeäksi osaksi seurakunnan toimintaa. Lähetystyötä esillä pitävissä tapahtumissa osallistujamäärät ovat olleet hyvällä tasolla. Vuosien mittaan eri lähetysjärjestöille annettu tuki on kuitenkin jakautunut epätasaisesti, osin johtuen eri lähetysjärjestöjen nauttimasta kannatuksesta seurakuntalaisten keskuudessa. Myös seurakunnan alueelta lähteneille lähetystyöntekijöille on haluttu osoittaa erityistä taloudellista tukea.

Tulevaan vuoteen lähdetessä tilanne lähetystyön kentällä on muuttunut Kuhmon seurakunnan kannalta olennaisesti, kun useampia kannattamiamme hankkeita on päättynyt ja lähetystyöntekijöitä on palannut takaisin Suomeen. Lisäksi seurakunnan lähetys sihteeri on irtisanoutunut kuluneen vuoden aikana (2024). Siksi vuoden 2025 alkaessa tarjoutuu oivallinen mahdollisuus uudistaa Kuhmon seurakunnan tukea lähetystyölle seuraavasti: Talousarviosta jaettava tuki ositettaisiin tasan kaikkien kirkon virallisten lähetysjärjestöjen kesken, ilman tuen kohdentamista tiettyihin hankkeisiin. Näin lähetysjärjestöt saisivat vapauden käyttää tuon tuen sinne missä siitä on eniten hyötyä. Varsinaisista nimikkosopimuksista luovutaan.

Lähetystyön esillä pitämiseksi järjestetään joka toinen kuukausi "Lähetysten äärellä"-iltoja, joissa esitellään lähetystyön ajankohtaisia asioita kotimaasta ja maailmalta, maanosa kerrallaan kaikkien järjestöjen tekemä työ huomioiden. Tämän lisäksi seurakunta tukee lähetysjärjestöjen omaa varainhankintaa seurakunnan tilaisuuksissa tasapuolisesti.

Rippikoulussa ja kasvatuksen kanssa tuodaan esille myös kirkon kansainvälistä työtä, sekä eri globaalikasvatuksen teemoja kullekin ryhmälle sopivalla tavalla.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Osallistutaan hiippakunnallisille lähetysjuhlille Joensuussa lähetystyön vapaaehtoisten kanssa.	Osallistujamäärä lähetysjuhlille.	
2. "Lähetysten äärellä"-illat saavuttavat uusia seurakuntalaisia.	Iltojen kävijämäärissä on kasvava trendi vuoden mittaan.	
3. Eri lähetysjärjestöt järjestävät omia tilaisuuksia seurakunnassa. (vähintään 4 eri järjestöä).	Tilaisuuksien lukumäärä ja järjestävä taho tilastoidaan.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Erillisen lähetysseuran puuttuminen sekä uudistuksen laajuus voivat aiheuttaa aluksi hämmennystä seurakuntalaisissa. Toisaalta uusi lähetystyön järjestämisen malli antaa tilaa seurakuntalaisille olla aktiivisina toimijoina lähetystyössä ja toteuttaa mielekkäitä tilaisuuksia lähetystyön tukemiseksi. Tähän lähetystyöstä vastaava seurakuntapastori antaa tarvittavaa tukea ja ohjausta.

**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.

# VUODEN 2025 TOIMINTA-AVUSTUKSET

		tulosyksikkö
<b>LÄHETYSJÄRJESTÖT</b>		
Ev.Lut. Lähetysjärjestö Kylväjä	3 500,00	1012600000
Medialähetys Sanansaattajat	3 500,00	1012600000
Suomen Ev.Lut. Kansanlähetys ry	3 500,00	1012600000
Suomen Lut. Evankeliumiyhdistys ry	3 500,00	1012600000
Suomen Lähetysseura ry	3 500,00	1012600000
Suomen Piipaseura ry	3 500,00	1012600000
ELY ry, Evankelinen lähetysyhdistys	3 500,00	1012600000
Kirkon ulkomaanapu	3 500,00	1012700000
<b>KUOROAVUSTUKSET</b>		
Kuhmon Mieslaulajat ry	200,00	1012200000
livantiiran lauluryhmä	200,00	1012200000
Ketterät kuoro	200,00	1012200000
Heikon ihmisen lauluryhmä	200,00	1012200000
<b>DIAKONIA-AVUSTUKSET</b>	23 000,00	1012410000
<b>MUUT AVUSTUKSET</b>		
Muut avustukset	3 500,00	1012900000
MLL Kuhmon yhdistys	700,00	1012900000
livantiiran seurakuntataloyhdistys, ylläpitokulut	3 600,00	1012900000
<b>AVUSTUKSET YHTEENSÄ</b>	<b>59 600,00</b>	

<b>KUOROAVUSTUKSET, MUSIIKKITYÖN RAHASTO</b>		
Löytäjät	900,00	19922002220
Seurakunnan lauluyhtye	900,00	19922002220
Kirkkokuoro	900,00	19922002220
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>2700,00</b>	

## 2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-60 209,61	-54 900,00	-64 200,00	-64 200,00	-64 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	273 189,54	274 281,00	257 724,00	253 224,00	253 224,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	212 979,93	219 381,00	193 524,00	189 024,00	189 024,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-27 031,02	0,00			
Toimintakulut (sisäiset)	36 531,61	17 342,00	0,00		
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	222 480,52	236 723,00	193 524,00	189 024,00	189 024,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	30 271,75	119 072,00	33 790,00	11 736,00	11 736,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	9 703,84				
Sisäiset vyörytyserät	99 180,07	125 541,00	99 668,00	97 722,00	99 255,00
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	361 636,18	481 336,00	326 982,00	298 482,00	300 015,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti hautaustoimeen käytettävissä olevan valtionrahoituksen ja hautaustoimen maksujen tulisi yhdessä kattaa hautaustoimen kulut kokonaisuudessaan eli myös poistot ja muut vyörytykset, joita hautaustoimeen tehdään. Hautaustoimen tehtävien kustannuksia ei tulisi kattaa kirkollisverotuloilla. Hautapaikkamaksuja ja hautaukseen liittyviä maksuja joudutaankin päivittämään vuodelle 2025. Maksuihin tehdään tulevalle vuodelle n. 20 % korotus ja niitä tarkastellaan myöhemmin uudelleen. Kirkkohallituksen ohjeen mukaan maksuja koskevat suositukset tulee ottaa täysimääräisesti käytäntöön viimeistään vuoden 2026 aikana sen jälkeen, kun ensimmäinen uusien tehtäväalueiden mukainen tilinpäätös on valmis.

### **Hautausmaahallinto (401)**

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

Hautausmaahallinto huolehtii kirkkolain ja - järjestyksen edellyttämistä velvoitteista hautausmaiden 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.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaiden ohjesäännön päivittäminen.	Vuonna 2023 laadittu ohjesääntö päivitetty siinä havaittujen täsmennystarpeiden osalta.	

### **Hautausmaiden ylläpito (403) ent. Hautausmaakiinteistöt**

Päivitetyn (2/2024) kustannusten kohdentamista koskevan ohjeen mukaisesti tehtäväalueelle kohdennetaan hautausmaan maa-alueen ja rakenteiden, hautausmaan ylläpitoa palvelevien tilojen ja rakennusten sekä hautausmaan yleishoitoon käytettävien koneiden ja kaluston kulut, hautausmaan kunnossapitoon ja yleisten alueiden hoitoon liittyvien työtehtävien kulut.

Tehtäväalueen tuottoja ovat hautapaikkojen luovuttamisesta ja hautojen hallinta-aikojen pidentämisestä perittävät maksut. Tehtäväalueen tuottoja voivat olla myös mahdolliset hautamuistomerkkien oikaisuista saatavat tulot.

Tehtäväalueelle on vuoteen 2024 saakka kirjattu siunauskappelin ylläpitokuluista se osa, joka kohdistuu suoraan vainajan hautaukseen, nämä kustannukset kirjataan vuodesta 2025 alkaen uuden ohjeistuksen mukaisesti hautausmaahan siunaamisen (202) tehtäväalueelle. Hautausmaiden siunauskappelin tehtäväalueelle aiemmin kirjatut vainajasäilytykseen liittyvät kustannukset kirjataan vuodesta

2025 alkaen päivitetyn ohjeen mukaisesti perustettavalle uudelle tehtäväalueelle: Vainajasäilytys (406). Muut siunauskappelin ylläpitokustannukset kirjataan kiinteistötoimen pääluokassa olevalle siunauskappelin (504) tehtäväalueelle.

Kuhmon seurakunnalla on neljä hautausmaata: Uusi hautausmaa, Hankaniemen hautausmaa, Lentiiran uusi hautausmaa ja Lentiiran vanha hautausmaa. Tehtäväalueen tuotot ja kustannukset kirjataan Kuhmon (1014030001) ja Lentiiran (1014030002) hautausmaiden kustannuspaikoille. Vuoteen 2024 käytössä ollut siunauskappelin kustannuspaikka 1014030000 jää vuoden 2025 alusta pois käytöstä ja sen kustannukset kirjataan uuden kirjausohjeen mukaisesti muille tehtäväalueille.

Hautausmaiden ylläpitoon liittyvässä tulonmuodostuksessa tärkeä osuus on määräaikaisten hautojen hallinta-ajan jatkamisesta perittävillä maksuilla. Ilman niitä uusien hautapaikkojen luovuttamisesta perittävät maksut voisivat muuten muodostua suhteettoman korkeiksi.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan suunnitelma hautausmaiden valaistuksen energiankulutuksen vähentämiseksi.	Suunnitelma laadittu.	
2. Laaditaan hautausmaiden hoitosuunnitelma.	Suunnitelma laadittu.	
3. Hautojen päättyneitä hallinta-aikoja ryhdytty kartoittamaan ja saattamaan ajan tasalle.	Haudanhoitosopimuksen laatimisen/uusimisen sekä hautauksen yhteydessä jatkettu tarvittaessa haudan hallinta-aikaa.	



4. Sankarihautausmaan hautakivien kunnostaminen yhdessä yhteistyötahojen kanssa.	Kivet on saatu kunnostettua/uusittua.	
5. Valvontakameroiden asentaminen Hanka- niemen hautaus- maalle.	Kamerat asennettu ja toimintakunnossa.	

Perustelut:

Hautausmaiden ympäristövaikutukset pyritään minimoimaan mm. ympäristö- diplomiprosessia ajatellen.

Haudan hallinta-aikojen saattamisella ajan tasalle sujuvoitetaan haudanhoitoso- pimusten hallinnointia ja vahvistetaan hautaustoimen tulorahoitusta.

### **Hautaaminen (404) ent. Varsinainen hautaustoimi**

Tehtäväalueelle kirjataan vainajan ruumiin tai tuhkan hautamisesta sekä tuh- kan muusta hautaustavasta aiheutuvat henkilöstömenot sekä hautaamiseen käytettävien koneiden ja niiden säilytys- ja huoltotilojen kulut. Tehtäväalueen tuottoja ovat haudan avaamisesta, peittämisestä ja peruskunnostuksesta sekä vainajan muusta hautaustavasta perittävät maksut ja mahdolliset hautamuisto- merkkien siirroista perittävät maksut.

### **Vainajasäilytys (406)**

Uuden hautaustoimen kustannusten kohdistamista koskevan ohjeen mukaisesti on vuodelle 2025 avattu uusi tehtäväalue vainajasäilytys.

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

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä. Hautaustoimen normaali henkilöstöresurssi on kaksi kokoaikaista ja yksi osa-aikainen työntekijä, äkillisten poissaolojen sattuessa sijaisen löytäminen on vaikeaa.

## 2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-392 604,34	-341 660,00	-359 860,00	-359 860,00	-359 860,00
Toimintakulut (ulkoiset)	465 086,15	459 961,00	476 841,00	551 841,00	466 841,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	72 481,81	118 301,00	116 981,00	191 981,00	106 981,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-648 362,51	-1 093 995,00	-590 188,00	-667 466,00	-583 183,00
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-575 880,70	-975 694,00	-473 207,00	-475 485,00	-476 202,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	152 400,95	743 015,00	191 577,00	193 605,00	193 605,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	137 711,22				
Sisäiset vyörytyserät	31 361,06	40 498,00	43 560,00	43 593,00	44 533,00
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-254 407,47	-192 181,00	-238 070,00	-238 287,00	-238 064,00

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.

Koko kiinteistötoimea koskevana toiminnallisena tavoitteena on kiinteistöstrategian päivittäminen vastaamaan Kirkkohallituksen kehittämän mallin mukaista kiinteistöstrategiaa.

### **Kuhmon kirkko (5020000)**

Kirkon käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista. Kuhmon Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään Kuhmon kirkosta 300 € konsertilta. Hinnat ovat arvonlisäverottomia. 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.

Päivitetyn kirjausohjeen mukaisesti aiemmin pääasiassa kiinteistötoimen pääluokkaan kirjatut kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet kirjataan vuodesta 2025 alkaen kullekin tehtäväalueelle, jonka toimintaa varten hankinnat tehdään.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkon pihan korjaushankkeen valmistelu ja suunnitelmien laatiminen.	Suunnitelmat piirretty v. 2026 tapahtuvaa toteutusta varten.	
2. Suoritetaan arvoesineinventointi ja otetaan käyttöön Basis arvoesine rekisteri.	Asiantunteva esineinventoija palkattu suorittamaan inventointi ja sähköinen rekisteri saatu ajan tasalle.	

### **Lentiiran kirkko (5020001)**

Kirkon käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista kuitenkin vähintään 400 €. Kuhmon Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään Lentiiran kirkosta 200 € konsertilta. Hinnat ovat arvonlisäverottomia.

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

#### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkon lisäsiiven ja sisären mökin purkamisen valmistelu ja suunnitelmien laatiminen.	Hankkeesta tiedotettu ja kuultu seurakuntalaisia. Suunnitelmat piirretty v. 2026 tapahtuvaa toteutusta varten.	

### **Siunauskappeli (504)**

Kirkkolain 3 luvun 21 §:n mukaisten siunauskappeleiden tuotot ja kulut.

Päivitetyn kirjausohjeen mukaisesti aiemmin kiinteistötoimen pääluokkaan kirjattut kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet kirjataan vuodesta 2025 alkaen kullekin tehtäväalueelle, jonka toimintaa varten hankinnat tehdään.

#### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan suunnitelma kappelin äänentoiston parantamiseksi.	Suunnitelma laadittu.	

## **Seurakuntakeskus, Karhunpesän seurakuntakoti ja Ikolan pappila (506)**

Ikolan pappilan pihan istutuksista huolehtiminen siirtynyt Kuhmon seurakunnalle takuuajan päätyttyä kesällä 2024.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan kiinteistökohtaiset energiansäästösuunnitelmat.	Suunnitelmat laadittu.	
2. Päivitetään kiinteistöjen jätteen lajitteluohjeistus ja jätesäiliöt.	Päivitetty.	

## **Asunto-osakehuoneistot (507)**

Seurakunta omistaa viisi huoneistoa Asunto Oy Kuhmon Koskelassa, joista suurin on tyhjillään ja kiinteistönvälittäjän kautta myynnissä. Mikäli huoneistoa ei saada myytyä, pyritään saamaan se vuokrattua.

## **Metsätalous (510)**

Seurakunnan maaomaisuus on yhteensä 827,2 hehtaaria, josta metsätaloukseen osuus on 690,6 hehtaaria. Kiinteistöstrategian periaatteiden mukaisesti tuottavaa metsämaata voidaan kartuttaa, mikäli siihen tarjoutuu sopivia vaihtoehtoja esimerkiksi maanvaihtojen yhteydessä.

Talousarviovuonna noudatetaan metsätaloussuunnitelma vuosille 2020-2029. Vuosittainen hakkuutulo on keskimäärin 60 000 euroa suunnitelman kaudella. Vuonna 2025 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 muuhun kiinteistötoimeen.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kunnostetaan Kuhmonniemen Vanhan kirkon muistomerkki ja hankitaan uusi opaste-taulu.	Kunnostettu.	

## Käyttötalous tulosityksittäin tilitasolla ilman sisäisiä eriä ja vyörytyseriä, €

		Pääkirjatili		TALOUS- ARVIO 2025
1011010101	Kirkkovaltuusto	400000	Kokouspalkkiot	2 200,00
		401000	Työajan palkat	6 755,00
		Palkat ja palkkiot		8 955,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	130,00
		412000	Eläkemaksut	1 464,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	132,00
		Henkilösivukulut		1 726,00
		Henkilöstökulut		10 681,00
		430000	Postipalvelut	200,00
		431200	Ilmoitukset	60,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	50,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	3 000,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	800,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	800,00
		442000	Toimintavakuutukset	150,00
		Palvelujen ostot		5 060,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	500,00
		Vuokratulut		500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	450,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	300,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	500,00
		Ostot tilikauden aikana		1 350,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 350,00
		Toimintakulut		17 591,00
		TOIMINTAKATE		17 591,00
		VUOSIKATE		17 591,00
		TILIKAUDEN TULOS		17 591,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		17 591,00
1011010102	Kirkkoneuvosto	400000	Kokouspalkkiot	5 000,00
		401000	Työajan palkat	4 027,00
		Palkat ja palkkiot		9 027,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	81,00
		412000	Eläkemaksut	955,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	97,00
		Henkilösivukulut		1 133,00

		Henkilöstökulut	10 160,00
		430000 Postipalvelut	300,00
		431200 Ilmoitukset	1 200,00
		433000 ICT-palvelut	50,00
		437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	150,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	5 000,00
		437700 Ravitsemuspalvelut, muut	1 500,00
		440000 Asiantuntijapalvelut	4 500,00
		442000 Toimintavakuutukset	145,00
		Palvelujen ostot	12 845,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		467000 Elintarvikkeet	600,00
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	600,00
		Ostot tilikauden aikana	1 400,00
		Aineet ja tarvikkeet	1 400,00
		496000 Muut kulut	500,00
		Muut toimintakulut	500,00
		Toimintakulut	24 905,00
		TOIMINTAKATE	24 905,00
		VUOSIKATE	24 905,00
		TILIKAUDEN TULOS	24 905,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	24 905,00
1011050000	Taloushallinto	325000 Muut maksut ja korvaukset	
		Maksutuotot	
		375000 Muut tuet ja avustukset	
		Tuet ja avustukset	
		381100 Perintätuotot	
		Muut toimintatuotot	
		Toimintatuotot	
		401000 Työajan palkat	93 237,00
		Palkat ja palkkiot	93 237,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	1 753,00
		412000 Eläkemaksut	19 785,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 771,00
		Henkilösivukulut	23 309,00
		Henkilöstökulut	116 546,00
		430000 Postipalvelut	300,00
		431200 Ilmoitukset	200,00
		432100 Rahoitus- ja pankkipalvelut	4 500,00
		433000 ICT-palvelut	4 500,00
		437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	800,00



		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	300,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	2 800,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	2 000,00
		440700	Tekijänoikeusmaksut	350,00
		446500	Palvelukeskusmaksut Kipa	20 900,00
		447000	Muut palvelut	500,00
		Palvelujen ostot		37 150,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	3 800,00
		Vuokratulut		3 800,00
		460000	Kalusteet	400,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	1 000,00
		467000	Elintarvikkeet	250,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	40,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	300,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	100,00
		Ostot tilikauden aikana		2 190,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 190,00
		Toimintakulut		159 686,00
		TOIMINTAKATE		159 686,00
		VUOSIKATE		159 686,00
		TILIKAUDEN TULOS		159 686,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		159 686,00
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	401000	Työajan palkat	3 920,00
		Palkat ja palkkiot		3 920,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	74,00
		412000	Eläkemaksut	832,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	74,00
		Henkilösivukulut		980,00
		Henkilöstökulut		4 900,00
		430000	Postipalvelut	100,00
		433000	ICT-palvelut	500,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	13 000,00
		Palvelujen ostot		13 600,00

		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	300,00
		Vuokrakulut		300,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	200,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	200,00
		Ostot tilikauden aikana		400,00
		Aineet ja tarvikkeet		400,00
		Toimintakulut		19 200,00
		TOIMINTAKATE		19 200,00
		VUOSIKATE		19 200,00
		642000	Poistot muista pitkävaikutteisista menoista	1 660,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		1 660,00
		Poistot ja arvonalentumiset		1 660,00
		TILIKAUDEN TULOS		20 860,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		20 860,00
1011080000	Kirkkoherranvirasto	314900	Muut myyntituotot	
		Myyntituotot		
		Toimintatuotot		
		401000	Työajan palkat	41 716,00
		Palkat ja palkkiot		41 716,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	784,00
		412000	Eläkemaksut	8 852,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	793,00
		Henkilösivukulut		10 429,00
		Henkilöstökulut		52 145,00
		430000	Postipalvelut	4 700,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		433000	ICT-palvelut	4 800,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	800,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	1 000,00
		Palvelujen ostot		12 350,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	500,00
		Vuokrakulut		500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	500,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	320,00
		Ostot tilikauden aikana		820,00
		Aineet ja tarvikkeet		820,00
		Toimintakulut		65 815,00
		TOIMINTAKATE		65 815,00
		VUOSIKATE		65 815,00
		TILIKAUDEN TULOS		65 815,00

		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		65 815,00
1011080109	Työpaikkaruokailu	437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	1 700,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	80,00
		Palvelujen ostot		1 780,00
		467000	Elintarvikkeet	500,00
		Ostot tilikauden aikana		500,00
		Aineet ja tarvikkeet		500,00
		Toimintakulut		2 280,00
		TOIMINTAKATE		2 280,00
		VUOSIKATE		2 280,00
		TILIKAUDEN TULOS		2 280,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		2 280,00
1011080110	Muu yleishallinto	372000	Korvaus työterveyshuollosta	-7 200,00
		Tuet ja avustukset		-7 200,00
		Toimintatuotot		-7 200,00
		433000	ICT-palvelut	20 000,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	100,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	100,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	800,00
		438500	Kuljetuspalvelut	800,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 500,00
		439300	Työterveyshuolto	22 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	1 000,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	300,00
		442000	Toimintavakuutukset	80,00
		442100	Omaisuuksivakuutukset	1 300,00
		447000	Muut palvelut	5 000,00
		Palvelujen ostot		52 980,00
		467000	Elintarvikkeet	150,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	3 500,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	200,00
		Ostot tilikauden aikana		3 950,00
		Aineet ja tarvikkeet		3 950,00
		493000	Jäsenmaksut	500,00
		Muut toimintakulut		500,00
		Toimintakulut		57 430,00
		TOIMINTAKATE		50 230,00
		VUOSIKATE		50 230,00
		TILIKAUDEN TULOS		50 230,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		50 230,00

1012010000	Jumalanpalvelus- elämä	324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	
		325000	Muut maksut ja korvaukset	
		Maksutuotot		
		Toimintatuotot		
		400000	Kokouspalkkiot	450,00
		401000	Työajan palkat	57 067,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus- tukset	5 000,00
		Palkat ja palkkiot		62 517,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 073,00
		412000	Eläkemaksut	12 110,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 084,00
		Henkilösivukulut		14 267,00
		Henkilöstökulut		76 784,00
		433000	ICT-palvelut	700,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	600,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	110,00
		438500	Kuljetuspalvelut	0,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	5 300,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	50,00
		Palvelujen ostot		11 210,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	1 000,00
		Vuokrakulut		1 000,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	650,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	800,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	6 100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänima- teriaalit	180,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	200,00
		Ostot tilikauden aikana		8 030,00
		Aineet ja tarvikkeet		8 030,00
		Toimintakulut		97 024,00
		TOIMINTAKATE		97 024,00
		VUOSIKATE		97 024,00
		TILIKAUDEN TULOS		97 024,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		97 024,00
1012020000	Hautaansiunaaminen	401000	Työajan palkat	68 599,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus- tukset	3 500,00
		Palkat ja palkkiot		72 099,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 290,00

		412000	Eläkemaksut	14 557,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 303,00
		Henkilösivukulut		17 150,00
		Henkilöstökulut		89 249,00
		430000	Postipalvelut	25,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	60,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	300,00
		Palvelujen ostot		385,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	900,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	1 100,00
		Ostot tilikauden aikana		2 100,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 100,00
		Toimintakulut		91 734,00
		TOIMINTAKATE		91 734,00
		VUOSIKATE		91 734,00
		TILIKAUDEN TULOS		91 734,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		91 734,00
1012030000	Muut kirkol. toimit	401000	Työajan palkat	17 843,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	300,00
		Palkat ja palkkiot		18 143,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	335,00
		412000	Eläkemaksut	3 786,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	339,00
		Henkilösivukulut		4 460,00
		Henkilöstökulut		22 603,00
		430000	Postipalvelut	15,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	80,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	200,00
		Palvelujen ostot		295,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		467000	Elintarvikkeet	50,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	200,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	1 000,00
		Ostot tilikauden aikana		1 300,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 300,00
		Toimintakulut		24 198,00
		TOIMINTAKATE		24 198,00
		VUOSIKATE		24 198,00
		TILIKAUDEN TULOS		24 198,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		24 198,00

1012040000	Aikuistyö	318000	Leirimaksut	-100,00
		319000	Retki- ja kurssimaksut	-300,00
		325000	Muut maksut ja korvaukset	-300,00
		Maksutuotot		-700,00
		364000	Rahankeräys	0,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		0,00
		Toimintatuotot		-700,00
		401000	Työajan palkat	4 718,00
		Palkat ja palkkiot		4 718,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	89,00
		412000	Eläkemaksut	1 001,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	90,00
		Henkilösivukulut		1 180,00
		Henkilöstökulut		5 898,00
		430000	Postipalvelut	50,00
		431100	Painatukset	50,00
		431200	Ilmoitukset	1 500,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	250,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	250,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	600,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	500,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	500,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	150,00
		Palvelujen ostot		4 350,00
		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
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	100,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	50,00
		Ostot tilikauden aikana		1 650,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 650,00
		Toimintakulut		11 998,00
		TOIMINTAKATE		11 298,00
		VUOSIKATE		11 298,00
		TILIKAUDEN TULOS		11 298,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		11 298,00

1012050000	Muut seurakuntatil	325000	Muut maksut ja korvaukset	0,00
		Maksutuotot		0,00
		Toimintatuotot		0,00
		401000	Työajan palkat	18 200,00
		Palkat ja palkkiot		18 200,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	342,00
		412000	Eläkemaksut	3 862,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	346,00
		Henkilösivukulut		4 550,00
		Henkilöstökulut		22 750,00
		430000	Postipalvelut	50,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	140,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	300,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	200,00
		442000	Toimintavakuutukset	100,00
		Palvelujen ostot		790,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		467000	Elintarvikkeet	200,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	80,00
		Ostot tilikauden aikana		330,00
		Aineet ja tarvikkeet		330,00
		Toimintakulut		23 870,00
		TOIMINTAKATE		23 870,00
		VUOSIKATE		23 870,00
		TILIKAUDEN TULOS		23 870,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		23 870,00
1012100000	Tiedotus ja viestintä	401000	Työajan palkat	21 902,00
		Palkat ja palkkiot		21 902,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	412,00
		412000	Eläkemaksut	4 648,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	416,00
		Henkilösivukulut		5 476,00
		Henkilöstökulut		27 378,00
		431200	Ilmoitukset	4 550,00
		433000	ICT-palvelut	1 100,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	3 000,00
		Palvelujen ostot		8 650,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		467000	Elintarvikkeet	20,00
		Ostot tilikauden aikana		170,00

		Aineet ja tarvikkeet	170,00
		Toimintakulut	36 198,00
		TOIMINTAKATE	36 198,00
		VUOSIKATE	36 198,00
		TILIKAUDEN TULOS	36 198,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	36 198,00
1012200000	Musiikki	312500	Pääsylippu- ja käsiohjelmatuotot
		Myyntituotot	
		324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut
		Maksutuotot	-110,00
		363000	Muut kolehdit
		365000	Myyjäistuotot
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-1 000,00
		Toimintatuotot	-1 110,00
		401000	Työajan palkat
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset
		Palkat ja palkkiot	23 257,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut
		412000	Eläkemaksut
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut
		Henkilösivukulut	4 989,00
		Henkilöstökulut	28 246,00
		431200	Ilmoitukset
		433000	ICT-palvelut
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito-palvelut
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut
		438500	Kuljetuspalvelut
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö
		440000	Asiantuntijapalvelut
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut
		440700	Tekijänoikeusmaksut
		442000	Toimintavakuutukset
		Palvelujen ostot	8 700,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat
		458000	Muut vuokrat
		Vuokrakulut	700,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet
		462000	Muut koneet ja laitteet



		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	200,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	100,00
		Ostot tilikauden aikana		900,00
		Aineet ja tarvikkeet		900,00
		489000	Muut avustukset	800,00
		Annetut avustukset		800,00
		493000	Jäsenmaksut	400,00
		Muut toimintakulut		400,00
		Toimintakulut		39 746,00
		TOIMINTAKATE		38 636,00
		VUOSIKATE		38 636,00
		TILIKAUDEN TULOS		38 636,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		38 636,00
1012310000	Varhaiskasvatus	317000	Ruoka- ja kahvimaksut	-1 200,00
		319400	Kerhomaksut	-1 350,00
		325000	Muut maksut ja korvaukset	-200,00
		Maksutuotot		-2 750,00
		367000	Muut lahjoitustuotot	-400,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-400,00
		Toimintatuotot		-3 150,00
		400000	Kokouspalkkiot	600,00
		401000	Työajan palkat	94 315,00
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	600,00
		Palkat ja palkkiot		95 515,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 773,00
		412000	Eläkemaksut	20 014,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 792,00
		Henkilösivukulut		23 579,00
		Henkilöstökulut		119 094,00
		430000	Postipalvelut	310,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	700,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	50,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	300,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	250,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	6 300,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 250,00

		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	3 300,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	350,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	450,00
		Palvelujen ostot		13 910,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	200,00
		458000	Muut vuokrat	300,00
		Vuokrakulut		500,00
		460000	Kalusteet	100,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	50,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	400,00
		467000	Elintarvikkeet	800,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	30,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	20,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	20,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	50,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	20,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	1 200,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	400,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	1 300,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	200,00
		Ostot tilikauden aikana		5 090,00
		Aineet ja tarvikkeet		5 090,00
		493000	Jäsenmaksut	230,00
		Muut toimintakulut		230,00
		Toimintakulut		138 824,00
		TOIMINTAKATE		135 674,00
		VUOSIKATE		135 674,00
		TILIKAUDEN TULOS		135 674,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		135 674,00
1012350000	Rippikoulu	318000	Leirimaksut	-4 800,00
		324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	
		Maksutuotot		-4 800,00
		Toimintatuotot		-4 800,00
		401000	Työajan palkat	46 211,00
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	2 200,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	300,00
		Palkat ja palkkiot		48 711,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	869,00
		412000	Eläkemaksut	9 806,00

		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	878,00
		Henkilösivukulut		11 553,00
		Henkilöstökulut		60 264,00
		430000	Postipalvelut	40,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 000,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	11 160,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	1 000,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	11 000,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 400,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	200,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	1 600,00
		442000	Toimintavakuutukset	150,00
		Palvelujen ostot		27 600,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	250,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	1 800,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	300,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	30,00
		Ostot tilikauden aikana		2 480,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 480,00
		Toimintakulut		90 344,00
		TOIMINTAKATE		85 544,00
		VUOSIKATE		85 544,00
		TILIKAUDEN TULOS		85 544,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		85 544,00
1012360000	Nuorisotyö	319000	Retki- ja kurssimaksut	-400,00
		324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	-100,00
		Maksutuotot		-500,00
		364000	Rahankeräys	-200,00
		365000	Myyjäistuotot	-130,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-330,00
		Toimintatuotot		-830,00
		401000	Työajan palkat	34 773,00
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	2 500,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	400,00
		Palkat ja palkkiot		37 673,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	654,00
		412000	Eläkemaksut	7 379,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	661,00
		Henkilösivukulut		8 694,00

		Henkilöstökulut	46 367,00
		430000	Postipalvelut 120,00
		431200	Ilmoitukset 150,00
		433000	ICT-palvelut 750,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito- palvelut 100,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö) 1 000,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.) 1 600,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö 50,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut 1 600,00
		438500	Kuljetuspalvelut 1 500,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö 830,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut 900,00
		442000	Toimintavakuutukset 285,00
		Palvelujen ostot	8 885,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat 700,00
		Vuokrakulut	700,00
		460000	Kalusteet 80,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet 400,00
		462000	Muut koneet ja laitteet 150,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit 120,00
		466500	Työvälineet ja työkalut 15,00
		467000	Elintarvikkeet 1 500,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvik- keet 20,00
		472900	Suojavaatteet 200,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet 850,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänima- teriaalit 300,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset 1 050,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat 50,00
		Ostot tilikauden aikana	4 735,00
		Aineet ja tarvikkeet	4 735,00
		493000	Jäsenmaksut 100,00
		Muut toimintakulut	100,00
		Toimintakulut	60 787,00
		TOIMINTAKATE	59 957,00
		VUOSIKATE	59 957,00
		TILIKAUDEN TULOS	59 957,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	59 957,00
1012410000	Diakonia	314900	Muut myyntituotot
		Myyntituotot	
		317000	Ruoka- ja kahvimaksut
		Maksutuotot	

		364000	Rahankeräys	-6 000,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-6 000,00
		375000	Muut tuet ja avustukset	-6 000,00
		Tuot ja avustukset		-6 000,00
		Toimintatuotot		-12 000,00
		400000	Kokouspalkkiot	800,00
		401000	Työajan palkat	86 562,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	100,00
		Palkat ja palkkiot		87 462,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 627,00
		412000	Eläkemaksut	18 368,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 645,00
		Henkilösivukulut		21 640,00
		Henkilöstökulut		109 102,00
		430000	Postipalvelut	1 050,00
		431200	Ilmoitukset	500,00
		433000	ICT-palvelut	2 000,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 000,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	400,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	4 225,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 650,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 640,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	100,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	100,00
		442000	Toimintavakuutukset	140,00
		Palvelujen ostot		15 805,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	400,00
		Vuokratulut		400,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	900,00
		467000	Elintarvikkeet	2 200,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	50,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	200,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	540,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	1 200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	50,00
		Ostot tilikauden aikana		5 140,00
		Aineet ja tarvikkeet		5 140,00
		483000	Diakonia-avustukset	23 000,00
		Annetut avustukset		23 000,00
		496000	Muut kulut	400,00
		Muut toimintakulut		400,00

		Toimintakulut	153 847,00
		TOIMINTAKATE	141 847,00
		VUOSIKATE	141 847,00
		TILIKAUDEN TULOS	141 847,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	141 847,00
1012550000	Sielunhoito	401000 Työajan palkat	10 113,00
		Palkat ja palkkiot	10 113,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	190,00
		412000 Eläkemaksut	2 146,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	192,00
		Henkilösivukulut	2 528,00
		Henkilöstökulut	12 641,00
		Toimintakulut	12 641,00
		TOIMINTAKATE	12 641,00
		VUOSIKATE	12 641,00
		TILIKAUDEN TULOS	12 641,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	12 641,00
1012600000	Lähetys	314900 Muut myyntituotot	
		Myyntituotot	
		Toimintatuotot	
		400000 Kokouspalkkiot	300,00
		401000 Työajan palkat	20 780,00
		Palkat ja palkkiot	21 080,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	391,00
		412000 Eläkemaksut	4 409,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	395,00
		Henkilösivukulut	5 195,00
		Henkilöstökulut	26 275,00
		430000 Postipalvelut	260,00
		431200 Ilmoitukset	200,00
		433000 ICT-palvelut	600,00
		437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	260,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	100,00
		437700 Ravitsemuspalvelut, muut	250,00
		439000 Koulutuspalvelut, henkilöstö	500,00
		439100 Koulutuspalvelut, muut	100,00
		440500 Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	400,00
		442000 Toimintavakuutukset	150,00
		Palvelujen ostot	2 820,00
		456000 Koneiden ja laitteiden vuokrat	400,00
		Vuokratulut	400,00

		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	120,00
		467000	Elintarvikkeet	400,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	100,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	50,00
		Ostot tilikauden aikana		670,00
		Aineet ja tarvikkeet		670,00
		480000	Lähetystyö	24 500,00
		Annetut avustukset		24 500,00
		Toimintakulut		54 665,00
		TOIMINTAKATE		54 665,00
		VUOSIKATE		54 665,00
		TILIKAUDEN TULOS		54 665,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		54 665,00
1012700000	Kans.v.diak.ja m.toi	480500	Kansainvälinen diakonia	3 500,00
		489000	Muut avustukset	0,00
		Annetut avustukset		3 500,00
		Toimintakulut		3 500,00
		TOIMINTAKATE		3 500,00
		VUOSIKATE		3 500,00
		TILIKAUDEN TULOS		3 500,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		3 500,00
1012700271	Vienan Karjalan työ	304000	Korvaukset muilta seurakunnilta	-3 500,00
		Korvaukset		-3 500,00
		367000	Muut lahjoitustuotot	-8 000,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-8 000,00
		Toimintatuotot		-11 500,00
		401000	Työajan palkat	7 585,00
		Palkat ja palkkiot		7 585,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	143,00
		412000	Eläkemaksut	1 609,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	144,00
		Henkilösivukulut		1 896,00
		Henkilöstökulut		9 481,00
		430000	Postipalvelut	400,00
		433000	ICT-palvelut	200,00
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	100,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	2 500,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	200,00
		442000	Toimintavakuutukset	200,00
		Palvelujen ostot		3 600,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	200,00

		Vuokrakulut	200,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	200,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	20,00
		467000 Elintarvikkeet	150,00
		473100 Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	100,00
		473200 Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	25,00
		474000 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	150,00
		Ostot tilikauden aikana	645,00
		Aineet ja tarvikkeet	645,00
		Toimintakulut	13 926,00
		TOIMINTAKATE	2 426,00
		VUOSIKATE	2 426,00
		TILIKAUDEN TULOS	2 426,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 426,00
1012900000	Muu seurakuntatyö	401000 Työajan palkat	4 718,00
		Palkat ja palkkiot	4 718,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	89,00
		412000 Eläkemaksut	1 001,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	90,00
		Henkilösivukulut	1 180,00
		Henkilöstökulut	5 898,00
		430000 Postipalvelut	500,00
		431100 Painatukset	50,00
		431200 Ilmoitukset	180,00
		439000 Koulutuspalvelut, henkilöstö	500,00
		443500 Yhteistyökorvaukset	16 500,00
		Palvelujen ostot	17 730,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	180,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	50,00
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	2 000,00
		Ostot tilikauden aikana	2 230,00
		Aineet ja tarvikkeet	2 230,00
		489000 Muut avustukset	7 800,00
		Annetut avustukset	7 800,00
		Toimintakulut	33 658,00
		TOIMINTAKATE	33 658,00
		VUOSIKATE	33 658,00
		TILIKAUDEN TULOS	33 658,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	33 658,00
1014010000	Hautausmaahallinto	401000 Työajan palkat	19 886,00
		Palkat ja palkkiot	19 886,00



		410000	Sosiaaliturvamaksut	374,00
		412000	Eläkemaksut	4 220,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	378,00
		Henkilösivukulut		4 972,00
		Henkilöstökulut		24 858,00
		430000	Postipalvelut	400,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	3 000,00
		Palvelujen ostot		3 500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		Ostot tilikauden aikana		100,00
		Aineet ja tarvikkeet		100,00
		Toimintakulut		28 458,00
		TOIMINTAKATE		28 458,00
		VUOSIKATE		28 458,00
		TILIKAUDEN TULOS		28 458,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		28 458,00
1014030001	Kuhmon hautausmaa	321000	Haudan lunastusmaksut	-11 000,00
		323900	Haudan kunnostusmaksut	-11 000,00
		Maksutuotot		-22 000,00
		371000	Palkkatuki	
		Tuet ja avustukset		
		Toimintatuotot		-22 000,00
		401000	Työajan palkat	66 132,00
		Palkat ja palkkiot		66 132,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 243,00
		412000	Eläkemaksut	14 033,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 257,00
		Henkilösivukulut		16 533,00
		Henkilöstökulut		82 665,00
		433000	ICT-palvelut	650,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	800,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	10 000,00
		435700	Jätehuolto	3 500,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	800,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	2 100,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	50,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	350,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	2 000,00
		447000	Muut palvelut	300,00
		Palvelujen ostot		20 550,00

		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	1 800,00
		Vuokrakulut		1 800,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	50,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	2 800,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	1 000,00
		467000	Elintarvikkeet	850,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	800,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	8 000,00
		471000	Sähkö	1 200,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	3 500,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	4 000,00
		472900	Suojavaatteet	2 800,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	600,00
		Ostot tilikauden aikana		25 600,00
		Aineet ja tarvikkeet		25 600,00
		Toimintakulut		130 615,00
		TOIMINTAKATE		108 615,00
		VUOSIKATE		108 615,00
		643000	Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	25 464,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	0,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		25 464,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	0,00
		Kertaluonteiset poistot		0,00
		Poistot ja arvonalentumiset		25 464,00
		TILIKAUDEN TULOS		134 079,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		134 079,00
1014030002	Lentiiran hautausmaa	321000	Haudan lunastusmaksut	-600,00
		323900	Haudan kunnostusmaksut	-800,00
		Maksutuotot		-1 400,00
		Toimintatuotot		-1 400,00
		401000	Työajan palkat	8 244,00
		Palkat ja palkkiot		8 244,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	155,00
		412000	Eläkemaksut	1 749,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	157,00
		Henkilösivukulut		2 061,00
		Henkilöstökulut		10 305,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	800,00
		435700	Jätehuolto	300,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	50,00

		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	300,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	80,00
		447000	Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot		1 730,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	350,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	200,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	50,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	150,00
		471000	Sähkö	700,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	100,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	200,00
		Ostot tilikauden aikana		1 750,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 750,00
		Toimintakulut		13 785,00
		TOIMINTAKATE		12 385,00
		VUOSIKATE		12 385,00
		TILIKAUDEN TULOS		12 385,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		12 385,00
1014040000	Hautaaminen	321100	Hautauspalvelumaksut	-40 000,00
		Maksutuotot		-40 000,00
		Toimintatuotot		-40 000,00
		401000	Työajan palkat	55 002,00
		Palkat ja palkkiot		55 002,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 034,00
		412000	Eläkemaksut	11 671,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 045,00
		Henkilösivukulut		13 750,00
		Henkilöstökulut		68 752,00
		Toimintakulut		68 752,00
		TOIMINTAKATE		28 752,00
		VUOSIKATE		28 752,00
		TILIKAUDEN TULOS		28 752,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		28 752,00
1014060000	Vainajasäilytys	321300	Säilytystilamaksut	-800,00
		Maksutuotot		-800,00
		Toimintatuotot		-800,00
		401000	Työajan palkat	5 291,00
		Palkat ja palkkiot		5 291,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	99,00
		412000	Eläkemaksut	1 123,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	101,00

		Henkilösivukulut	1 323,00
		Henkilöstökulut	6 614,00
		470000 Lämmitys	4 000,00
		471000 Sähkö	5 500,00
		Ostot tilikauden aikana	9 500,00
		Aineet ja tarvikkeet	9 500,00
		Toimintakulut	16 114,00
		TOIMINTAKATE	15 314,00
		VUOSIKATE	15 314,00
		643000 Poistot hautaus-toimen pysyvistä vastaavista	8 326,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	8 326,00
		Poistot ja arvonalentumiset	8 326,00
		TILIKAUDEN TULOS	23 640,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	23 640,00
1015020000	Kuhmon kirkko	353000 Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-4 500,00
		Vuokratuotot	-4 500,00
		Tuet ja avustukset	
		Toimintatuotot	-4 500,00
		400000 Kokouspalkkiot	
		401000 Työajan palkat	40 393,00
		Palkat ja palkkiot	40 393,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	759,00
		412000 Eläkemaksut	8 571,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	767,00
		Henkilösivukulut	10 097,00
		Henkilöstökulut	50 490,00
		433000 ICT-palvelut	7 200,00
		433500 Puhtaanapito-palvelut	3 600,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapito-palvelut	1 700,00
		435400 Vartiointi- ja hälytyspalvelut	2 500,00
		435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapito-palvelut	4 500,00
		435700 Jätehuolto	200,00
		436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapito-palvelut	800,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	5 000,00
		447000 Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot	25 650,00
		460000 Kalusteet	200,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		462000 Muut koneet ja laitteet	500,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		466500 Työvälineet ja työkalut	100,00

		467000	Elintarvikkeet	100,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	100,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	300,00
		471000	Sähkö	34 000,00
		471300	Vesi	800,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	1 000,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	200,00
		473050	Sakraaliesineet ja -vaatteisto	100,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	400,00
		Ostot tilikauden aikana		38 400,00
		Aineet ja tarvikkeet		38 400,00
		491200	Kiinteistövero	7 100,00
		Muut toimintakulut		7 100,00
		Toimintakulut		121 640,00
		TOIMINTAKATE		117 140,00
		610000	Korkokulut lainoista	7 500,00
		614000	Muut korkokulut	7 500,00
		Korkokulut		15 000,00
		Rahoitustuotot ja -kulut		15 000,00
		VUOSIKATE		132 140,00
		646000	Poistot rakennuksista	24 332,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	2 187,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	3 885,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		30 404,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	0,00
		Kertaluonteiset poistot		0,00
		Poistot ja arvonalentumiset		30 404,00
		TILIKAUDEN TULOS		162 544,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		162 544,00
1015020001	Lentiiran kirkko	325000	Muut maksut ja korvaukset	-600,00
		Maksutuotot		-600,00
		330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-5 600,00
		353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-700,00
		Vuokratuotot		-6 300,00
		Toimintatuotot		-6 900,00
		401000	Työajan palkat	15 966,00
		Palkat ja palkkiot		15 966,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	300,00
		412000	Eläkemaksut	3 388,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	303,00
		Henkilösivukulut		3 991,00

		Henkilöstökulut	19 957,00	
		433000	ICT-palvelut	220,00
		433500	Puhtaanapito- ja kunnossapitopalvelut	400,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	2 000,00
		435100	Rakennusten suunnittelupalvelut	10 000,00
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	2 000,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	2 200,00
		435700	Jätehuolto	1 200,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito- ja huoltopalvelut	500,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	400,00
		442100	Omaisuuksien vuokrat	2 850,00
		447000	Muut palvelut	75,00
		Palvelujen ostot	21 845,00	
		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	50,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	200,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	100,00
		471000	Sähkö	17 000,00
		471300	Vesi	670,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	700,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	80,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	400,00
		Ostot tilikauden aikana	19 450,00	
		Aineet ja tarvikkeet	19 450,00	
		491200	Kiinteistövero	6 200,00
		Muut toimintakulut	6 200,00	
		Toimintakulut	67 452,00	
		TOIMINTAKATE	60 552,00	
		VUOSIKATE	60 552,00	
		646000	Poistot rakennuksista	16 565,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	2 615,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	19 180,00	
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	0,00
		Kertaluonteiset poistot	0,00	
		Poistot ja arvonalentumiset	19 180,00	
		TILIKAUDEN TULOS	79 732,00	
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	79 732,00	
1015040000	Siunauskappeli	353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-1 500,00

		Vuokratuotot	-1 500,00
		Toimintatuotot	-1 500,00
		401000 Työajan palkat	4 060,00
		Palkat ja palkkiot	4 060,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	76,00
		412000 Eläkemaksut	862,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	77,00
		Henkilösivukulut	1 015,00
		Henkilöstökulut	5 075,00
		433000 ICT-palvelut	120,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 000,00
		435330 Erityislaitehuollot	600,00
		435400 Vartiointi- ja hälytyspalvelut	50,00
		436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	400,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	1 500,00
		Palvelujen ostot	3 670,00
		462000 Muut koneet ja laitteet	1 500,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	350,00
		468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	400,00
		470000 Lämmitys	4 000,00
		471000 Sähkö	5 500,00
		471300 Vesi	600,00
		472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	500,00
		473050 Sakraaliesineet ja -vaatteisto	100,00
		Ostot tilikauden aikana	12 950,00
		Aineet ja tarvikkeet	12 950,00
		491200 Kiinteistövero	2 400,00
		Muut toimintakulut	2 400,00
		Toimintakulut	24 095,00
		TOIMINTAKATE	22 595,00
		VUOSIKATE	22 595,00
		646000 Poistot rakennuksista	8 326,00
		649000 Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	773,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	9 099,00
		659000 Muut kertaluonteiset poistot	0,00
		Kertaluonteiset poistot	0,00
		Poistot ja arvonalentumiset	9 099,00
		TILIKAUDEN TULOS	31 694,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	31 694,00
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	Työajan palkat	36 077,00
		Palkat ja palkkiot		36 077,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	678,00
		412000	Eläkemaksut	7 656,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	685,00
		Henkilösivukulut		9 019,00
		Henkilöstökulut		45 096,00
		433000	ICT-palvelut	4 000,00
		433500	Puhtaanapito- ja kunnossapito- ja huoltopalvelut	7 500,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapito- ja huoltopalvelut	2 500,00
		435310	Muu talotekniikka	1 800,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapito- ja huoltopalvelut	3 500,00
		435700	Jätehuolto	2 500,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito- ja huoltopalvelut	400,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	500,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	100,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	1 000,00
		Palvelujen ostot		24 300,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	400,00
		458000	Muut vuokrat	800,00
		Vuokrakulut		1 200,00
		460000	Kalusteet	100,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	2 000,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	100,00
		467000	Elintarvikkeet	300,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	500,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	1 200,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	100,00
		470000	Lämmitys	23 200,00
		471000	Sähkö	13 800,00
		471300	Vesi	1 200,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	1 200,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	350,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	400,00
		Ostot tilikauden aikana		44 950,00
		Aineet ja tarvikkeet		44 950,00



		491200	Kiinteistövero	13 000,00
		Muut toimintakulut		13 000,00
		Toimintakulut		128 546,00
		TOIMINTAKATE		126 046,00
		VUOSIKATE		126 046,00
		646000	Poistot rakennuksista	85 772,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		85 772,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	0,00
		Kertaluonteiset poistot		0,00
		Poistot ja arvonalentumiset		85 772,00
		TILIKAUDEN TULOS		211 818,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		211 818,00
1015060001	Karhunpesän srk-koti	401000	Työajan palkat	4 060,00
		Palkat ja palkkiot		4 060,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	76,00
		412000	Eläkemaksut	862,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	77,00
		Henkilösivukulut		1 015,00
		Henkilöstökulut		5 075,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	300,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapito- palvelut	500,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapito- palvelut	300,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapito- palvelut	100,00
		442100	Omaisuuksivakuutukset	40,00
		Palvelujen ostot		1 240,00
		458150	Toimitilahuoneistojen hoitovastikkeet	5 600,00
		Vuokratulot		5 600,00
		460000	Kalusteet	100,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	50,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	200,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	50,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	200,00
		471000	Sähkö	800,00
		471300	Vesi	320,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	400,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	50,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	400,00
		Ostot tilikauden aikana		2 570,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 570,00
		Toimintakulut		14 485,00
		TOIMINTAKATE		14 485,00

		VUOSIKATE	14 485,00
		649000 Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	2 000,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	2 000,00
		Poistot ja arvonalentumiset	2 000,00
		TILIKAUDEN TULOS	16 485,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	16 485,00
1015060003	Ikolan pappila	325000 Muut maksut ja korvaukset	-300,00
		Maksutuotot	-300,00
		330000 Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-5 000,00
		353000 Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	0,00
		Vuokratuotot	-5 000,00
		Toimintatuotot	-5 300,00
		401000 Työajan palkat	9 007,00
		Palkat ja palkkiot	9 007,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	169,00
		412000 Eläkemaksut	1 911,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	171,00
		Henkilösivukulut	2 251,00
		Henkilöstökulut	11 258,00
		431200 Ilmoitukset	200,00
		433000 ICT-palvelut	900,00
		433500 Puhtaanapito- ja kunnossapitopalvelut	100,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	500,00
		435400 Vartiointi- ja hälytyspalvelut	120,00
		435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 800,00
		435700 Jätehuolto	1 400,00
		436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	300,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	900,00
		Palvelujen ostot	6 220,00
		460000 Kalusteet	500,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	550,00
		466500 Työvälineet ja työkalut	50,00
		467000 Elintarvikkeet	350,00
		467600 Keittiövälineet ja astiastot	200,00
		468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	600,00
		470000 Lämmitys	6 200,00
		471000 Sähkö	2 500,00
		471300 Vesi	600,00
		472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	650,00
		472500 Puutarhatarvikkeet ja -aineet	250,00

		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	250,00
		Ostot tilikauden aikana		12 700,00
		Aineet ja tarvikkeet		12 700,00
		491200	Kiinteistövero	9 000,00
		Muut toimintakulut		9 000,00
		Toimintakulut		39 178,00
		TOIMINTAKATE		33 878,00
		VUOSIKATE		33 878,00
		646000	Poistot rakennuksista	31 171,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	13 951,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		45 122,00
		659000	Muut kertaluonteiset poistot	0,00
		Kertaluonteiset poistot		0,00
		Poistot ja arvonalentumiset		45 122,00
		TILIKAUDEN TULOS		79 000,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		79 000,00
1015070000	Asunto-osakkeet	330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-28 000,00
		Vuokratuotot		-28 000,00
		Toimintatuotot		-28 000,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 500,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	200,00
		Palvelujen ostot		1 700,00
		458140	Asuinhuoneistojen hoitovastikkeet	20 000,00
		Vuokrakulut		20 000,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	400,00
		471000	Sähkö	800,00
		471300	Vesi	200,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	300,00
		Ostot tilikauden aikana		1 700,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 700,00
		Toimintakulut		23 400,00
		TOIMINTAKATE		-4 600,00
		VUOSIKATE		-4 600,00
		TILIKAUDEN TULOS		-4 600,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-4 600,00
1015070001	Asuintalot	314900	Muut myyntituotot	
		Myyntituotot		
		325000	Muut maksut ja korvaukset	-160,00
		Maksutuotot		-160,00
		330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-11 000,00

		Vuokratuotot	-11 000,00
		Toimintatuotot	-11 160,00
		401000 Työajan palkat	4 060,00
		Palkat ja palkkiot	4 060,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	76,00
		412000 Eläkemaksut	862,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	77,00
		Henkilösivukulut	1 015,00
		Henkilöstökulut	5 075,00
		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	13 245,00
		TOIMINTAKATE	2 085,00
		VUOSIKATE	2 085,00
		646000 Poistot rakennuksista	0,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	0,00
		Poistot ja arvonalentumiset	0,00
		TILIKAUDEN TULOS	2 085,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 085,00
1015100000	Maa- ja metsätalous	360000 Puun myyntituotot	-60 000,00
		361000 Muut metsätalouden tuotot	
		Metsätalouden tuotot	-60 000,00
		Toimintatuotot	-60 000,00
		436200 Metsänhoitokulut	4 000,00
		436300 Puutavaran myyntikulut	2 000,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	2 000,00
		Palvelujen ostot	8 000,00
		491000 Maksettavat verot	3 800,00
		Muut toimintakulut	3 800,00
		Toimintakulut	11 800,00
		TOIMINTAKATE	-48 200,00
		VUOSIKATE	-48 200,00

		TILIKAUDEN TULOS		-48 200,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-48 200,00
1015110000	Muu kiinteistötoimi	306000	Muut korvaukset	
		Korvaukset		
		345000	Kiinteistöjen vuokrat	-220 000,00
		Vuokratuotot		-220 000,00
		383000	Muut tuotot	-20 000,00
		Muut toimintatuotot		-20 000,00
		Toimintatuotot		-240 000,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	500,00
		Palvelujen ostot		1 500,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 000,00
		Ostot tilikauden aikana		1 000,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 000,00
		491000	Maksettavat verot	10 000,00
		491200	Kiinteistövero	18 500,00
		495000	Luottotappiot	2 000,00
		Muut toimintakulut		30 500,00
		Toimintakulut		33 000,00
		TOIMINTAKATE		-207 000,00
		VUOSIKATE		-207 000,00
		TILIKAUDEN TULOS		-207 000,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-207 000,00

## 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 (29.8.2024) mukainen siltä osin, että vuonna 2025 verotuloja ennustettiin kertyvän Kuhmon seurakunnassa 1,622 miljoonaa euroa, mikäli kirkollisveroprosentti olisi pidetty entisellään 1,65 %:ssa. Tuloveroprosentti on kuitenkin päätetty talouden tasapainottamisen vuoksi palauttaa entiselleen 1,75 %:iin, minkä vuoksi verotulojen voidaan ennakoida olevan vuonna 2025 n. 1,720 miljoonaa euroa, eli n. 100 000 euroa enemmän kuin FCG:n ennusteessa. FCG:n ennusteen mukaan Kuhmon seurakunnan verotulot pysyisivät samalla tasolla vuosina 2025-2027.

Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Taloussuunnitelmavuosien 2026-2027 valtionrahoituksen määrä perustuu Kirkkohallituksen arvioon sekä talousvaliokunnan Kirkolliskokoukselle antamaan suositukseen kahden vuoden siirtymäajasta valtionrahoituksen jakoperusteiden uudistamiseen liittyen.

Kuhmon seurakunnan talousarvio vuodelle 2025 on suunniteltu 4 187 euroa ylijäämäiseksi. Kuluvan 2024 vuoden alijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 885 209 euroa, alijäämä johtuu pääasiassa käyttöomaisuuteen kohdistuvista kertaluontoisista poistoista. Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -1 509 082 euroa. Vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 144 983 euroa. On kuitenkin huomioitava, että tilinpäätöksessä toimintatuottoihin kirjataan mm. vuoden aikana tulleita lahjoituksia sekä eriä, joita ei talousarviovaiheessa huomioida.

Taloussuunnitelmavuoden 2026 ennakoidaan olevan alijäämäinen pääasiassa Lentiiran kirkon lämpösiiven ja sisären mökin purkamisesta aiheutuvien kustannusten vuoksi. Rakennusten purkamisen kustannukset tulee kirjata käyttötalous-

Taloussuunnitelmavuoden 2027 ennakoidaan olevan ylijäämäinen. Vuonna 2027 valtion rahoituksen uudet jakoperusteet on tämänhetkisen tiedon mukaan otettu täysimääräisenä käyttöön, uudistuksen myötä Kuhmon seurakunnan valtionrahoitus toteutuisi vuonna 2027 n. 100 000 euroa suurempana kuin kuluvana vuonna 2024.

## 3.2 Tuloslaskelmat

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

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-614 006,57	-439 400,00	-465 350,00	-465 350,00	-465 350,00
Korvaukset	-24 629,26	-7 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Myyntituotot	-3 104,08				
Maksutuotot	-60 236,92	-67 570,00	-74 920,00	-74 920,00	-74 920,00
Vuokratuotot	-259 758,29	-259 100,00	-278 000,00	-278 000,00	-278 000,00
Metsätalouden tuotot	-82 865,22	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-136 080,14	-18 730,00	-15 730,00	-15 730,00	-15 730,00
Tuet ja avustukset	-19 076,41	-6 500,00	-13 200,00	-13 200,00	-13 200,00
Muut toimintatuotot	-28 256,25	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Toimintakulut	1 978 105,50	1 930 977,00	1 974 432,00	2 037 932,00	1 952 932,00
Henkilöstökulut	1 110 355,20	1 124 668,00	1 191 682,00	1 191 682,00	1 191 682,00
Palkat ja palkkiot	901 108,41	910 079,00	958 726,00	958 726,00	958 726,00
Henkilösivukulut	214 906,91	214 589,00	232 956,00	232 956,00	232 956,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-5 660,12				
Palvelujen ostot	352 947,70	378 014,00	387 320,00	450 720,00	365 720,00
Vuokrakulut	38 753,47	38 050,00	37 700,00	37 700,00	37 700,00
Aineet ja tarvikkeet	237 058,60	250 945,00	223 750,00	223 850,00	223 850,00
Ostot tilikauden aikana	237 058,60	250 945,00	223 750,00	223 850,00	223 850,00
Annetut avustukset	106 330,34	61 950,00	59 600,00	59 600,00	59 600,00
Muut toimintakulut	132 660,19	77 350,00	74 380,00	74 380,00	74 380,00
TOIMINTAKATE	1 364 098,93	1 491 577,00	1 509 082,00	1 572 582,00	1 487 582,00
Kirkollisverotulot	-1 551 550,26	-1 465 000,00	-1 720 000,00	-1 720 000,00	-1 720 000,00
Valtionrahoitus	-160 728,96	-159 500,00	-191 251,00	-191 251,00	-255 046,00
Verotuskulut	21 959,36	23 585,00	22 250,00	22 250,00	22 250,00
Kirkon rahastomaksut	130 746,00	130 800,00	138 705,00	142 567,00	149 886,00
Toiminta-avustukset	-13 459,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-6 565,09		10 000,00	10 000,00	10 000,00
Korkotuotot	-6 565,09		-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Korkokulut			15 000,00	15 000,00	15 000,00
VUOSIKATE	-215 499,02	21 462,00	-231 214,00	-163 852,00	-305 328,00
Poistot ja arvonalentumiset	184 332,82	863 747,00	227 027,00	207 001,00	207 001,00
Suunnitelman mukaiset poistot	184 332,82	238 204,00	227 027,00	207 001,00	207 001,00
Kertaluonteiset poistot		625 543,00	0,00		
Erilliskirjanpituksena hoidetut rahastot	0,00				



Tuotot	-87 704,82				
Kulut	87 704,82				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	-31 166,20	885 209,00	-4 187,00	43 149,00	-98 327,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 166,20	885 209,00	-4 187,00	43 149,00	-98 327,00

## Tuloslaskelma

(sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-1 289 400,10	-1 533 395,00	-1 055 538,00	-1 132 816,00	-1 048 533,00
Korvaukset	-24 629,26	-7 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Myyntituotot	-3 104,08				
Maksutuotot	-60 236,92	-67 570,00	-74 920,00	-74 920,00	-74 920,00
Vuokratuotot	-259 758,29	-259 100,00	-278 000,00	-278 000,00	-278 000,00
Metsätalouden tuotot	-82 865,22	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00	-60 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-136 080,14	-18 730,00	-15 730,00	-15 730,00	-15 730,00
Tuet ja avustukset	-19 076,41	-6 500,00	-13 200,00	-13 200,00	-13 200,00
Muut toimintatuotot	-28 256,25	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Sisäiset tuotot	-675 393,53	-1 093 995,00	-590 188,00	-667 466,00	-583 183,00
Toimintakulut	2 653 499,03	3 024 972,00	2 564 620,00	2 705 398,00	2 536 115,00
Henkilöstökulut	1 110 355,20	1 124 668,00	1 191 682,00	1 191 682,00	1 191 682,00
Palkat ja palkkiot	901 108,41	910 079,00	958 726,00	958 726,00	958 726,00
Henkilösivukulut	214 906,91	214 589,00	232 956,00	232 956,00	232 956,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-5 660,12				
Palvelujen ostot	352 947,70	378 014,00	387 320,00	450 720,00	365 720,00
Vuokratulut	38 753,47	38 050,00	37 700,00	37 700,00	37 700,00
Sisäiset vuokratulut	675 393,53	1 093 995,00	590 188,00	667 466,00	583 183,00
Aineet ja tarvikkeet	237 058,60	250 945,00	223 750,00	223 850,00	223 850,00
Ostot tilikauden aikana	237 058,60	250 945,00	223 750,00	223 850,00	223 850,00
Annetut avustukset	106 330,34	61 950,00	59 600,00	59 600,00	59 600,00
Muut toimintakulut	132 660,19	77 350,00	74 380,00	74 380,00	74 380,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	1 364 098,93	1 491 577,00	1 509 082,00	1 572 582,00	1 487 582,00
Kirkollisverotulot	-1 551 550,26	-1 465 000,00	-1 720 000,00	-1 720 000,00	-1 720 000,00
Valtionrahoitus	-160 728,96	-159 500,00	-191 251,00	-191 251,00	-255 046,00
Verotuskulut	21 959,36	23 585,00	22 250,00	22 250,00	22 250,00
Kirkon rahastomaksut	130 746,00	130 800,00	138 705,00	142 567,00	149 886,00
Toiminta-avustukset	-13 459,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-6 565,09		10 000,00	10 000,00	10 000,00
Korkotuotot	-6 565,09		-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00

Sisäiset korkotuotot	-147 531,70				
Korkokulut			15 000,00	15 000,00	15 000,00
Sisäiset korkokulut	147 531,70				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-215 499,02</b>	<b>21 462,00</b>	<b>-231 214,00</b>	<b>-163 852,00</b>	<b>-305 328,00</b>
Poistot ja arvonalentumiset	184 332,82	863 747,00	227 027,00	207 001,00	207 001,00
Suunnitelman mukaiset poistot	184 332,82	238 204,00	227 027,00	207 001,00	207 001,00
Kertaluonteiset poistot		625 543,00	0,00		
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-87 704,82				
Kulut	87 704,82				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-31 166,20</b>	<b>885 209,00</b>	<b>-4 187,00</b>	<b>43 149,00</b>	<b>-98 327,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 166,20	885 209,00	-4 187,00	43 149,00	-98 327,00

## 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 212 500 euron määrärahat vuodelle 2025.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa. Kirkkohallitus on vuonna 2020 antanut uuden ohjeen käyttöomaisuuden poistoajoista, jota on ryhdytty Kuhmon seurakunnassa noudattamaan vuodesta 2024 alkaen. Kuhmon kirkon korjaushanketta varten otetun lainan korkokustannukset on huomioitu Kuhmon kirkon tehtäväalueen kustannuksissa.

Kuhmon kirkon ja kellotapulin katon korjaukseen ja ulkomaalaukseen liittyvä korjaushanke on saatu pääosin toteutettua vuosien 2023-2024 aikana. Hankkeen kokonaiskustannukset ovat lokakuun 2024 loppuun mennessä n. 1,08 miljoonaa euroa. Hankkeen alkuperäinen kokonaiskustannusarvio oli 900 000 euroa, todellinen kokonaiskustannus tulee olemaan vuoden 2025 töiden valmistuttua n. 1,2 miljoonaa euroa. 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 suurin osa korjauskustannuksiin myönnetystä avustuksesta on maksettu vuosina 2023-2024. Hankkeelle tullaan hakemaan alkuperäisen kustannusarvion ylittymisen

vuoksi täydennysavustusta vuoden 2025 kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon tarkoitetuista määrärahoista. Mahdollisen avustuksen määrästä ei ole tietoa, joten avustusta ei ole huomioitu talousarviossa. Hanketta varten ei ole tehty investointivarausta.

Talousarviovuoden investointeihin on lisäksi varattu rahoitus vuodelle 2025 lykkyäytyneelle As Oy Kuhmon Koskelan käyttövesiputkien uusimishankkeelle, Kuhmon kirkon kalustolle, sankarihautausmaan kivien kunnostamis-/uusimishankkeelle sekä Kuhmon kirkon flyygelin kunnostamiselle.

Taloussuunnitelmakauden investoinneissa on huomioitu myös taloussuunnitelmavuosille 2026 – 2027 suunnitellut investoinnit siten, että niihin kohdistuvat kustannukset perustuvat arvioon, niistä ei ole vielä pyydetty tarjouksia. Kuhmon kirkon pihan kunnostamiseen ja alapohjan kosteudenhallintaan liittyvän hankkeen toteuttamiselle on tarkoitus hakea kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon tarkoitettua avustusta vuodelle 2026. Vuoden 2025 aikana on tarkoitus toteuttaa hanketta valmistelevat toimenpiteet: suunnitelmien laatiminen käytännössä ja urakkatarjouspyynnöt sekä avustuksen hakeminen saatujen tarjousten pohjalta.

Kiinteistöjen lukitusturvallisuuteen liittyen on syytä päivittää lukitukset sähköiseen muotoon nykyisestä mekaanisesta avainjärjestelmästä, jonka patentti on lähivuosina päättymässä. Lukitusjärjestelmän uusimisen toteutus olisi suunnitelman mukaan vuonna 2026.

Ikolan pappilan vesikaton kunnostamiseen ja yläpohjan lisäeristykseen on varattu kuntoarviota ja suunnittelua varten rahoitus vuodelle 2027 ja hankkeen toteutus tapahtuisi seuraavana vuonna.

## 4.2 Investointiosa hankeittain

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 2024	Talousarvio 2025	TS2 2026	TS3 2027
2007772	Kuhmon kirkon katon korjaus	400 000,00	107 245,52	100 000,00	75 000,00		
2008046	Kuhmon kirkon ulkomaalaus	500 000,00	645 819,10	214 200,00	10 000,00		
2009116	Kirkon kalusto	20 000,00	4 502,28	10 000,00	15 000,00		
2011367	Kuhmon kirkon alapohjan kuivain	0,00		50 000,00			
2011369	Ikolan aitan ulkomaalaus	15 000,00		15 000,00			
2011370	As Oy Koskelan käyttövesiputket	70 000,00		70 000,00	70 000,00		
2012351	Sankarihautausmaan kivet	25 000,00			25 000,00		
2012352	Kuhmon kirkon flyygelin kunnostaminen	15 000,00			15 000,00		
2012353	Kuhmon kirkon piha ja kosteudenhallinta	102 500,00			2 500,00	100 000,00	
2012354	Kiinteistöjen sähköinen lukitus	120 000,00			0,00	120 000,00	
2012386	Ikolan pappilan vesikatto ja yläpohja	0,00					10 000,00
<b>Kokonaistulos</b>		<b>1 267 500,00</b>	<b>757 566,90</b>	<b>459 200,00</b>	<b>212 500,00</b>	<b>220 000,00</b>	<b>10 000,00</b>

## V Rahoitusosa

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

Talousarviovuonna 2025 vuosikate riittää investointimenojen kattamiseen. Kirkon katon korjaukseen ja ulkomaalaukseen liittyvän hankkeen vuoden 2024 kustannusten kattamiseen on otettu lainaa hautainhoitorahastolta sekä Kuhmon Osuuspankista 5 vuoden takaisinmaksuajalla, joka vaikuttaa seurakunnan talouteen vuoteen 2029 saakka. Lainojen vuotuiset lyhennykset ovat yhteensä n. 100 000 euroa, otettaessa huomioon lainojen lyhennykset, vähenevät seurakunnan rahavarat talousarviovuonna n. 81 000 euroa.

	Tilinpäätös 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-215 499	21 462	-231 214	-163 852	-305 328
Vuosikate	-215 499	21 462	-231 214	-163 852	-305 328
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	680 889	459 200	212 500	220 000	10 000
Investointimeno	778 609	610 000	212 500	220 000	10 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-97 720	-150 800			
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	465 390	480 662	-18 714	56 148	-295 328
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset		-500 000	100 000	100 000	100 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		-500 000			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			100 000	100 000	100 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-14 170				

Toimeksiantojen varojen muutokset	29 739				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-29 739				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 532				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-17 701				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-14 170	-500 000	100 000	100 000	100 000
Rahavarojen muutos	451 220	-19 338	81 286	156 148	-195 328
Rahavarojen muutos (tase)	451 220				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	451 220				

# VII Hautainhoitorahasto

## HAUTAINHOITORAHASTON TALOUSARVIO VUODELLE 2025 sekä suunnitelmavuodet 2026-2027

Hoidettavia hautoja on noin 1 100 kappaletta (v. 2023 n. 1 060 kpl). Vuonna 2024 on tehty 519 hoitosopimusta, joista 96 on pitkäaikaisia ja 423 kesähoitosopimuksia. Hoitohautojen määrä on kasvanut vuosittain. Vuonna 2025 pääosa hautausmaan kausityöntekijöistä palkataan aiemman 5 kk sijaan 6 kk työsuhteeseen hoitosopimusten myötä kasvaneen työmäärän vuoksi. Pidemmässä työsuhteessa lomien jaksottaminen vähemmän kiireiseen aikaan työsuhteen loppuun onnistuu paremmin.

Hoitohintoja ei koroteta vuonna 2025, sillä hautainhoitorahastossa on ylikatetta. Tilinpäätöksen 31.12.2023 mukainen ylikate on 159 523,43 €.

Kirkkovaltuuston päätöksellä hautainhoitorahastolta on lainattu Kuhmon kirkon korjaushankkeen v. 2024 toteutuviin kustannuksiin 250 000 euroa. Laina-aika on 5 vuotta ja lainasta maksetaan hautainhoitorahastolle vastaava viitekorko ja marginaali kuin samalle summalle otetusta pankkilainastakin. Annettu laina ei vaaranna hautainhoitorahaston maksuvalmiutta.

## HAUDANHOITOHINNAT VUONNA 2025

### ARKKUHAUTA-ALUEIDEN HOITOHINNAT

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

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

### METSÄHAUTAUSMAA ja UURNAOSASTOT

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

HOITOAIKA	1HP	2HP
Kesä	<b>42 €</b>	<b>54 €</b>
5 vuotta	<b>214 €</b>	<b>275 €</b>
10 vuotta	<b>475 €</b>	<b>611 €</b>

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 2025 on 60 €. Suurempien muistomerkkien ja tyynekivien oikaisusta laskutetaan tapauskohtaisesti työmenekin tai sopimuksen mukaan. Tuntiveloitushinta on 35 €.

## Hautainhoitorahaston talousarvio

Pääkirjaili		Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
312900	Kortti-, adressi- ja merkkituotot	-76,00				
Myyntituotot		-76,00				
321900	Muut hautaustoimen maksut	-1,00				
323200	Hautojen kesähoitomaksut	-31 664,00	-31 760,00	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00
323800	Jaksotetut haudanhoitomaksut	-55 963,82	-63 416,00	-83 838,00	-81 638,00	-81 638,00
Maksutuotot		-87 628,82	-95 176,00	-118 838,00	-116 638,00	-116 638,00
Toimintatuotot		-87 704,82	-95 176,00	-118 838,00	-116 638,00	-116 638,00
401000	Työajan palkat	10 075,99	55 997,00	69 414,00	69 414,00	69 414,00
402000	Määräaikaisten palkat	36 739,02	0,00			
407000	Tuntipalkat	2 436,33				
409800	Jaksotetut palkat	381,27				
Palkat ja palkkiot		49 632,61	55 997,00	69 414,00	69 414,00	69 414,00
410000	Sosiaaliturvamaksut	745,18	700,00	1 305,00	1 305,00	1 305,00
412000	Eläkemaksut	10 251,84	11 759,00	14 730,00	14 730,00	14 730,00
414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	945,19	1 120,00	1 319,00	1 319,00	1 319,00
415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	32,29				
415100	Jaksotetut eläkevakuutusmaksut	80,91				
Henkilösivukulut		12 055,41	13 579,00	17 354,00	17 354,00	17 354,00
Henkilöstökulut		61 688,02	69 576,00	86 768,00	86 768,00	86 768,00
430000	Postipalvelut	703,70	800,00	800,00	800,00	800,00
431100	Painatukset		200,00	200,00	200,00	200,00
431200	Ilmoitukset	23,43	150,00	150,00	150,00	150,00
432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	404,00	450,00	550,00	550,00	550,00
433000	ICT-palvelut	3 656,48	3 000,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	529,93	500,00	500,00	500,00	500,00
435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 678,33	1 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
435700	Jätehuolto	737,71	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	1 352,74	1 000,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00
437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	494,92	900,00	900,00	900,00	900,00
437200	Matkakustannukset (ulkop.)	269,41		300,00	300,00	300,00

439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	108,00		150,00	150,00	150,00
439300	Työterveyshuolto	540,70	0,00			
442100	Omaisuusvakuutukset	613,38	600,00	700,00	700,00	700,00
447000	Muut palvelut	528,98				
Palvelujen ostot		11 641,71	9 600,00	12 250,00	12 250,00	12 250,00
456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	351,68				
Vuokratulot		351,68				
461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	8,58				
462000	Muut koneet ja laitteet	757,24		2 200,00	0,00	0,00
464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	134,23	200,00	200,00	200,00	200,00
466500	Työvälineet ja työkalut	485,52	800,00	800,00	800,00	800,00
468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	216,11	100,00	220,00	220,00	220,00
469000	Poltto- ja voiteluaineet	1 522,11	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
471000	Sähkö	1 239,83	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
471300	Vesi		200,00	200,00	200,00	200,00
472000	Rakennus-, korjaus- ja huolto-tarvikkeet	423,76	700,00	700,00	700,00	700,00
472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	8 015,99	9 000,00	10 500,00	10 500,00	10 500,00
472900	Suojavaatteet	1 093,16	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	126,88				
Ostot tilikauden aikana		14 023,41	16 000,00	19 820,00	17 620,00	17 620,00
Aineet ja tarvikkeet		14 023,41	16 000,00	19 820,00	17 620,00	17 620,00
Toimintakulut		87 704,82	95 176,00	118 838,00	116 638,00	116 638,00
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 LIITTEET: Hinnastot



www.kuhmonseurakunta.fi  
Puh. 08 6172 371

TILAVUOKRAT 1.1.2025 alkaen

### Kuhmon ja Lentiiran seurakuntasali/kahvitila ja keittiö, hinnat sis. alv.

Sali	70 € / 6 tuntia
Sali ja keittiö	110 € / 6 tuntia
Lisätunnit	25 € / tunti
Keittiö / sali valmistelupäivältä	60 € / 4 tuntia

Kuhmon seurakuntasaliin ja kahvioon mahtuu yhteensä 160 henkilöä. Ruokailutilat 80 hengelle.

Lentiiran seurakuntasali ei ole käytössä **talvikaudella** 2025: tilat kahvitarjoiluun on järjestetty kirkkosaliin ja eteiseen, tiloihin mahtuu yhteensä n. 50 henkilöä.

### Muut ehdot

Tilojen käyttäjä on velvollinen siivoamaan tilat käytön jälkeen. Mikäli tilojen käyttäjä ei siivoa tiloja käytön jälkeen, siivouksesta veloitetaan 23 € / tunti käytetyn työajan mukaan lisättynä työehtosopimuksen mukaisilla lisillä sunnuntaisin ja juhlapyhinä.

Pöytäliinojen käytöstä laskutetaan 11,00 € / kg.

Kastejuhlien järjestämisestä seurakunnan tiloissa ei peritä tilavuokraa tai muita kuluja.

Tilojen varaukset tehdään keskitetysti kirkkoherranviraston kautta.

### Ikolan pappila

Pappilan tilat on vuokrattu Ikolan Pappila -Café:lle. Tilavarausasioissa pyydämme ottamaan yhteyttä yrittäjä Anna-Maija Polviseen p. 040 823 1516.

## Hautapaikkamaksut

1.1.2025 alkaen

HAUTASIJAT	kuhmolaiset	muut
1.	85 €	240 €
2.	85 €	240 €
3.	85 €	240 €
4.	85 €	240 €

Haudan hallinta-aika on 30 vuotta, hallinta-ajan pidennys 2,85 € / 8,00 € / vuosi. Hallinta-aikaa voidaan pidentää 10 - 30 vuotta myös ilman hautausta. Mikäli haudan hallinta-aikaa ei sen päätyttyä jatketa, siirtyy hauta ja hautamuistomerkki seurakunnan omistukseen vastikkeetta ilman eri ilmoitusta.

Urnahauta 60 € / 120 € ja alle 9 v. lapsen hautapaikka 50 % hautasijan hinnasta.  
Veteraanille ja hänen puolisolleen luovutetaan hautapaikka (kaksi hautasijaa) veloitusetta.  
Syvähauta-alueella peritään hautaa lunastettaessa kummankin hautasijan maksu.

## Hautaukseen liittyvät maksut

1.1.2025 alkaen

TOIMENPIDE	kuhmolaiset		muut	
	arkku	urna	arkku	urna
Haudan kaivuu	95 €	48 €	250 €	95 €
Haudan peitto	60 €	25 €	125 €	48 €
Peruskunnostus <sup>x</sup>	95 €	48 €	250 €	95 €
Kunnossapitomaksu <sup>xx</sup>	60 €	60 €	120 €	120 €
Kappelin vuokra <sup>xxx</sup>	- /120 €	- /60 €	120 €	60 €
Säilytys	-----	-----	120 €	-----
Havutus <sup>xxxx</sup>	35 €	-----	35 €	-----

Erikoispalvelut laskutetaan käytetyn työajan mukaan 35 € / tunti.

<sup>x</sup> Maan taseus, nurmikon kylväminen.

<sup>xx</sup> Hiekoitus, auraus, haravointi, puiden kaataminen.

<sup>xxx</sup> Myös muilta kuhmolaisilta kuin Kuhmon ev.-lut. seurakunnan jäseneltä.

<sup>xxxx</sup> Havutus suoritetaan omaisten havuilla. Havut n. puoli metriä pitkiä 240 l jätessä (haudattavan nimi oltava) kappelin takana olevan henkilöstötilan yhteydessä olevaan katokseen. Urnan säilytysaika on enintään yksi vuosi.

Kuhmon ulkopuolella asuvat rinnastetaan kuhmolaisiin, mikäli muutosta on kulunut alle kaksi vuotta.

Alle 18 v. lasten osalta ei peritä hautaukseen liittyviä maksuja.

## Tilavuokrat, sis. alv.

Kuhmon seurakuntakeskus ja Lentiiran seurakuntatalo, tilavuokra: 110 € / 6 h.

Liinojen käytöstä velotetaan pesulakulut 11 € / kg. Siivouksesta veloitetaan 23 € / h.

# 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, säästäväisesti 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 pääluokatasolla 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 säästäväisesti 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 1 000 euron hintaisista hankinnoista (tarvikkeet ja palvelukset) päättää kukin toimielin tai vastaava viran/toimienhaltija. Pienissä erissä hankittavista tavaroista (esim. elintarvikkeet, toimistotarvikkeet ja kukkakauppapalvelut) antaa osto-ohjeet taloustoimisto. Muista hankinnoista päättää 10 000 euroon saakka taluspäällikkö ja suuremmista hankinnoista kirkkoneuvosto.

**Ostoja suoritettaessa tulee huolehtia siitä, että laskuun (lähetysluetteloon) 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 tavarantoimittaja) ja että työn 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 lopullisesti hyväksyy ensisijaisesti taluspäällikkö tai taluspäällikön poissa ollessa kirkkoherra.

#### **5. VIRKA- JA KOULUTUSMATKAT**

Mikäli matka ei kuulu koulutussuunnitelmaan, tulee esihenkilön kanssa neuvotella matkan tarkoituksesta ja toteuttamistavasta. Matkat toteutetaan mahdollisuuksien mukaan julkisilla kulkuneuvoilla.

#### **VIRKAMATKAN MYÖNTÄMINEN JA MATKALASKUJEN TARKASTUS**

##### **Virkamatkan myöntäjä ja matkalaskun tarkastaja**

kirkkoherra myöntää  
taluspäällikkö tarkastaa

kirkkoherra

taluspäällikkö

##### **Matkalaskun tekijä**

luottamushenkilö (muut kuin kokousmatkat)

KJ 8 luvun 13 §:n 3 mom. mainitut viranhaltijat ja työntekijät sekä taluspäällikkö

muut kuin KJ 8 luvun 13 §:n 3 mom. mainitut viranhaltijat ja työntekijät

Päivärahat virka- ja koulutusmatkoista maksetaan KirVESTES 122 §:n säännösten mukaisesti

### Koulutuskustannukset

Koulutussuunnitelman mukaiset matkat toteutetaan mahdollisuuksien mukaan julkisilla kulkuneuvoilla. Mikäli matkalle joudutaan lähtemään koulutuksen alkamispäivänä ennen klo 7, voi koulutuspaikkakunnalle matkustaa jo edellisenä päivänä.

Oman auton käytöstä esim. puutteellisten julkisten kulkuyhteyksien vuoksi tai lentokoneella matkustamisesta tulee sopia esihenkilön kanssa.

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.

## **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 talouspäällikön puoleen. Myös taloustoimistosta saa lisätietoja.