



**KUHMON  
SEURAKUNTA**

# Kuhmon seurakunta

## Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Kirkkoneuvosto 3.12.2025 § 132  
Kirkkovaltuusto 11.12.2025 § 58

## Sisällys

I	Yleisperustelut.....	4
1	Yleiskatsaus .....	4
1.1	Yleinen talouden kehitys .....	4
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys .....	4
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	5
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä .....	10
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026.....	12
1.6	Henkilöstö.....	14
1.7	Talousarvion rakenne .....	17
1.8	Talousarvion sitovuus .....	19
II	Käyttötalousosa .....	21
2	Perustelut .....	21
2.1	Hallinto (pl 1) .....	22
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	29
	VUODEN 2026 TOIMINTA-AVUSTUKSET .....	45
2.3	Hautaustoimi (pl 4) .....	46
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	52
III	Tuloslaskelmaosa .....	83
3.1	Perustelut .....	83
3.2	Tuloslaskelmat .....	85
IV	Investointiosa .....	88
4.1	Perustelut .....	88
4.2	Investointiosa hankkeittain .....	90
V	Rahoitusosa.....	91

VI Hautainhoitorahasto .....	93
VII LIITTEET: Hinnastot .....	96
TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET .....	99

## **Johdanto**

### **VUOSI 2026 KUHMON SEURAKUNNASSA**

Vuoden 2025 aikana toteutetussa laajassa työyhteisön hyvinvoinnin itsearviointissa selvisi, että työhyvinvointi on erinomaisella tasolla. Siitä on helppo ponnistaa myös kohti vuotta 2026.

Syksyn 2025 aikana on ollut käynnissä useita rekrytointeja, joiden kautta odotamme positiivista virettä ja uudistumista myös käytännön työhön. Hiljattain hyväksytty uusi toimintalinjaus nostaa esille tarpeen ihmisten väliselle, kiireetömälle kohtaamiselle ja siihen liittyvien valmiuksien lisäämiselle.

Kuhmon seurakunta toimii aktiivisesti kaikkien kuhmolaisten keskuudessa ja on arvostettu yhteistyökumppani paikkakunnalla. Yhteisöllisyyttä ja yhdessä tekemisen meininkiä halutaan edelleen pitää yllä ja myös kehittää edelleen. Väestön ikääntyminen ja syntyvyyden lasku näkyvät vähittäin seurakuntatyön arjessa ja toimintaa täytyy osata sopeuttaa toimintaympäristön muutoksiin. Samalla Kuhmon seurakunnassa katsotaan luottavaisesti tulevaisuuteen.

Piispantarkastuksen päätöslausunnosta saatuja kehittämistehtäviä työstetään vuoden 2026 aikana ja niihin liittyvä jälkitarkastus toteutetaan loppuvuonna 2026.

Yleisen taloustilanteen epävarmuudesta huolimatta Kuhmon seurakunnan taloustilanne on vakaalla pohjalla, mikä mahdollistaa seurakuntataloutta toteuttamaan perustehtävänsä ja selviytymään käsillä olevista ja tulevista haasteista nopeasti muuttuvassa toimintaympäristössä. Ulkopuolisista epävarmuustekijöistä huolimatta Kuhmon seurakunta pyrkii omalla toiminnallaan ja taloussuunnittelullaan siihen, että tulevaisuus itsenäisenä omista asioistaan päättävänä seurakuntana olisi mahdollinen vielä tulevinakin vuosina.

Riikka Pääkkönen, kirkkoherra

Sari Karikko, talouspäällikkö

# I Yleisperustelut

## 1 Yleiskatsaus

### 1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

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

### 1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuonna 2024 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 19,9 miljoonalla eurolla (+1,9 %) vuodesta 2023. Vuodesta 2022 vuoteen 2023 tuotto kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %). Kirkollis-

veron määrä on nyt kasvanut kuutena peräkkäisenä vuonna, mitä ennen kirkollisveron tuotto aleni kolmena vuonna peräkkäin – rahanarvon muutos huomioiden neljänä vuonna.

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

Vuodelle 2025 on ennustettu jälleen kirkollisverotulojen kasvua. Kasvu on seurausta hallituksen julkisen talouden sopeuttamistoimenpiteistä, joilla se pyrkii lisäämään kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero. FCG:n toukokuussa 2025 laaditun ennusteen mukaan verotulot nousisivat koko kirkon tasolla noin 6,7 % vuonna 2025 ja 1,7 % vuonna 2026.

### 1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Kuhmon seurakunnan taloudellinen tilanne on kaikesta huolimatta toistaiseksi vakaa. Tilikauden tulos oli suunnitellusti alijäämäinen vuonna 2024 (666 314,44 euroa) pääasiassa poisto-ohjelman päivityksen vuoksi. Tulos oli 31 166 euroa ylijäämäinen vuonna 2023. Kuluvana vuonna 2025 sekä talousarviovuonna 2026 tuloksen arvioidaan olevan ylijäämäinen. Myös taloussuunnitelmavuodet 2027-2028 ovat tässä vaiheessa ylijäämäisiä. Tilikauden tuloksen toteutumiseen vaikuttaa kuitenkin vahvasti verotulojen toteuma ennusteisiin verrattuna.

#### ***Valtion rahoitus***

Hallitus on esittämässä, että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle

2026 esitetään 96 041 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 85 160 900 euroa.

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

Kirkkohallitus on ohjeistanut [yleiskirjeessään 33/2024](#) sekä [29/2025](#), että valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Kuhmon seurakunnassa käytiin läpi hautaustoimen hinnoittelu, jotta päästäisiin tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla. Tässä yhteydessä käytiin läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus ja uusi hautaustoimen hinnasto astui voimaan vuoden 2025 alusta. Hinnoittelua tarkistetaan myös vuoden 2026 alusta ja tullaan tarvittaessa tarkastelemaan uudelleen, kun valtion rahoituksen jakoperusteiden muutos on astunut kokonaisuudessaan voimaan ja nähdään kokonaistilanteessa myös uuden hinnoittelun vaikutus toimintatuottojen määrään. Kuhmon seurakunnassa tullaan jatkossa panostamaan tarkemmin myös haudan hallinta-aikojen saattamiseen ajan tasalle ja säännölliseen seurantaan, mikä osaltaan vaikuttaa hautaustoimen toimintatuottoihin.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Kuhmon seurakunta saa vuonna 2025 yhteensä 191 251 euroa. Kasvua vuodesta 2024 on 32 672

euroa uuden jakoperusteen myötä. Valtion rahoituksen määrän arvioidaan vähenevän vuodelle 2026 noin 20 273 eurolla hallituksen esittämän valtion rahoituksen kertaluonteisen leikkauksen vuoksi.

### *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.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Kuhmon seurakunnan tilanne on vakaa, vuoden 2024 tilinpäätöksessä yksikään talouden tai hallinnon ja toiminnan mittareista ei toteutunut. Piispantarkastuksen yhteydessä pidetyssä talouden, hallinnon ja toiminnan tarkastuksessa ei myöskään löytynyt mitään huomautettavaa. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää esimiestyötä ylläpitämään.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	<b>TP 2024</b>	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>Kuluva vuosi 2025</b>	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>Talousarvio 2026</b>
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautustoimen tai hautausmaan ylläpito-tehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> </ul>	Hautustoimen ja hautausmaan ylläpito-tehtävien resurssit ovat riittävät.  Kulttuurihistoriallisesti arvokasta kirkkoa ylläpidetään asianmukaisesti.	Hautaukseen liittyvät maksut on käyty läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Lisäksi on varmistettu kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.	Hautaukseen liittyvät maksut on käyty läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu.  Selvitetään jatkossa vuosittain määräaikaisten hautojen hallinta-aikojen päättymiset ja tiedotetaan niistä sekä mahdollisuudesta jatkaa hallinta-aikaa.

<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat.</li> <li>• Hallintomenettelyn puutteellisuudet.</li> <li>• Hyvän hallintotavan noudattamatta jättäminen.</li> <li>• Toistuvasti oikaisuvaatimusten ja valitusten johdosta muutetut/kumoutuneet päätökset.</li> </ul>	<p>Toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p>		
<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 uusiumiskyvytön toimintakulttuuri.</li> </ul>	<p>Seurakunnalla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitamiseen eikä kirkollisten toimitusten toimittamisessa ole ilmennyt puutteita tai ongelmia.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 14 % ja oli 5 789 jäsentä 31.12.2024</p>	<p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut n. 15 % viiden vuoden aikana, mutta on arviointihetkellä yli 2000 jäsentä.</p>	<p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut n. 15 % viiden vuoden aikana, mutta on arviointihetkellä yli 2000 jäsentä.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> <li>• Johtamista tukevat strategiset linjaukset (toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia, 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 tuomiokapitulien kanssa.</li> </ul>	<p>Kokonaisstrategian päivitys on laadittu v. 2024.</p> <p>Rovastikunnan seurakuntien kanssa tehdään yhteistyötä.</p>	<p>Henkilöstösuunnitelma ja kiinteistöstrategia päivitetään v. 2025 ja ne tulevat kirkkovaltuuston käsiteltäväksi v. 2026 aikana.</p>	

<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Henkilöstön määrä (koko henkilöstön määrä ei ole vähentynyt samassa suhteessa kuin jäsenmäärä).</li> <li>Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia, joita ei ole saatu korjattua.</li> <li>Henkilöstökoulutus tai henkilöstön perehdyttäminen on puutteellista tai siihen ei panosteta.</li> <li>Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	<p>Vakituisessa palvelussuhteessa olevan henkilöstön määrä on 17 henkilöä.</p> <p>Henkilöstön työhyvinvointikyselyjen perusteella työhyvinvointi on erinomaisella tasolla.</p> <p>Kaikkiin avoimina olleisiin virkoihin ja toimiin on ollut hakijoita vaikkakin osaan vähäisesti.</p>	<p>Henkilöstön työhyvinvointikyselyjen perusteella työhyvinvointi on erinomaisella tasolla.</p> <p>Kaikkiin avoimina olleisiin virkoihin ja toimiin on ollut hakijoita vaikkakin osaan vähäisesti.</p>	<p>Vuoden 2026 alusta aloittaa toistaiseksi voimassa olevassa työsuhteessa seurakuntamestari ja erityisammattihenkilö.</p>
---	---	--	--

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	<b>TP 2024</b>	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio <b>Kuluva vuosi 2025</b>	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio <b>Talousarvio 2026</b>
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 (tai korkeampi).	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2024 on negatiivinen. Vuonna 2023 tulos on ollut positiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,65.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2025 toteutuu ennusteen mukaan positiivisena. Vuonna 2024 tulos on ollut negatiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,75.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä vuonna 2026 on ennusteen mukaan positiivinen. Kirkollisveroprosentti on 1,75.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelein osoittaa ilman kertaluonteisten erien tai	Tilikauden 2024 tulos on 666 314,44 euroa alijäämäinen.	Tilikauden 2025 tulos toteutuu talousarvion mukaan 4 187,00 euroa ylijäämäisenä.	Tilikauden 2026 tulos toteutuu talousarvion mukaan 24 432,00 euroa ylijäämäisenä.

metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 134 380,92 euroa, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.	Taseessa on tilikauden alkaessa edellisten tilikausien ylijäämää 468 066,48 euroa, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää, eikä se ole menossa alijäämäiseksi.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä vuotena.	Maksuvalmius on 107 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.
4. Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2022: 51,28 % 2023: 56,13 % 2024: 55,26 %	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole kasvanut kolmena peräkkäisenä vuotena 2023: 56,13 % 2024: 55,26 % 2025: 60,36 % (ta)	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva kolmena peräkkäisenä vuotena 2024: 55,26 % 2025: 60,36 % (ta) 2026: 57,39 % (ta)

Kuhmon seurakunta ei muodosta konsernia.

#### 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

##### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Kuhmon kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 prosenttia vuodessa. Kaupungin asukasluku oli 7 477 (31.12.2024). 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 (elokuu 2025).

Kuhmon seurakunnan jäsenmäärä oli 5 659 (30.9.2025). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 4 247 vuonna 2035. Jäsenistö vähenee tulevina vuo-

sina noin 2,5-2,6 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Kuhmossa on noin 78 % (31.12.2024).

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2024 vuoteen 2029 noin 7,3 % (Kirkon tilastopalvelu, kirkontilastot.fi). Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan n. 8,6 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 20,6 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 726 000 jäsenellä vuosina 2024–2040.

Kuhmon seurakunta, jäsenennuste seuraavan 10 vuoden aikana

	<b>Jäsenet, henk.</b>	<b>Muutos vuodesta 2024, henk.</b>	<b>Muutos vuodesta 2024 %</b>	<b>Kirkkoon kuuluvuus, %</b>
2024	5789	0	0,00 %	78
2025	5626	-163	-3,00 %	77,6
2026	5469	-320	-5,70 %	76,9
2027	5316	-473	-8,40 %	76,2
2028	5167	-622	-10,90 %	75,5
2029	5021	-768	-13,50 %	74,8
2030	4880	-909	-15,90 %	74
2031	4746	-1043	-18,20 %	73,2
2032	4615	-1174	-20,50 %	72,4
2033	4489	-1300	-22,80 %	71,6
2034	4366	-1423	-24,90 %	70,7
2035	4247	-1542	-26,90 %	69,8

### *Verotuloarvio*

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman kevään verotuloennusteen mukaan vuonna 2026 verotuloja ennustetaan koko kirkon tasolla kertyvän 1,1 miljardia euroa ja kasvun vuodesta 2025 olevan noin 1,7 prosenttia. Verotulojen arvioitiin vuonna 2025 kasvavan noin 6,7 prosenttia. Arvioituun kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,75. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

Verotuloennuste perustuu VM:n ennusteeseen verotulojen muutoksesta. Kirkkohallituksen mukaan verotuloennuste vaikuttaa realistiselta kokonaiskirkon tasolla, mutta paljon riippuu siitä, mihin ajankohtaan ennustettu talouden käänne osuu. Lokakuussa 2025 laaditun päivitetyn verotuloennusteen mukaan Kuhmon seurakunnan osalta vuoden 2026 verotulot kasvaisivat n. 4,5 % vuoteen 2025 verrattuna, laskisivat n. 0,6 % vuodelle 2027 ja jälleen kasvaisivat n. 3,2 % vuonna 2028. Talousarvion verotuloennuste tulee kuitenkin tehdä varovaisuusperiaatetta noudattaen, joten vuoden 2026 talousarvion kirkollisverotuloihin on laskettu n. 2 % laskennallinen kasvu verrattuna vuoden 2025 arvioituun verotulojen toteumaan.

Kirkollisverotuotot tulee käyttää seurakunnan varsinaisen toiminnan menoihin. Tarve diakoniselle tuelle on kasvanut yhteiskunnassa, mikä on näkynyt taloudellista apua tarvitsevien määrän kasvuna seurakuntien diakoniatyössä. Kuhmon seurakunta on mukana ESR-rahoitteisessa aineellisen avun hankkeessa, johon liittyen Kuhmon seurakunta saa vuonna 2026 yhteensä 8 000 euron arvosta maksukortteja jaettavaksi diakoniatyön asiakkaille. Hankkeesta ei aiheudu kustannuksia seurakunnalle. Saapuneet lahjakortit kirjataan tuet ja avustukset tiliryhmään ja luovutetut lahjakortit annettuihin avustuksiin.

## 1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

### *Kuhmon seurakunnan missio, visio ja strategia*

Kuhmon seurakunnalle laadittiin uusi toimintalinjaus vuonna 2025 ja se on voimassa vuoteen 2030 saakka. Sen mukaan:

Kuhmon seurakunta on kestävään elämäntapaan ja kristillisiin perusarvoihin kannustava omaleimainen yhteisö.

Perustehtävämme on 1) kertoa sanoin, teoin ja sävelin ihmistä kohtaan osoitetusta Jumalan rakkaudesta, joka on tullut ilmi Jeesuksen Kristuksen pelastavan työn kautta. 2) kannustaa toteuttamaan rakkauden kaksoiskäskyä: "Rakasta Herraa yli kaiken ja lähimmäistäsi, niin kuin itseäsi."

Keskeiset tavoitteemme ovat:

1.Välitämme toivoa jokaiselle tarvitsevalle. Teemme sen kohtaamalla ihminen kasvokkain hänen lähtökohdistaan käsin. 2.Tuemme lasten ja nuorten kristillistä kasvua opettamalla Raamatun kertomuksista, jumalanpalveluksista, rukouksesta ja katekismuksesta. 3. Seurakunnan tilaisuudet tarjoavat vaihtoehdon ympäröivälle levottomuudelle. Muuttuvassa maailmassa edustamme pysyvyyttä ja jatkuvuutta.

#### *Kuhmon seurakunnan painopistealueet vuonna 2026*

Kaikki työalat kattava yhteinen painopistealue vuodelle 2026 on ihmisten kohtaaminen ja siihen liittyvien valmiuksien lisääminen niin henkilöstön kuin seurakunnan vapaaehtoisten keskuudessa. Järjestämme aiheeseen liittyen pienkoulutuksia, jossa perehdytään erilaisissa elämäntilanteissa olevien ihmisten kohtaamiseen ja kannustamme monipuoliseen vuorovaikutukseen yhteisöme jäsenten välillä.

Vuoden 2026 aikana työstämme myös piispantarkastuksessa syksyllä 2025 esiinnousseita seurakunnalle annettuja kehittämistehtäviä, kuten esimerkiksi järjestämme 1-2 tulevaisuusseminaaria, johon osallistuvat työntekijät ja luottamushenkilöt yhdessä. Myös seurakuntalaisten osallistumismahdollisuuksia lisätään.

Kuhmon seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2026–2028 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla. Tavoitteenamme on hakea seurakunnalle ympäristödiplomia suunnitelmakauden loppuun mennessä ja prosessin oletetaan edistyvän vuoden 2026 aikana.

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

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Hiilineutraaliuteen pyritään [viiden tavoitteen](#) avulla, jotka sisältävät suosituksia toimenpiteistä.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa. Lisäksi vuoden 2026 aikana on tarkoitus ottaa käyttöön Granlund Manager -kiinteistönhallintaohjelmisto.

### *Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset*

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

### *Riskien hallinta*

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit.

Vuoden 2024 aikana on kiinteistöjen turvallisuutta parannettu päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Arvoesineiden inventoinnin valmistuttua alkuvuodesta 2025 on listaus arvoesineistä toimitettu vakuutusyhtiölle, jotta vakuutusturvassa on huomioitu myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö.

## 1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 22 henkilöä (31.10.2025). Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 18 henkilöä ja määräaikaisina 4 henkilöä. Talvikautena seurakunnassa työskentelee pääsääntöisesti 20 henkilöä (taulukko alla). Vakitukselta työvoimasta naisia on 11 ja miehiä 9. Vakitukselta työvoimasta 4 on osa-

aikaisia ja 16 kokoaikaisia työntekijöitä. Kaksi vuonna 2025 määräaikaisena työskentelevistä henkilöstä aloittaa vakituisessa työsuhteessa 1.1.2026.

Talousarviovuoden 2026 aikana ei tämänhetkisen tiedon mukaan ole tulossa avoimeksi toistaiseksi täytettäviä virka- tai työsuhteisia tehtäviä.

Henkilöstöstrategia tullaan päivittämään vuonna 2025 ja tehdään henkilöstösuunnitelma, jolla pyritään säästöihin esimerkiksi eläköitymisten myötä. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessa-kin sekä varmistetaan, etteivät henkilöstökustannukset kasva hallitsemattomasti.

<b>Henkilöstö työaloittain</b>	<b>v. 2026</b>
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	4
Hautausmaatyöntekijät	3
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	3
<b>Yhteensä</b>	<b>20</b>

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

## Henkilöstökulut

	TA		TA	
	2026	2025	2024	2023
<b>Palkat ja palkkiot</b>	-925 993	-958 726	-918 456,03	-901 108,41
<b>Eläkekulut</b>	-196 533	-197 727	-189 065,00	-183 029,98
<b>Muut henkilösivukulut</b>	-36 932	-35 229	-26 778,23	-31 876,93
<b>Saadut henkilöstökorvaukset</b>			11 128,02	5 659,74
<b>Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)</b>			0,60	0,38
<b>Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösi- vukulut</b>			-182 870,08	-163 479,45
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-1 159 458</b>	<b>-1 191 682</b>	<b>-1 123 170,64</b>	<b>-1 273 834,65</b>
<b>Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut</b>	-27 345	-23 350	-21 768,50	-18 234,84
<b>Koulutuskulut ja koulutusmatka, ma- joitus- ja ravitsemiskulut</b>	-13 070	-20 220	-13 070,00	-4 375,16
<b>Työterveyshuolto</b>	-27 000	-22 000	-24 400,26	-29 428,83
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-67 415</b>	<b>-65 570</b>	<b>-59 238,76</b>	<b>-52 038,83</b>

Henkilöstökulut suhteessa kirkollisverotulojen määrään ovat vuoden 2026 talousarvion mukaan n. 63,6 %, vuonna 2027 n. 66,2 % ja vuonna 2028 n. 67,8 %. Piispantarkastuksen päätöslausunnossa piispa on maininnut, että kipuraja on 70 % ja mieluiten henkilöstökulujen osuus tulisi olla tuon rajan alapuolella.

Kirkon uusi virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on tullut voimaan 1.3.2025 ja on voimassa 29.2.2028 saakka, ellei sitä päätetä irtisanoa pääsopijaosapuolten vuoden 2027 alussa tekemässä arvioinnissa. KirVESTES mukaan palkkoihin on tulossa sopimustarkistuksia 1.3.2026 lukien, lisäksi seurakunnan on käytettävä paikallisena järjestelyeränä yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevien viranhaltijoiden ja kuukausipalkkaisten työntekijöiden peruspalkkasummasta 0,5 prosenttia peruspalkkojen tarkistuksiin 1.5.2026 lukien.

Henkilöstön työterveyshuollon tuottaa Mehiläinen Työterveys. Sopimus on voimassa toistaiseksi. Työterveyshuollon henkilöstön kanssa järjestetään vuosittain yhteistyötapaaminen, jossa päivitetään työterveyshuollon toimintasuunnitelmaa. Työterveyshuollon sopimuksen kilpailutus on tarkoitus tehdä vuoden 2026 aikana kustannusten nousun hallitsemiseksi.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Työssä jaksamista tuetaan työohjauksella sekä liikunta-, kulttuuri- ja hierontaedulla. YT-toimikunta on päättänyt, että edun arvo vuodelle 2026 on 175 euroa / työntekijä. Etuun ovat oikeutettuja työntekijät, joiden työsuhde kestää vähintään 4 kk. Seurakunta tukee lisäksi työntekijöiden työpaikkaruokailun kustannuksia.

## 1.7 Talousarvion rakenne

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

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

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

Käyttötalous muodostuu pääluokista, joita ovat hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosyksiköstä/kustannuspaikasta.

Kirkkohallitus on tehnyt muutoksia hautaustoimen tehtäväalueisiin, muutokset astuivat voimaan 1.1.2025 ja ne tuli ottaa huomioon vuoden 2025 talousarvion valmistelussa. Muutosten vuoksi vuosien 2025 ja 2026 talousarvioluvut eivät ole suoraan verrannollisia tuloslaskelmaosassa esitettyyn edelliseen tilinpäätökseen v. 2024. Uutena tehtäväalueena on vuoden 2025 alusta 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 muuttuivat 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 oli 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.

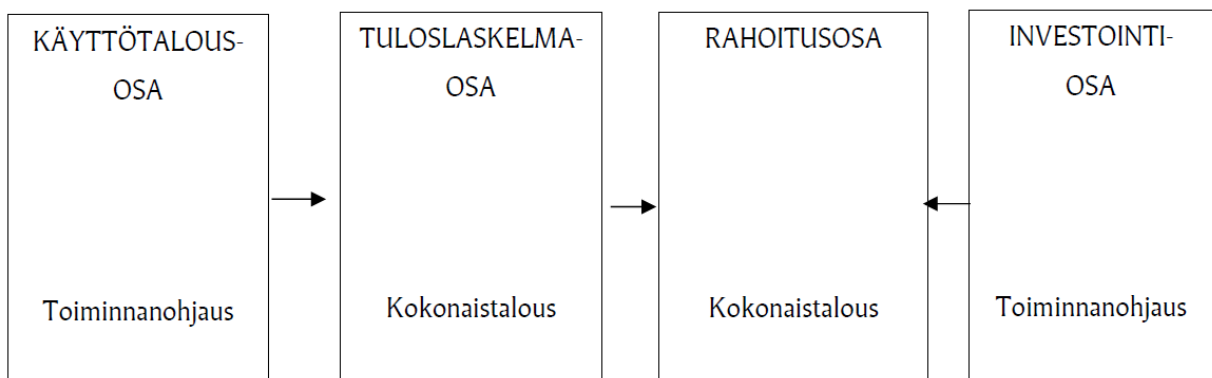
Vuoden 2026 talousarvion laatimisessa on huomioitu lisäksi kirkkohallituksen ohjeistus Hallinnon (Pääluokka 1) uutta tehtäväaluejakoa koskien. Kirkkohallituksen virastokollegion laatiman päivitetyn (23.10.2025) kustannusten kohdentamista koskevan ohjeen mukaan kustannuspaikalle Hallintoelimet (101) kirjataan jatkossa kirkollisten vaalien, kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston sekä niiden jaostojen tuotot ja kulut sen sijaan, että ne kirjattaisiin kukin omille kustannuspaikoilleen.

Lisäksi päivitetyn kustannusten kohdentamista koskevan ohjeen mukaan kustannuspaikalle Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto (105) kirjataan jatkossa taloushallinnon, henkilöstöhallinnon, tietohallinnon, kirkkoherranviraston ja seu-

rakunnan muun toimistotyön tuotot ja kulut, tilintarkastuksen ja sisäisen valvonnan aiheuttamat tuotot ja kulut. Kustannuspaikalle kirjataan myös työterveyshuollon kulut ja mahdolliset tuotot sekä ostopalveluna hoidetun työpaikkaruokailun kulut. Kustannuspaikalle kirjataan kaikki sellaiset hallinnon tuotot ja kulut, jotka eivät kuulu muille hallinnon tehtäväalueille.

Kirkkovaltuuston 3.9.2025 vahvistamassa taloussäännössä on huomioitu uudet ohjeet hallintoelinten sekä talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon kustannusten kohdentamisesta.

Lisäksi kirkkohallituksen virastokollegion 23.10.2025 laatiman uuden ohjeen myötä kirkonkirjojen tehtäväalue (107) eriytetään kahdeksi eri tehtäväalueeksi väestökirjanpito (106) ja jäsenkirjanpito (107). Jatkossa vastuu tehtäväalueiden kirjauksista siirtyy käytännössä isäntäseurakunnille. Sopijaseurakunnat eivät kirjaa näille tehtäväalueille jatkossa mitään muuta kuin isäntäseurakunnalle maksamansa korvauksen isäntäseurakunnan lähettämän laskun erittelyn mukaisesti.



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

## 1.8 Talousarvion sitovuus

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

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

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousohjelmasssa 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 käyttötalousohjelmasosan 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 tuli päivityksiä vuosille 2025 sekä 2026.

## 2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-538 974,12	-465 350,00	-457 210,00	-457 710,00	-458 210,00
Toimintakulut (ulkoiset)	2 032 526,43	1 974 432,00	2 025 948,00	2 008 256,00	2 051 375,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 493 552,31	1 509 082,00	1 568 738,00	1 550 546,00	1 593 165,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-1 244 850,18	-590 188,00	-633 441,00	-606 674,00	-607 763,00
Toimintakulut (sisäiset)	1 244 850,18	590 188,00	633 441,00	606 674,00	607 763,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 493 552,31	1 509 082,00	1 568 738,00	1 550 546,00	1 593 165,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	853 967,31	227 027,00	226 668,00	226 498,00	226 498,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	81 707,19				
Sisäiset vyörytyserät	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	2 429 226,81	1 736 109,00	1 795 406,00	1 777 044,00	1 819 663,00

Hallinto yhteensä:

## 2.1 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-7 607,26	-7 200,00	-7 400,00	-7 400,00	-7 400,00
Toimintakulut (ulkoiset)	314 143,87	352 907,00	368 231,00	367 577,00	375 329,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	306 536,61	345 707,00	360 831,00	360 177,00	367 929,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	169 782,51	93 053,00	81 907,00	78 580,00	79 096,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	476 319,12	438 760,00	442 738,00	438 757,00	447 025,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	1 660,12	1 660,00			
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	40,84				
Sisäiset vyörytyserät	-427 133,76	-399 082,00	-433 228,00	-429 167,00	-437 315,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	50 886,32	41 338,00	9 510,00	9 590,00	9 710,00

### Hallintoelimet (101)

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

Kirkkohallituksen laatiman päivitetyn kustannusten kohdentamista koskevan ohjeen mukaan kustannuspaikalle Hallintoelimet kirjataan jatkossa kirkollisten vaalien, kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston sekä niiden jaostojen tuotot ja kulut sen sijaan, että ne kirjattaisiin kukin omille kustannuspaikoilleen. Kirkkovaltuuston 3.9.2025 vahvistamassa taloussäännössä on huomioitu uusi ohje kustannusten kohdentamisesta.

Talousarvion tulee olla pääluokittain/tehtäväalueittain verrattavissa edellisen vuoden tilinpäätökseen ja kuluvan vuoden talousarvioon. Mikäli talousarvio ei esimerkiksi rakennemuutoksen vuoksi ole täysin vertailtava, poikkeavuuden syy tulee esittää. Poikkeavuuden syy vuonna 2026 on kirkkohallituksen ohjeistuksen muutos kustannusten kohdentamista koskien.

Marraskuussa 2026 järjestetään seurakuntavaalit ja seurakunnan tulee varautua vaaleihin varaamalla talousarvioon määrärahoja muun muassa vaaliasiakirjojen painattamiseen, vaaleista tiedottamiseen ja vaalikuulutuksiin sekä ilmoituskorttien lähettämiseen ja äänestysaktiivisuutta lisäävän vaalikirjeen ja ehdokaslis-tojen yhdistelmien postittamiseen. Seurakuntavaaleihin liittyviin kustannuksiin on varattu yhteensä n. 9 800 euroa.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:

Yhteistyö luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa. Piispan antaman kehittämistehtävän mukaisesti järjestetään vuodessa 1-2 seurakuntaseminaaria, jonne kutsutaan työntekijät ja luottamushenkilöt keskustelemaan yhdessä seurakunnan kehittämisestä.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Seurakuntavaaleihin liittyvät käytännön valmistelut ja järjestelyt on hoidettu hyvin ja ajallaan.	Onko hoidettu.	
2. Järjestetään 1-2 seurakuntaseminaaria, jonne kutsutaan työntekijät ja luottamushenkilöt keskustelemaan yhdessä seurakunnan kehittämisestä.	Onko järjestetty.	
3. Tärkeimpien kokousten vuosikalenteri on lyöty lukkoon vähintään vuodeksi eteenpäin.	Onko sovittu.	

4. Päivitetään luottamushenkilöiden palkkiosääntö uutta valtuustokautta varten.	Onko päivitetty.	
---	------------------	--

### **Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto (105)**

*Taloushallinnon tehtävä* on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto kehittää taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtäväaloille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja isännöinti sekä toimistopalvelut.

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

*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.

Tehtäväalueelle kirjataan mm. kaikkien työalojen työterveyshuollon kustannukset ja Kelan työterveyshuollosta maksamat korvaukset sekä henkilökunnan merkkipäivämuistamisiin varatut määrärahat.

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

Kirkkohallituksen laatiman päivitetyn kustannusten kohdentamista koskevan ohjeen mukaan kustannuspaikalle Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto kirjataan jatkossa taloushallinnon, henkilöstöhallinnon, tietohallinnon, kirkkoherranviraston ja seurakunnan muun toimistotyön tuotot ja kulut, tilintarkastuksen ja sisäisen valvonnan aiheuttamat tuotot ja kulut. Kustannuspaikalle kirjataan myös työterveyshuollon kulut ja mahdolliset tuotot sekä ostopalveluna hoidetun työpaikkaruokailun kulut. Kustannuspaikalle kirjataan kaikki sellaiset hallinnon tuotot ja kulut, jotka eivät kuulu muille hallinnon tehtäväalueille. Kirkkovaltuuston 3.9.2025 vahvistamassa taloussäännössä on huomioitu uusi ohje kustannusten kohdentamisesta.

Talousarvion tulee olla pääluokittain/tehtäväalueittain verrattavissa edellisen vuoden tilinpäätökseen ja kuluvan vuoden talousarvioon. Mikäli talousarvio ei esimerkiksi rakennemuutoksen vuoksi ole täysin vertailtava, poikkeavuuden syy tulee esittää. Poikkeavuuden syy vuonna 2026 on kirkkohallituksen ohjeistuksen muutos kustannusten kohdentamista koskien.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan sijoitusstrategia.	Onko laadittu.	
2. Laaditaan sisäisen valvonnan ohje kirkkohallituksen uuden ohjeistuksen mukaisesti.	Onko laadittu.	
3. Aineistotietopyynnöistä perittävät maksut päätetty ja otettu käyttöön.	Onko tehty.	
4. Basis-järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on	

	tarkastettu ja niitä pidetään ajan tasalla.	
5. Kiinteistöjen ylläpidon hallinnan hyödyntämiseen on hankittu sähköinen järjestelmä/huoltokirja.	Granlund Manager-järjestelmä on hankittu.	
6. Edistetään työhyvinvointia ja työssäjaksamista.	Yksi/kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja suurin osa työntekijöistä on osallistunut niihin.	
7. Selvitetään mahdollisuuksia työterveyshuollon kustannusten pienentämiseksi.	Työterveyshuollon sopimus kilpailutettu.	

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet / kirkkoherranvirasto:

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

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kohdataan asiakkaita heidän lähtökohdastaan kirkollisten toimitusten sopimissa, 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.	

<p>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 torstaisin klo 9-11.30 ja 12.30-14 sekä puhelinpalveluna tiistaisin.</p>	<p>Luetteloidaan kartoitettu aineisto, tuhoetaan arkistoon kuulumaton aineisto ja järjestetään säilytettävä aineisto eri arkistosäätöjen ja arkistonmuodostussuunnitelmien mukaisesti.</p> <p>Tiedotetaan kirkkoheranviraston asiakaspalveluajoista.</p>	
<p>3. Toimitaan resurssien mukaan seurakunnallisen toiminnan tukena ja huolehditaan toimitusten taseisesta jakautumisesta työntekijöiden kesken.</p>	<p>Katrina-resurssi/kalenteriohjelman kautta jaetaan työtehtäviä työntekijöille.</p>	
<p>4. Informoidaan asiakkaita päättäneiden haudanhoitosopimusten uusimismahdollisuuksista sekä postitetaan satoja kesähoitolaskuja vuosittain.</p>	<p>Postitetaan useita kymmeniä tiedotteita sekä hoitotarjouksia.</p>	
<p>5. Selvitetään vuosittain määräaikaisten hautojen hallinta-aikojen päättymiset ja tiedotetaan niistä sekä mahdollisuudesta jatkaa hallinta-aikaa.</p>	<p>Haudalle asetetaan kuu- lutus hallinta-ajan päätymisestä ja laskutetaan hallinta-ajan jatkamisesta hautaoikeuden haltijan hakemuksen mukaan.</p>	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Tietojärjestelmien toimivuus. Äkilliset muutokset henkilöstössä voivat aiheuttaa haastetta.

### **Väestökirjanpito (106) ja Kirkonkirjojenpito (107)**

Kirkkohallituksen uuden ohjeistuksen myötä kirkonkirjojen tehtäväalue (107) eriytetään kahdeksi eri tehtäväalueeksi väestökirjanpito (106) ja jäsenkirjanpito (107). Jatkossa vastuu tehtäväalueiden kirjauksista siirtyy käytännössä isäntäseurakunnille. Sopijaseurakunnat eivät aiemmasta kirjausohjeesta poiketen kirjaa näille tehtäväalueille jatkossa mitään muuta kuin isäntäseurakunnalle maksamansa korvauksen isäntäseurakunnan lähettämän laskun erittelyn mukaisesti. Myös sisäisten erien vyörytykseen liittyvää ohjeistusta on päivitetty.

Kuhmon seurakunta ostaa palvelut Kuopion aluekeskusrekisteristä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä. Kuhmon seurakunnan maksuosuus vuonna 2026 on 8 684 euroa. Vuoteen 2026 lähdeettäessä käytetään maksuosuuden jakoperusteena: 80 % väestökirjanpito ja 20 % jäsenkirjanpito.

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 haetaan siunaaminen) rekisteröintilomakkeet skannataan ja lähetetään turvasähköpostilla Kuopion	Tarkistetaan rekisteröintitapahtumat Kirjuri-jäsentietojärjestelmästä.  Tilastot.	

aluekeskusrekisteriin rekisteröitäväksi.		
2. Kirkkoon liittymiset ja rippikoulun suorittamiset skannataan ja lähetetään turvasähköpostilla Kuopion aluekeskusrekisteriin rekisteröitäväksi.	Tarkistetaan rekisteröintitapahtumat Kirjuri-jäsentietojärjestelmästä.  Tilastot.	
3. Alkuperäiset lomakkeet arkistoidaan seurakunnan arkistoon.	Rekisteröintilomakkeet arkistoidaan pysyvästi säilytettäväksi päätearkistoon.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Tietojärjestelmien toimivuus. Äkilliset muutokset henkilöstössä voivat aiheuttaa haastetta.

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-154 981,85	-34 090,00	-24 730,00	-25 230,00	-25 730,00
Toimintakulut (ulkoiset)	943 555,66	886 960,00	873 535,00	897 473,00	922 562,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	788 573,81	852 870,00	848 805,00	872 243,00	896 832,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)	1 015 815,41	497 135,00	551 534,00	528 094,00	528 667,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 804 389,22	1 350 005,00	1 400 339,00	1 400 337,00	1 425 499,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset					
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät	445 760,14	416 809,00	440 757,00	451 386,00	463 213,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	2 250 149,36	1 766 814,00	1 841 096,00	1 851 723,00	1 888 712,00

## Jumalanpalveluselämä (201)

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella: Luodaan uudenlainen viikkomessu-konsepti, joka houkuttelee nuoria ja työikäisiä.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalveluksen esirukouksessa seurakunta osallistuu vastaamalla säännöllisesti rukouslauseella tai virrensäkeistöllä (rukousakklamaatio) vähintään kerran kuukaudessa.	Onko rukousakklamaatiota käytetty.	
2. Pidetään kerran kuukaudessa viikkomessun kaavalla gospelmusiikin ja bändisoiton keinoin toteutettu iltamessu.	Tilastointi, onko tilaisuuksia järjestetty.	
3. Järjestetään metsäkirkko.	On/ei ole pidetty.	
4. Jumalanpalveluksessa on joka viikko yksi lastenvirsi.	Onko ollut.	

Kuhmon seurakunnalla on kaksi kirkkoa. Pääkirkossa jumalanpalvelus järjestetään joka pyhä. Lentiiran kirkossa noin kerran kuukaudessa, kesäkaudella useammin. Iivantiiran seurakuntakoti toimii myös säännöllisesti jumalanpalveluksen viettopaikkana. Lisäksi jumalanpalveluksia vietetään laitoksissa ja muissa yhteistyökumppaneiden tiloissa tarvittaessa.

## Hautaan siunaaminen (202)

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

Hautaan siunaamisen kuluja ovat papin ja kanttorin palkat sivukuluineen siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen sekä sisäiset vuokratulot ja sisäiset palvelukulut muistotilaisuuksien järjestämisestä. 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. Kehitetään hautaan siunaamisiin liittyviä käytänteitä palautteen ja kokemusten pohjalta toimivammaksi.	Palaute työntekijöiltä, asiakkailta ja luottamushenkilöiltä.  Työajanseuranta.	

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:

Kasteen yhteydessä tavataan lapsiperheitä, joiden kutsuminen muuhun seurakunnan toimintaan on tärkeää.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan kasteita varten "käsiohjelma", jota voidaan käyttää kaikissa kastetilaisuuksissa.	Onko laadittu ja käytössä.	
2. Laaditaan kasteperheeseen esite Kuhmon seurakunnan toiminnasta.	Onko laadittu ja jaossa.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Kasteiden ja vihkimisten määrä on ollut viime vuosina laskussa. 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 ja Herättäjä-yhdistyksen kanssa yhteistyössä ja satunnaisesti Parikkaniemisäitiön, Pyhän Maan kristittyjen, Raamattuopiston ja Maria Sisarten kanssa yhteistyössä sekä seurakunnan jäsenten kotona kotiseuroina.

**Hartaushetkiä** pidetään mm. seuraavissa paikoissa: **Laitoksissa:** Kultakuussa, 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. Laajennetaan seurakunnan toimintatarjontaa Taiteiden yö - tapahtumassa.	Onko osallistuttu vai ei, mitä toimintaa on järjestetty.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/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 ja tukea seurakunnan toimintalinjauksen toteutumista. 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. Kehitämme seurakunnan verkkosivuja ja järjestämme yhteisen viestintäpäivän Teams-koulutuksena seurakunnan verkkosivujen päivittämisestä, lähinnä viestintää työssään tekeville työntekijöille.	Koulutukseen osallistujien määrä ja verkkosivujen ajantasainen tieto.	
2. Viestintää työssään tekevät työntekijät käyttävät viikoittaisen viestintätunnin ja merkitsevät sen Katrina-kalenteriin.	Onko viestintätunti merkitty kalenteriin.	
3. Huolehdimme seurakunnan viikoittaisesta tapahtumaviestinnästä tiistain maksullisissa ilmoituksissa paikallislehti Kuhmolaisessa.	Lehti-ilmoituskulujen tiiliöinti.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/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.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

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

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Vakinaisen kanttorin viran lisäksi on 80 % työajalla oleva kirkkomuusikko. Lisäksi käytetään sijaisia tarvittaessa.

Musiikkityön rahastossa on varoja jäljellä enää sen verran, että seurakunnan kuoroille voidaan myöntää vuodelle 2026 toiminta-avustusta 285,00 €/kuoro (v. 2025: 900 €/kuoro). Toiminta-avustuksen lisäksi kuorojen konserttien vapaaehtoiset ohjelmamaksut käytetään seurakunnan musiikkityön hyväksi.

**Varhaiskasvatus (231)**

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue tuottaa kaiken alle kouluikäisille järjestetyn toiminnan. 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 4 €/perhe (v. 2025: 3 €/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. Uusimme lastenvirsi-kirjat varhaiskasvatukseen käyttöön.	Onko uudet kirjat hankittu.	
2. Järjestämme tilaisuuden, jossa opetellaan uusia lastenvirsiä.	Onko tilaisuus järjestetty.	
3. Tarjoamme mahdollisuuksien mukaan kotikäyntejä/ lastenhoitoapua sellaisille perheille, joilla ei ole riittävästi tukiverkkoja saatavilla.	Onko palvelua pystytty tarjoamaan.	

Työalaa kehitetään yhdessä Kasvatuksen vastuuryhmän kanssa.

## Rippikoulu (235)

Rippikoulun tehtävänä on kaste- ja lähetyskäsken 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: 95 €/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 musiikkitalaisuus, joka on suunnattu erityisesti nuorille.	Onko järjestetty.	
2. Nuorten vaikuttajaryhmän toiminnan käynnistäminen.	Onko toiminta saatu käynnistettyä, toiminnan arviointi yhdessä nuorten kanssa.	

Työalaa kehitetään yhdessä Kasvatuksen vastuuryhmän kanssa.

### **Diakonia (241)**

Diakoniatyö on kristilliseen lähimmäisenrakkauteen perustuvaa kokonaisvaltaista auttamista, jossa tuetaan ihmisten henkistä, hengellistä, aineellista ja sosiaalista hyvinvointia sekä edistetään ihmisten ihmisarvoista elämää ja yhteiskunnallista oikeudenmukaisuutta. Tätä tehtävää Kuhmon seurakunnassa toteutetaan yhdessä viranhaltijoiden, seurakuntalaisten ja seurakunnan luottamushenkilöiden toimesta tiiviissä yhteistyössä kaupungin, hyvinvointialueen ja Kuhmon alueella toimivien kansalaisjärjestöjen kanssa.

Työssä kantavana periaatteena on tarvelähtöisyys. Se tarkoittaa diakoniatyön tekemisen kannalta sitä, että työtä ohjaa pyrkimys laaja-alaiseen ja ajankohtaiseen näkemykseen toiminta-alueen ihmisten arjen todellisuudesta. Tämä edellyttää hyvää verkostoitumista viranomaisten ja kansalaisjärjestöjen kanssa sekä avoimuutta ihmisten kohtaamiseen erilaisissa tilanteissa.

Kuhmon seurakunnan toiminta-alueella väestö on suhteellisen ikääntynyttä. Tällöin on luonnollista, että työtä suunnataan ikäihmisten tavoittamiseksi ja auttamiseksi. Tähän ohjaavat myös testamentit, jotka on tarkoitettu ikääntyneille järjestettävän toiminnan ja avustamisen rahoittamiseen. Seniori-seurakuntalaiset ovat myös tärkeitä toimijoita diakonisessa auttamistyössä, muun muassa lähimmäispalvelun kautta. Sen tarkoituksena on helpottaa yksinäisyyttä ja tarjota niin toimijoille kuin asiakkaille mielekkäitä sosiaalisia suhteita tilanteissa, joissa ihmisten oma sosiaalinen verkosto on oleellisesti pienentynyt. Diakoniatyön kautta koordinoidaan myös useita muita vertaistuellisia ja kokoavia ryhmiä sekä tilaisuuksia ympäri Kuhmon.

Viimeaikaiset sosiaaliturvan leikkaukset ovat lisänneet diakoniatyön tarjoaman taloudellisen avun tarvetta. Taloudellisen auttamisen yhteydessä on myös tarjolla henkistä ja hengellistä apua diakoniavastaanottojen yhteydessä. Taloudellisen auttamisen muotoja osto-osoitusten ja maksusitoumusten lisäksi ovat Kirkkopalvelujen kautta saatujen ESR-ostokorttien ja kaupoista saatavan hävikkiruuan jakaminen. Hävikkiruoka on tosin vähenevä auttamismuoto, sillä kauppojen omat toimet hävikin vähentämiseksi ovat alkaneet toimia. Taloudellisen auttamisen asiakkaissa korostuvat yksinasuvat ja lapsiperheet.

Diakoniatyö koordinoi seurakunnan osallistumista Yhteisvastuu-keräykseen, joka kokoaa yhteen laajasti seurakunnan vapaaehtoistoimijat sekä muita yhteisöjä ja yrityksiä Kuhmon alueelta. Keskeisiä Yhteisvastuu-tapahtumia ovat Laskeiaisrieha ja Vappuhulinat. Näiden lisäksi Yhteisvastuu näkyy monissa muissakin tapahtumissa vuoden mittaan.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Koulutuksen järjestäminen jo mukana oleville sekä uusille vapaaehtoistoiminnasta kiinnostuneille.	Osallistujia koulutuksessa keskimäärin 30 henkeä/kerta.	
2. Syöpäsairaille sekä heidän omaisille tarkoitettujen tilaisuuksien vakinaistaminen.	Osallistujia ryhmässä keskimäärin 10 henkeä/kerta.	

**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/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Henkilöstön riittävydessä voi loma-aikoina olla haasteita.

## Lähetys (260)

Lähetystyön järjestäminen Kuhmon seurakunnassa uudistui vuoden 2025 aikana. Tarkoituksena uudistuksella oli aktivoida lähetystyöstä kiinnostuneita seurakuntalaisia ja eri lähetysjärjestöjä järjestämään lähetystapahtumia seurakunnassa. Tämä ei ole toteutunut odotetulla tavalla, joten lähetystyöhön liittyviä tilaisuuksia ja tapahtumia tulee jatkossa järjestää seurakunnan toimesta aktiivisemmin. Edelleen tullaan tukemaan seurakuntalaisten ja järjestöjen omaa aktiivisuutta.

Piispan tarkastuksessa seurakunnalle annettiin tehtäväksi nostaa lähetystyön edistämiseen käytettäviä kirkollisverotuloja kohti 3 %:n osuutta verotuloista. Tämän takia Kirkon virallisille lähetysjärjestöille osoitettua talousarviotukea on hyvä nostaa. Lisäksi eri lähetysjärjestöjen vierailuihin Kuhmossa on hyvä varata sekä matkakustannuksiin, että majoituskustannuksiin riittävästi varoja.

”Lähetysten äärellä”-illat tavoittivat lähetystyöstä kiinnostuneita seurakuntalaisia vaihtelevasti. Illoista saatu palaute on ollut positiivista, joten näitä iltoja on syytä jatkaa ja kehittää edelleen. Tulevan toimintakauden aikana on tarkoitus järjestää myös koko päivän lähetystapahtuma, sekä mahdollisuus osallistua kohtuullisen matkan päässä järjestettävään lähetystyön tilaisuuteen lähetystyöstä kiinnostuneille seurakuntalaisille.

Lähetystyön vapaaehtoiseen varainhankintaan kuuluvat lähetysslounaat, eri toimintaryhmien valitsemilleen kohteille keräämät varat, myyjäistoiminta sekä erilaiset tempaukset. Näiden varojen ohjaamisesta eri lähetystyön kohteisiin päätävät varojen keräämiseen osallistuvat seurakuntalaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään koko päivän lähetystyön tapahtuma.	Järjestetty / ei järjestetty.	

2. "Lähetysten äärellä"-illat saavuttavat uusia seurakuntalaisia.	Iltojen kävijämäärissä on kasvava trendi vuoden mittaan.	
3. Eri lähetysjärjestöt vierailevat Kuhmon seurakunnassa säännöllisesti.	Vierailujen määrä sekä vierailevat järjestöt.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Erytisesti lähetysjärjestöjen vierailut Kuhmossa voivat osoittautua haasteelliseksi pitkien välimatkojen vuoksi. Seurakunnan monipuolinen ja runsas säännöllinen toiminta asettaa oman haasteensa sopivien ajankohtien ja tilojen löytämiseksi lähetystyön tilaisuuksille seurakunnan omista tiloista. Myös useat seurakunnan aktiivit ovat mukana usean eri työmuodon toiminnassa, jolloin päällekkäisyydet ovat todennäköisiä.

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

Kansainvälinen diakonia sekä Merimieskirkolle annetut avustukset. Ulkomaille kohdistuva ystävyysseurakuntatoiminta sekä Kirkon Ulkomaanavulle (KUA) myönnettyt 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 myönnettyt avustukset kirjataan sille tehtäväalueelle, jolle avustus kohdistuu.

# VUODEN 2026 TOIMINTA-AVUSTUKSET

		tulosyksikkö
<b>LÄHETYSJÄRJESTÖT</b>		
Ev.Lut. Lähetysjärjestö Kylväjä	4 000,00	1012600000
Medialähetys Sanansaattajat	4 000,00	1012600000
Suomen Ev.Lut. Kansanlähetys ry	4 000,00	1012600000
Suomen Lut. Evankeliumiyhdistys ry	4 000,00	1012600000
Suomen Lähetysseura ry	4 000,00	1012600000
Suomen Piiphiaseura ry	4 000,00	1012600000
ELY ry, Evankelinen lähetysyhdistys	4 000,00	1012600000
Kirkon ulkomaanapu	4 000,00	1012700000
<b>KUOROAVUSTUKSET</b>		
Kuhmon Mieslaulajat ry	300,00	1012200000
livantiiran lauluryhmä	200,00	1012200000
Ketterät kuoro	200,00	1012200000
Heikon ihmisen lauluryhmä	200,00	1012200000
<b>DIAKONIA-AVUSTUKSET</b>	<b>31 000,00</b>	<b>1012410000</b>
- sis. hankkeen kautta jaettavat ESR-maksukortit 8 000 euroa		
<b>MUUT AVUSTUKSET</b>		
Muut avustukset	1 000,00	1012900000
livantiiran seurakuntataloyhdistys, ylläpitokulut	3 600,00	1012900000
<b>AVUSTUKSET YHTEENSÄ</b>	<b>68 500,00</b>	
<b>KUOROAVUSTUKSET, MUSIIKKITYÖN RAHASTO</b>		
Löytäjät	285,00	19922002220
Seurakunnan lauluyhtye	285,00	19922002220
Kirkkokuoro	285,00	19922002220
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>855,00</b>	

## 2.3 Hautaustoimi (pl 4)

Hautaustoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-53 728,13	-64 200,00	-84 600,00	-84 600,00	-84 600,00
Toimintakulut (ulkoiset)	263 842,38	257 724,00	254 007,00	252 178,00	259 744,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	210 114,25	193 524,00	169 407,00	167 578,00	175 144,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-40 081,78				
Toimintakulut (sisäiset)	59 252,26	0,00			
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	229 284,73	193 524,00	169 407,00	167 578,00	175 144,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	119 071,76	33 790,00	10 456,00	10 456,00	10 456,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	3 866,02				
Sisäiset vyörytyserät	103 761,67	99 668,00	103 478,00	102 553,00	105 470,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	455 984,18	326 982,00	283 341,00	280 587,00	291 070,00

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 kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (50/50). Hautaustoimen tehtävien kustannuksia ei tulisi kattaa kirkollisverotuloilla.

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä. Hautaustoimessa/-palveluissa on jo nyt tehty jonkin verran ylitoita ja teetetty töitä määräaikaisilla, mikä ei pidemmällä aikavälillä ole järkevää. Hautaustoimen normaali henkilöstöresurssi on tällä hetkellä kaksi kokoaikaista ja yksi osa-aikainen työntekijä, äkillisten poissaolojen sattuessa sijaisen löytäminen on vaikeaa.

## Hautausmaahallinto (401)

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

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

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

Hautausmaahallinto toteuttaa hautainhoitorahaston toimeksiannot.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Selvitetään hallinnollisesti sisäisiä järjestelyjä hautausten järjestelyihin ja valvontaan liittyvien töiden sujuvoittamiseksi.	Selvitetty ja uudistukset otettu käytäntöön.	

## Hautausmaiden ylläpito (403)

Hautausmaan kunnossapitoon ja yleisten alueiden hoitoon liittyvät tehtävät määritellään kirkkojärjestyksen 3 luvun 58 §:n mukaisessa hautausmaan hoitosuunnitelmassa. Niitä ovat mm. hautausmaan puhtaanapito, yleishoitoon kuuluva nurmikon leikkuu, kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautausmaiden hoito, vaarallisten muistomerkkien valvonta ja ilmoitusprosessi, puuston ja pensasaitojen istutukset ja niiden hoito sekä käytävien hoito ja talvikunnossapito. Kunnan seurakunnan hautausmaiden hoitosuunnitelma on vahvistettu kirkkovaltuuston kokouksessa 3.9.2025 § 37.

Päivitettyjen (2/2024 ja 10/2025) kustannusten kohdentamista koskevien ohjeiden 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 on kirjattu vuodesta 2025 alkaen uuden ohjeistuksen mukaisesti hautaan siunaamisen (202) tehtäväalueelle. Hautaustoimen siunauskappelin tehtäväalueelle aiemmin kirjatut vainajasäilytykseen liittyvät kustannukset on kirjattu 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 on jäänyt 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. Tämä asia on Kuhmon seurakunnassa tiedostettu ja siihen on ryhdytty kiinnittämään aiempaa tarkemmin huomiota.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Laaditaan suunnitelma hautausmaiden valaistuksen energiankulutuksen vähentämiseksi.	Suunnitelma laadittu.	
2. Selvitetään vuosittain määräaikaisten hautojen hallinta-aikojen päättyminen ja tiedotetaan niistä sekä mahdollisuudesta jatkaa hallinta-aikaa.	Haudalle asetetaan kuu- lutus hallinta-ajan päät- tymisestä ja laskutetaan hallinta-ajan jatkami- sesta hautaoikeuden haltijan hakemuksen mukaan.	
3. Sankarihautausmaan hautakivien kunnos- taminen yhdessä yh- teistyötahojen kanssa.	Kivet on saatu kunnos- tettua.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Hautausmaiden ympäristövaikutukset pyritään minimoimaan mm. ympäristö- diplomiprosessia ajatellen.

Haudan hallinta-aikojen saattamisella ajan tasalle ja säännöllisellä seurannalla sujuvoitetaan haudanhoitosopimusten hallinnointia ja vahvistetaan hautaus- men tulorahoitusta.

**Hautaaminen (404)**

Hautaamiseen liittyviä tehtäviä ovat hautausjärjestelyistä sopiminen, hautaus- lupien valvonta, haudan luovuttamiseen ja oikeuteen tulla haudatuksi hautaan liittyvät hallintotehtävät, hautakirjanpito, kuolemansyyn selvittämisestä ane-

tun asetuksen mukaiset ilmoitukset, haudan avaaminen, peittäminen ja peruskunnostus, vainajan siirtäminen seurakunnan tiloissa ja hautausmaalla, tuhkan maahan kätkeminen, sirottelu.

Tehtäväalueelle kirjataan vainajan ruumiin tai tuhkan hautaamisesta sekä tuhkan 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 hautamuistomerkkien siirroista perittävät maksut.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kuhmon hautausmaalla on 4 täysikokoista sekä 1 vanha kapea roudansulatin ja lisäksi 1 urnasulatin. Sulatinkapasiteetti ei ole täysin riittävä talvikaudella pahimpaan routa-aikaan, jolloin hautaukset voivat ruuhkaantua sulatusaikojen venymisen vuoksi. Suunnittelukaudella hankitaan uusi roudansulatin helpottamaan haudankaivuuseen liittyvien tehtävien talvikautisia ruuhkahuippuja.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Haudankaivuun talvi-aikaisten ruuhkahuippujen helpottaminen uuden roudansulattimen avulla.	Hautoja pystytään kaivamaan myös talvikaudella sama määrä kuin sulan aikaan.	
2. Hautausmaan työntekijöiden työergonomian parantaminen uuden reunatasosarjan hankkimisella.	Työntekijöiden kokemukset työnteon sujuvuuden paranemisesta.	
3. Hautaustoimen hinnoittelun ajantasaisuutta seurataan	Hautaamiseen liittyvistä tehtävistä perittävät tuotot riittävät katta-	

säännöllisesti ja esitetään tarvittaessa hinnaston päivytystä.	maan kustannukset yhdessä valtionrahoituksen kanssa.	
--	--	--

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä. Hautaustoimessa/-palveluissa on jo nyt tehty jonkin verran ylitöitä ja teetetty töitä määräaikaisilla, mikä ei pidemmällä aikavälillä ole järkevää. Hautaustoimen normaali henkilöstöresurssi on tällä hetkellä kaksi kokoaikaista ja yksi osa-aikainen työntekijä, äkillisten poissaolojen sattuessa sijaisen löytäminen on vaikeaa.

### **Vainajasäilytys (406)**

Hautaustoimen kustannusten kohdistamista koskevan ohjeen mukaisesti on vuodelle 2025 avattu uusi tehtäväalue vainajasäilytys. Vainajasäilytysmaksua ei aiemmin ole peritty kuhmolaisilta, mutta vuoden 2026 alusta alkaen vainajasäilytysmaksua ryhdytään perimään kaikkien vainajien osalta säilytysajalta, joka ylittää 3 viikkoa. Tällä pyritään vaikuttamaan siihen, ettei aika kuolemasta hautaamiseen muodostu liian pitkäksi. Vainajasäilytys on välttämätön hautaamiseen liittyvä palvelu, josta peritään lähellä omakustannushintaa oleva maksu. Kylmäsäilytystilojen kapasiteetti (16 kylmä- ja 2 pakastepaikkaa) on toistaiseksi riittänyt tarpeeseen nähden hyvin.

Vainajasäilytykseen liittyviä tehtäviä ovat tilojen kunnossapito ja puhtaanapito, kylmälaitteiden toiminnan valvonta, vainajien siirroista sopiminen, vainajakylmiön käytön valvonta, vainajien näyttöjen järjestäminen sekä vainajien säilytystä ja siirtoja koskeva kirjanpito.

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

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Vainajien säilytysaikojen lyheneminen säilytysmaksun perimisen avulla.	Seuranta, ovatko säilytysajat lyhentyneet.	

**2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)**

## Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	-322 656,88	-359 860,00	-340 480,00	-340 480,00	-340 480,00
Toimintakulut (ulkoiset)	510 984,52	476 841,00	530 175,00	491 028,00	493 740,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	188 327,64	116 981,00	189 695,00	150 548,00	153 260,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-1 204 768,40	-590 188,00	-633 441,00	-606 674,00	-607 763,00
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-1 016 440,76	-473 207,00	-443 746,00	-456 126,00	-454 503,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	733 235,43	191 577,00	216 212,00	216 042,00	216 042,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	77 800,33				
Sisäiset vyörytyserät	31 439,19	43 560,00	55 133,00	50 368,00	51 772,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-173 965,81	-238 070,00	-172 401,00	-189 716,00	-186 689,00

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. Kiinteistöstrategiaa on vuoden 2025 aikana päivitetty kirkkohallituksen kehittämän mallin mukaiseksi ja strategia viimeistellään loppuvuoden 2025 aikana.

## Kuhmon kirkko (5020000)

Kirkon käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista. Kuhmon Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään Kuhmon kirkosta vuoden 2026 alusta alkaen 350 € konsertilta (vuosina 2016 – 2025 ollut 300 €). 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.

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

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutumisen
1. Kirkon pihan korjaushankkeen valmistelu ja suunnitelmien laatiminen.	Suunnitelmat laadittu v. 2027 tapahtuvaa toteutusta varten.	
2. Kuuluvuuden parantaminen kirkkosalissa.	Induktiojärjestelmän katselmoinnin toteuttaminen ammattilaisen toimesta ja mahdolliset toimenpidesuositukset sekä kirkon äänentoistojärjestelmän parantaminen.	
3. Kirkon kellojen kokonaisvaltaisen perus-	Onko toteutettu.	

huollon toteuttaminen kellojen toiminnan varmistamiseksi.		
4. Kirkon lukitusturvallisuuden parantaminen sähköisten lukitusten avulla.	Onko asennettu.	

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

Kirkon käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista. Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään Lentiiran kirkosta vuoden 2026 alusta alkaen 250 € konsertilta (vuosina 2016 – 2025 ollut 200 €). 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. Kuuluvuuden parantaminen kirkkosalissa.	Induktiojärjestelmän katselmoinnin toteuttaminen ammattilaisen toimesta ja mahdolliset toimenpidesuosituksukset.	
2. Rikosilmoitinjärjestelmän saneeraus.	Onko toteutettu.	
3. Kirkon lukitusturvallisuuden parantaminen sähköisten lukitusten avulla.	Onko asennettu.	

**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.

Siunauskappelin käytöstä maksullisiin tapahtumiin peritään 10 % lipputuloista. Kamarimusiikin järjestämistä konserteista peritään vuoden 2026 alusta alkaen 250 € konsertilta. Hinnat ovat arvonlisäverottomia.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Suunnitelman laatiminen/lisäkaiuttimien hankkiminen kappelin äänentoiston parantamiseksi.	Onko tehty.	
2. Kappelin lukitusturvallisuuden parantaminen sähköisten lukitusten avulla.	Onko asennettu.	

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

Ikolan pappilan pihan istutuksista huolehtiminen siirtynyt Kuhmon seurakunnalle takuuajan päätyttyä kesällä 2024. Karhunpesän seurakuntakodin kiinteistöhuollon tehtävistä vastaa taloyhtiön palkkaama kiinteistöhuolto. Ikolan pappilan juhlasali oheistiloineen on vuokrattu yrittäjälle toistaiseksi 9/2024 alkaen, seurakunta saa käyttää tiloja omiin tilaisuuksiinsa veloitusetta.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Päivitetään kiinteistöjen jätteen lajitteluluohjeistus ja jätesäiliöt.	Onko päivitetty.	

2. Kuuluvuuden parantaminen seurakuntasalissa.	Induktiojärjestelmän katselmoinnin toteuttaminen ammattilaisen toimesta ja mahdolliset toimenpidesuositukset.	
3. Seurakuntakeskuksen IV-kanavien puhdistus ja ilmastoinnin tasapainotus.	Tilojen käyttäjien kokemukset ilmanvaihdon paranemisesta.	
4. Ikolan pappilan rikosilmoitinjärjestelmän saneeraus etäohjauksen parantamiseksi.	Onko toteutettu.	
5. Seurakuntakeskuksen ja Ikolan pappilan lukitusturvallisuuden parantaminen sähköisten lukitusten avulla.	Onko asennettu.	

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

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

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Sisären mökin purkaminen.	Onko purettu.	
2. Lisä-Lehtoniemen purkukuntoisten rakennusten purkaminen.	Onko purettu.	

## Metsätalous (510)

Seurakunnan maaomaisuus on yhteensä 847,15 hehtaaria, josta metsätaloukseen osuus on kiinteistöveropäätöksen mukaan 594,22 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 65 000 euroa suunnitelman kaudella (649 114 euroa jaettuna 10 vuodelle). Vuonna 2026 puun myyntituloksi on ennakoitu noin 65 000 euroa. Puunmyyntitulojen vuosittainen ennakointi on kuitenkin haasteellista, sillä puun ostaja voi tietyin rajauksin valita itse hakkuuvuoden.

## Muu kiinteistötoimi (511)

Seurakunnalla on yhteensä 337 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 opastetaulu.	Onko kunnostettu.	
2. Kukkula-tilan kiinteistöarvio ja kiinteistön myyminen.	Onko tehty.	

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

Tuloyksikkö	Pääkirjaili		TA 2026	
1011010100	Hallintoelimet	400000	Kokouspalkkiot	7 200,00
		401000	Työajan palkat	11 282,00
		Palkat ja palkkiot		18 482,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	349,00
		412000	Eläkemaksut	3 954,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	388,00
		Henkilösivukulut		4 691,00
		Henkilöstökulut		23 173,00
		430000	Postipalvelut	3 700,00
		431100	Painatukset	500,00
		431150	Srk- ja tiedotuslehtien painatukset	1 385,00
		431200	Ilmoitukset	2 300,00
		433000	ICT-palvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	200,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	6 000,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	100,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	1 400,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	500,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	315,00
		Palvelujen ostot		16 950,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	300,00
		458000	Muut vuokrat	200,00
		Vuokrakulut		500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	450,00
		467000	Elintarvikkeet	1 450,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	3 100,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	1 400,00
		Ostot tilikauden aikana		6 400,00
		Aineet ja tarvikkeet		6 400,00
		484000	Stipendit ja tunnustuspalkinnot	600,00
		Annetut avustukset		600,00
		496000	Muut kulut	300,00
		Muut toimintakulut		300,00
		Toimintakulut		47 923,00
		TOIMINTAKATE		47 923,00
		VUOSIKATE		47 923,00
		TILIKAUDEN TULOS		47 923,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		47 923,00

1011050100	Tal., hlö, yl.hall.	372000	Korvaus työterveyshuollosta	-7 400,00
		Tuet ja avustukset		-7 400,00
		Toimintatuotot		-7 400,00
		401000	Työajan palkat	135 934,00
		Palkat ja palkkiot		135 934,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	2 569,00
		412000	Eläkemaksut	29 090,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	2 855,00
		Henkilösivukulut		34 514,00
		Henkilöstökulut		170 448,00
		430000	Postipalvelut	5 200,00
		431200	Ilmoitukset	250,00
		432000	Toimistopalvelut	2 000,00
		432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	5 000,00
		433000	ICT-palvelut	37 000,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 700,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	100,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	2 800,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	100,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 000,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	7 000,00
		439300	Työterveyshuolto	27 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	10 000,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	300,00
		442000	Toimintavakuutukset	80,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	1 300,00
		446500	Palvelukeskuskmaksut Kipa	23 000,00
		447000	Muut palvelut	6 000,00
		Palvelujen ostot		129 830,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	350,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	4 200,00
		458000	Muut vuokrat	400,00
		Vuokrakulut		4 950,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	300,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	1 500,00
		467000	Elintarvikkeet	2 200,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	50,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	1 000,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	300,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	500,00
		Ostot tilikauden aikana		5 850,00
		Aineet ja tarvikkeet		5 850,00
		493000	Jäsenmaksut	530,00

		496000	Muut kulut	10,00
		Muut toimintakulut		540,00
		Toimintakulut		311 618,00
		TOIMINTAKATE		304 218,00
		VUOSIKATE		304 218,00
		TILIKAUDEN TULOS		304 218,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		304 218,00
1011060000	Väestökirjanpito	443500	Yhteistyökorvaukset	6 950,00
		Palvelujen ostot		6 950,00
		Toimintakulut		6 950,00
		TOIMINTAKATE		6 950,00
		VUOSIKATE		6 950,00
		TILIKAUDEN TULOS		6 950,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		6 950,00
1011070000	Kirkonkirjojenpito	443500	Yhteistyökorvaukset	1 740,00
		Palvelujen ostot		1 740,00
		Toimintakulut		1 740,00
		TOIMINTAKATE		1 740,00
		VUOSIKATE		1 740,00
		TILIKAUDEN TULOS		1 740,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		1 740,00
1012010000	Jumalanpalveluselämä	400000	Kokouspalkkiot	400,00
		401000	Työajan palkat	59 088,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	5 000,00
		Palkat ja palkkiot		64 488,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 219,00
		412000	Eläkemaksut	13 144,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 354,00
		Henkilösivukulut		15 717,00
		Henkilöstökulut		80 205,00
		432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	40,00
		433000	ICT-palvelut	950,00
		433500	Puhtaanapito- ja kirkonpalvelut	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	800,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	150,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	5 300,00
		Palvelujen ostot		11 690,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	1 300,00
		Vuokratkulut		1 300,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	120,00
		467000	Elintarvikkeet	1 400,00

		467600	Keittiövälineet ja astiastot	100,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	6 600,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	50,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	60,00
		Ostot tilikauden aikana		8 830,00
		Aineet ja tarvikkeet		8 830,00
		Toimintakulut		102 025,00
		TOIMINTAKATE		102 025,00
		VUOSIKATE		102 025,00
		TILIKAUDEN TULOS		102 025,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		102 025,00
1012020000	Hautaansiunaaminen	401000	Työajan palkat	70 844,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	3 500,00
		Palkat ja palkkiot		74 344,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 405,00
		412000	Eläkemaksut	15 910,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 561,00
		Henkilösivukulut		18 876,00
		Henkilöstökulut		93 220,00
		430000	Postipalvelut	10,00
		433500	Puhtaanapitopalvelut	60,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	280,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	350,00
		Palvelujen ostot		700,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	900,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	500,00
		Ostot tilikauden aikana		1 500,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 500,00
		Toimintakulut		95 420,00
		TOIMINTAKATE		95 420,00
		VUOSIKATE		95 420,00
		TILIKAUDEN TULOS		95 420,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		95 420,00
1012030000	Muut kirkol. toimit	401000	Työajan palkat	18 571,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	300,00
		Palkat ja palkkiot		18 871,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	351,00
		412000	Eläkemaksut	3 974,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	390,00
		Henkilösivukulut		4 715,00
		Henkilöstökulut		23 586,00

		430000	Postipalvelut	10,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	65,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	200,00
		Palvelujen ostot		275,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	40,00
		467000	Elintarvikkeet	10,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	200,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	1 150,00
		Ostot tilikauden aikana		1 400,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 400,00
		Toimintakulut		25 261,00
		TOIMINTAKATE		25 261,00
		VUOSIKATE		25 261,00
		TILIKAUDEN TULOS		25 261,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		25 261,00
1012040000	Aikuistyö	401000	Työajan palkat	4 980,00
		Palkat ja palkkiot		4 980,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	94,00
		412000	Eläkemaksut	1 066,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	105,00
		Henkilösivukulut		1 265,00
		Henkilöstökulut		6 245,00
		431100	Painatukset	50,00
		431200	Ilmoitukset	1 000,00
		433000	ICT-palvelut	200,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	250,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	750,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	500,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	160,00
		Palvelujen ostot		3 410,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	1 200,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	100,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionsoitukset	300,00
		Ostot tilikauden aikana		1 800,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 800,00
		Toimintakulut		11 455,00
		TOIMINTAKATE		11 455,00
		VUOSIKATE		11 455,00
		TILIKAUDEN TULOS		11 455,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		11 455,00

1012050000	Muut seurakuntatil	401000	Työajan palkat	18 721,00
		Palkat ja palkkiot		18 721,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	354,00
		412000	Eläkemaksut	4 006,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	393,00
		Henkilösivukulut		4 753,00
		Henkilöstökulut		23 474,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	120,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	350,00
		442000	Toimintavakuutukset	160,00
		Palvelujen ostot		630,00
		467000	Elintarvikkeet	300,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	80,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	30,00
		Ostot tilikauden aikana		410,00
		Aineet ja tarvikkeet		410,00
		Toimintakulut		24 514,00
		TOIMINTAKATE		24 514,00
		VUOSIKATE		24 514,00
		TILIKAUDEN TULOS		24 514,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		24 514,00
1012100000	Tiedotus ja viestintä	401000	Työajan palkat	22 786,00
		Palkat ja palkkiot		22 786,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	431,00
		412000	Eläkemaksut	4 876,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	478,00
		Henkilösivukulut		5 785,00
		Henkilöstökulut		28 571,00
		431200	Ilmoitukset	4 550,00
		433000	ICT-palvelut	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	2 500,00
		Palvelujen ostot		8 050,00
		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		36 791,00
		TOIMINTAKATE		36 791,00
		VUOSIKATE		36 791,00
		TILIKAUDEN TULOS		36 791,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		36 791,00

1012200000	Musiikki	312500	Pääsylippu- ja käsiohjelmatuotot	-730,00
		Myyntituotot		-730,00
		Toimintatuotot		-730,00
		401000	Työajan palkat	20 315,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	5 600,00
		Palkat ja palkkiot		25 915,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	489,00
		412000	Eläkemaksut	4 847,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	544,00
		Henkilösivukulut		5 880,00
		Henkilöstökulut		31 795,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	500,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	300,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 000,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	1 300,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	100,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 100,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	100,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	1 300,00
		440700	Tekijänoikeusmaksut	2 300,00
		442000	Toimintavakuutukset	160,00
		Palvelujen ostot		8 260,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	660,00
		458000	Muut vuokrat	200,00
		Vuokrakulut		860,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	350,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	500,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	300,00
		Ostot tilikauden aikana		1 350,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 350,00
		489000	Muut avustukset	900,00
		Annetut avustukset		900,00
		493000	Jäsenmaksut	420,00
		Muut toimintakulut		420,00
		Toimintakulut		43 585,00
		TOIMINTAKATE		42 855,00
		VUOSIKATE		42 855,00
		TILIKAUDEN TULOS		42 855,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		42 855,00

1012310000	Varhaiskasvatus	317000	Ruoka- ja kahvimaksut	-800,00
		319400	Kerhomaksut	-1 350,00
		Maksutuotot		-2 150,00
		Toimintatuotot		-2 150,00
		400000	Kokouspalkkiot	500,00
		401000	Työajan palkat	82 226,00
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	500,00
		Palkat ja palkkiot		83 226,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 572,00
		412000	Eläkemaksut	17 810,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 748,00
		Henkilösivukulut		21 130,00
		Henkilöstökulut		104 356,00
		430000	Postipalvelut	300,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		433000	ICT-palvelut	1 100,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	150,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	8 000,00
		438500	Kuljetuspalvelut	800,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	780,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	250,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	600,00
		442000	Toimintavakuutukset	465,00
		Palvelujen ostot		12 895,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	300,00
		Vuokrakulut		300,00
		460000	Kalusteet	100,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	250,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	50,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	110,00
		467000	Elintarvikkeet	1 400,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	20,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	40,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	40,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	1 800,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	250,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	550,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	200,00
		Ostot tilikauden aikana		4 810,00
		Aineet ja tarvikkeet		4 810,00
		493000	Jäsenmaksut	230,00
		Muut toimintakulut		230,00

		Toimintakulut	122 591,00	
		TOIMINTAKATE	120 441,00	
		VUOSIKATE	120 441,00	
		TILIKAUDEN TULOS	120 441,00	
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	120 441,00	
1012350000	Rippikoulu	318000	Leirimaksut	-3 850,00
		Maksutuotot	-3 850,00	
		Toimintatuotot	-3 850,00	
		401000	Työajan palkat	41 258,00
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	2 800,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	500,00
			tukset	
		Palkat ja palkkiot	44 558,00	
		410000	Sosiaaliturvamaksut	843,00
		412000	Eläkemaksut	9 329,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	935,00
		Henkilösivukulut	11 107,00	
		Henkilöstökulut	55 665,00	
		430000	Postipalvelut	40,00
		431200	Ilmoitukset	50,00
		437000	Matkakustannukset (oma henki-	2 800,00
			löstö)	
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	10 000,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	2 000,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	9 000,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 600,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	200,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	1 700,00
		442000	Toimintavakuutukset	160,00
		Palvelujen ostot	27 550,00	
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	300,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	1 350,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänima-	300,00
			teriaalit	
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	200,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	100,00
		Ostot tilikauden aikana	2 350,00	
		Aineet ja tarvikkeet	2 350,00	
		Toimintakulut	85 565,00	
		TOIMINTAKATE	81 715,00	
		VUOSIKATE	81 715,00	
		TILIKAUDEN TULOS	81 715,00	
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	81 715,00	

1012360000	Nuorisotyö	319000	Retki- ja kurssimaksut	-200,00
		324000	Henkilöstöltä perittävät ruokamaksut	-100,00
		Maksutuotot		-300,00
		Toimintatuotot		-300,00
		401000	Työajan palkat	26 238,00
		408200	Säännöllisen toiminnan palkkiot	2 000,00
		Palkat ja palkkiot		28 238,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	534,00
		412000	Eläkemaksut	6 043,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	593,00
		Henkilösivukulut		7 170,00
		Henkilöstökulut		35 408,00
		430000	Postipalvelut	130,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	950,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	1 400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	1 200,00
		437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	100,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	1 600,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 500,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	700,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmalvelut	900,00
		442000	Toimintavakuutukset	310,00
		Palvelujen ostot		8 890,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	800,00
		Vuokrakulut		800,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	400,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	120,00
		467000	Elintarvikkeet	1 500,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	20,00
		472900	Suojavaatteet	150,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	850,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	300,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	1 000,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	150,00
		Ostot tilikauden aikana		4 590,00
		Aineet ja tarvikkeet		4 590,00
		Toimintakulut		49 688,00
		TOIMINTAKATE		49 388,00
		VUOSIKATE		49 388,00
		TILIKAUDEN TULOS		49 388,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		49 388,00

1012410000	Diakonia	375000	Muut tuet ja avustukset	-8 000,00
		Tuot ja avustukset		-8 000,00
		Toimintatuotot		-8 000,00
		400000	Kokouspalkkiot	600,00
		401000	Työajan palkat	89 581,00
		408900	Palkkiot ja muut veronalaiset suoritus-	100,00
			tukset	
		Palkat ja palkkiot		90 281,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	1 706,00
		412000	Eläkemaksut	19 319,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 895,00
		Henkilösivukulut		22 920,00
		Henkilöstökulut		113 201,00
		430000	Postipalvelut	1 050,00
		431200	Ilmoitukset	500,00
		433000	ICT-palvelut	2 000,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilö-	4 000,00
			löstö)	
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	400,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	4 575,00
		438500	Kuljetuspalvelut	1 450,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 700,00
		439100	Koulutuspalvelut, muut	100,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	100,00
		442000	Toimintavakuutukset	160,00
		447000	Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot		16 185,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	600,00
		Vuokrakulut		600,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	600,00
		467000	Elintarvikkeet	2 200,00
		472600	Kukat, kynttilät ja ehtoollistarvikkeet	50,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	200,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänima-	540,00
			teriaalit	
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	800,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	50,00
		Ostot tilikauden aikana		4 440,00
		Aineet ja tarvikkeet		4 440,00
		483000	Diakonia-avustukset	31 000,00
		Annetut avustukset		31 000,00
		Toimintakulut		165 426,00
		TOIMINTAKATE		157 426,00
		VUOSIKATE		157 426,00
		TILIKAUDEN TULOS		157 426,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		157 426,00

1012550000	Sielunhoito	401000	Työajan palkat	10 366,00
		Palkat ja palkkiot		10 366,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	196,00
		412000	Eläkemaksut	2 218,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	218,00
		Henkilösivukulut		2 632,00
		Henkilöstökulut		12 998,00
		Toimintakulut		12 998,00
		TOIMINTAKATE		12 998,00
		VUOSIKATE		12 998,00
		TILIKAUDEN TULOS		12 998,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		12 998,00
1012600000	Lähetys	401000	Työajan palkat	14 192,00
		Palkat ja palkkiot		14 192,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	268,00
		412000	Eläkemaksut	3 037,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	298,00
		Henkilösivukulut		3 603,00
		Henkilöstökulut		17 795,00
		431200	Ilmoitukset	100,00
		433000	ICT-palvelut	300,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	300,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	500,00
		437700	Ravitsemuspalvelut, muut	300,00
		440500	Retki-, musiikki- ja ohjelmapalvelut	500,00
		442000	Toimintavakuutukset	160,00
		Palvelujen ostot		2 160,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	100,00
		Vuokratkulut		100,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		467000	Elintarvikkeet	650,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	500,00
		473800	Lahjaesineet ja huomionosoitukset	300,00
		Ostot tilikauden aikana		1 550,00
		Aineet ja tarvikkeet		1 550,00
		480000	Lähetystyö	28 000,00
		Annetut avustukset		28 000,00
		Toimintakulut		49 605,00
		TOIMINTAKATE		49 605,00
		VUOSIKATE		49 605,00
		TILIKAUDEN TULOS		49 605,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		49 605,00

1012700000	Kans.v.diak.ja m.toi	480500	Kansainvälinen diakonia	4 000,00
		Annetut avustukset		4 000,00
		Toimintakulut		4 000,00
		TOIMINTAKATE		4 000,00
		VUOSIKATE		4 000,00
		TILIKAUDEN TULOS		4 000,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		4 000,00
1012700271	Vienan Karjalan työ	304000	Korvaukset muilta seurakunnilta	-1 500,00
		Korvaukset		-1 500,00
		367000	Muut lahjoitustuotot	-8 200,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-8 200,00
		Toimintatuotot		-9 700,00
		401000	Työajan palkat	9 128,00
		Palkat ja palkkiot		9 128,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	173,00
		412000	Eläkemaksut	1 953,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	192,00
		Henkilösivukulut		2 318,00
		Henkilöstökulut		11 446,00
		430000	Postipalvelut	800,00
		433000	ICT-palvelut	100,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	2 400,00
		442000	Toimintavakuutukset	200,00
		Palvelujen ostot		3 500,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	200,00
		Vuokratkulut		200,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	220,00
		467000	Elintarvikkeet	150,00
		473100	Opetusvälineet ja kerhotarvikkeet	100,00
		473200	Kirjat, lehdet sekä kuva- ja äänimateriaalit	20,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	150,00
		Ostot tilikauden aikana		640,00
		Aineet ja tarvikkeet		640,00
		Toimintakulut		15 786,00
		TOIMINTAKATE		6 086,00
		VUOSIKATE		6 086,00
		TILIKAUDEN TULOS		6 086,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		6 086,00
1012900000	Muu seurakuntatyö	401000	Työajan palkat	4 980,00
		Palkat ja palkkiot		4 980,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	94,00
		412000	Eläkemaksut	1 066,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	105,00

		Henkilösivukulut	1 265,00
		Henkilöstökulut	6 245,00
		430000 Postipalvelut	400,00
		431200 Ilmoitukset	50,00
		443500 Yhteistyökorvaukset	17 000,00
		Palvelujen ostot	17 450,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	30,00
		473800 Lahjaesineet ja huomionosoitukset	500,00
		Ostot tilikauden aikana	530,00
		Aineet ja tarvikkeet	530,00
		489000 Muut avustukset	4 600,00
		Annetut avustukset	4 600,00
		Toimintakulut	28 825,00
		TOIMINTAKATE	28 825,00
		VUOSIKATE	28 825,00
		TILIKAUDEN TULOS	28 825,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	28 825,00
1014010000	Hautausmaahallinto	401000 Työajan palkat	24 675,00
		Palkat ja palkkiot	24 675,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	466,00
		412000 Eläkemaksut	5 280,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	518,00
		Henkilösivukulut	6 264,00
		Henkilöstökulut	30 939,00
		430000 Postipalvelut	400,00
		431200 Ilmoitukset	100,00
		433000 ICT-palvelut	3 100,00
		Palvelujen ostot	3 600,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		Ostot tilikauden aikana	100,00
		Aineet ja tarvikkeet	100,00
		Toimintakulut	34 639,00
		TOIMINTAKATE	34 639,00
		VUOSIKATE	34 639,00
		TILIKAUDEN TULOS	34 639,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	34 639,00
1014030001	Kuhmon hautausmaa	321000 Haudan lunastusmaksut	-16 000,00
		323900 Haudan kunnostusmaksut	-16 000,00
		Maksutuotot	-32 000,00
		Toimintatuotot	-32 000,00
		401000 Työajan palkat	65 796,00
		Palkat ja palkkiot	65 796,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	1 244,00

		412000	Eläkemaksut	14 080,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	1 382,00
		Henkilösivukulut		16 706,00
		Henkilöstökulut		82 502,00
		433000	ICT-palvelut	850,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	800,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	4 000,00
		435700	Jätehuolto	3 500,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	1 500,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	2 200,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	150,00
		439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	450,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	2 000,00
		Palvelujen ostot		15 450,00
		456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	2 200,00
		456500	ICT-laitteiden vuokrat	300,00
		Vuokratulut		2 500,00
		460000	Kalusteet	2 900,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	50,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	4 500,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	1 000,00
		467000	Elintarvikkeet	100,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	800,00
		469000	Poltto- ja voiteluaineet	8 000,00
		471000	Sähkö	1 200,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	6 500,00
		472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	5 200,00
		472900	Suojavaatteet	2 800,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	600,00
		Ostot tilikauden aikana		33 650,00
		Aineet ja tarvikkeet		33 650,00
		Toimintakulut		134 102,00
		TOIMINTAKATE		102 102,00
		VUOSIKATE		102 102,00
		643000	Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	2 130,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		2 130,00
		Poistot ja arvonalentumiset		2 130,00
		TILIKAUDEN TULOS		104 232,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		104 232,00
1014030002	Lentiiran hautausmaa	321000	Haudan lunastusmaksut	-600,00
		323900	Haudan kunnostusmaksut	-800,00
		Maksutuotot		-1 400,00

		Toimintatuotot	-1 400,00
		401000 Työajan palkat	8 354,00
		Palkat ja palkkiot	8 354,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	158,00
		412000 Eläkemaksut	1 788,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	175,00
		Henkilösivukulut	2 121,00
		Henkilöstökulut	10 475,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	50,00
		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	100,00
		447000 Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot	1 800,00
		462000 Muut koneet ja laitteet	350,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	60,00
		466500 Työvälineet ja työkalut	200,00
		468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	50,00
		469000 Poltto- ja voiteluaineet	150,00
		471000 Sähkö	800,00
		472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	100,00
		472500 Puutarhatarvikkeet ja -aineet	200,00
		472900 Suojavaatteet	20,00
		Ostot tilikauden aikana	1 930,00
		Aineet ja tarvikkeet	1 930,00
		Toimintakulut	14 205,00
		TOIMINTAKATE	12 805,00
		VUOSIKATE	12 805,00
		TILIKAUDEN TULOS	12 805,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	12 805,00
1014040000	Hautaaminen	321100 Hautauspalvelumaksut	-50 000,00
		Maksutuotot	-50 000,00
		Toimintatuotot	-50 000,00
		401000 Työajan palkat	38 785,00
		Palkat ja palkkiot	38 785,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	733,00
		412000 Eläkemaksut	8 300,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	814,00
		Henkilösivukulut	9 847,00

		Henkilöstökulut	48 632,00
		Toimintakulut	48 632,00
		TOIMINTAKATE	-1 368,00
		VUOSIKATE	-1 368,00
		TILIKAUDEN TULOS	-1 368,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 368,00
1014060000	Vainajasäilytys	321300 Säilytystilamaksut	-1 200,00
		Maksutuotot	-1 200,00
		Toimintatuotot	-1 200,00
		401000 Työajan palkat	7 520,00
		Palkat ja palkkiot	7 520,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	142,00
		412000 Eläkemaksut	1 609,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	158,00
		Henkilösivukulut	1 909,00
		Henkilöstökulut	9 429,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 500,00
		Palvelujen ostot	1 500,00
		470000 Lämmitys	4 000,00
		471000 Sähkö	6 000,00
		472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	1 500,00
		Ostot tilikauden aikana	11 500,00
		Aineet ja tarvikkeet	11 500,00
		Toimintakulut	22 429,00
		TOIMINTAKATE	21 229,00
		VUOSIKATE	21 229,00
		643000 Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	8 326,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	8 326,00
		Poistot ja arvonalentumiset	8 326,00
		TILIKAUDEN TULOS	29 555,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	29 555,00
1015020000	Kuhmon kirkko	353000 Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-6 000,00
		Vuokratuotot	-6 000,00
		Toimintatuotot	-6 000,00
		401000 Työajan palkat	38 889,00
		Palkat ja palkkiot	38 889,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	735,00
		412000 Eläkemaksut	8 322,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	817,00
		Henkilösivukulut	9 874,00
		Henkilöstökulut	48 763,00
		433000 ICT-palvelut	2 200,00
		433500 Puhtaanapitopalvelut	3 600,00

		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	11 000,00
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	2 700,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	4 500,00
		435700	Jätehuolto	350,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	800,00
		437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	400,00
		437200	Matkakustannukset (ulkop.)	50,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	5 200,00
		447000	Muut palvelut	150,00
		Palvelujen ostot		30 950,00
		460000	Kalusteet	200,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	400,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	100,00
		466500	Työvälineet ja työkalut	150,00
		467600	Keittiövälineet ja astiastot	200,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	300,00
		471000	Sähkö	34 000,00
		471300	Vesi	1 000,00
		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		38 550,00
		Aineet ja tarvikkeet		38 550,00
		491200	Kiinteistövero	7 600,00
		Muut toimintakulut		7 600,00
		Toimintakulut		125 863,00
		TOIMINTAKATE		119 863,00
		VUOSIKATE		119 863,00
		646000	Poistot rakennuksista	41 038,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	2 187,00
		652000	Poistot koneista ja kalustosta	13 329,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		56 554,00
		Poistot ja arvonalentumiset		56 554,00
		TILIKAUDEN TULOS		176 417,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		176 417,00
1015020001	Lentiiran kirkko	325000	Muut maksut ja korvaukset	-500,00
		Maksutuotot		-500,00
		330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-5 450,00
		353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-750,00
		Vuokratuotot		-6 200,00



		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		78 470,00
1015040000	Siunauskappeli	353000	Vuokrat seurakuntatilojen käytöstä	-2 000,00
		Vuokratuotot		-2 000,00
		Toimintatuotot		-2 000,00
		401000	Työajan palkat	4 199,00
		Palkat ja palkkiot		4 199,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	79,00
		412000	Eläkemaksut	899,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	88,00
		Henkilösivukulut		1 066,00
		Henkilöstökulut		5 265,00
		433000	ICT-palvelut	820,00
		435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	8 000,00
		435400	Vartiointi- ja hälytyspalvelut	50,00
		436000	Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	100,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	1 500,00
		Palvelujen ostot		10 470,00
		460000	Kalusteet	400,00
		462000	Muut koneet ja laitteet	1 500,00
		464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	120,00
		468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	150,00
		470000	Lämmitys	4 000,00
		471000	Sähkö	6 000,00
		471300	Vesi	550,00
		472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	500,00
		Ostot tilikauden aikana		13 220,00
		Aineet ja tarvikkeet		13 220,00
		491200	Kiinteistövero	3 100,00
		Muut toimintakulut		3 100,00
		Toimintakulut		32 055,00
		TOIMINTAKATE		30 055,00
		VUOSIKATE		30 055,00
		646000	Poistot rakennuksista	8 326,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	773,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		9 099,00
		Poistot ja arvonalentumiset		9 099,00
		TILIKAUDEN TULOS		39 154,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		39 154,00
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	41 044,00
		Palkat ja palkkiot	41 044,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	776,00
		412000 Eläkemaksut	8 783,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	862,00
		Henkilösivukulut	10 421,00
		Henkilöstökulut	51 465,00
		433000 ICT-palvelut	4 700,00
		433500 Puhtaanapitopalvelut	8 500,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	15 000,00
		435400 Vartiointi- ja hälytyspalvelut	50,00
		435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	3 000,00
		435700 Jätehuolto	2 500,00
		436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	400,00
		437000 Matkakustannukset (oma henkilöstö)	500,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	50,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	1 120,00
		Palvelujen ostot	35 820,00
		456500 ICT-laitteiden vuokrat	1 300,00
		458000 Muut vuokrat	850,00
		Vuokrakulut	2 150,00
		460000 Kalusteet	3 700,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	500,00
		462000 Muut koneet ja laitteet	3 000,00
		464000 Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	20,00
		466500 Työvälineet ja työkalut	100,00
		467600 Keittiövälineet ja astiastot	500,00
		468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	1 200,00
		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	300,00
		474000 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	400,00
		Ostot tilikauden aikana	49 120,00
		Aineet ja tarvikkeet	49 120,00
		491200 Kiinteistövero	13 000,00
		Muut toimintakulut	13 000,00
		Toimintakulut	151 555,00
		TOIMINTAKATE	149 055,00
		VUOSIKATE	149 055,00

		646000	Poistot rakennuksista	85 772,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		85 772,00
		Poistot ja arvonalentumiset		85 772,00
		TILIKAUDEN TULOS		234 827,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		234 827,00
1015060001	Karhunpesän srk-koti	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	Omaisuusvakuutukset	40,00
		Palvelujen ostot		1 240,00
		458150	Toimitilahuoneistojen hoitovastikkeet	6 300,00
		Vuokratulot		6 300,00
		460000	Kalusteet	100,00
		461000	ICT-laitteet ja tarvikkeet	60,00
		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	300,00
		Ostot tilikauden aikana		2 480,00
		Aineet ja tarvikkeet		2 480,00
		Toimintakulut		10 020,00
		TOIMINTAKATE		10 020,00
		VUOSIKATE		10 020,00
		649000	Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	1 985,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		1 985,00
		Poistot ja arvonalentumiset		1 985,00
		TILIKAUDEN TULOS		12 005,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		12 005,00
1015060003	Ikolan pappila	330000	Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-4 800,00
		Vuokratuotot		-4 800,00
		Toimintatuotot		-4 800,00
		401000	Työajan palkat	6 937,00
		Palkat ja palkkiot		6 937,00
		410000	Sosiaaliturvamaksut	131,00
		412000	Eläkemaksut	1 485,00
		414000	Muut sosiaalivakuutusmaksut	146,00
		Henkilösivukulut		1 762,00

		Henkilöstökulut	8 699,00
		433000 ICT-palvelut	1 600,00
		433500 Puhtaanapitopalvelut	100,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	3 200,00
		435400 Vartiointi- ja hälytyspalvelut	60,00
		435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	2 300,00
		435700 Jätehuolto	1 400,00
		436000 Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	300,00
		437200 Matkakustannukset (ulkop.)	50,00
		442100 Omaisuusvakuutukset	910,00
		Palvelujen ostot	9 920,00
		456500 ICT-laitteiden vuokrat	900,00
		Vuokrakulut	900,00
		460000 Kalusteet	500,00
		461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet	300,00
		466500 Työvälineet ja työkalut	50,00
		467600 Keittiövälineet ja astiastot	200,00
		468000 Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	500,00
		470000 Lämmitys	6 200,00
		471000 Sähkö	2 500,00
		471300 Vesi	700,00
		472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	2 450,00
		472500 Puutarhatarvikkeet ja -aineet	250,00
		474000 Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	150,00
		Ostot tilikauden aikana	13 800,00
		Aineet ja tarvikkeet	13 800,00
		491200 Kiinteistövero	10 600,00
		Muut toimintakulut	10 600,00
		Toimintakulut	43 919,00
		TOIMINTAKATE	39 119,00
		VUOSIKATE	39 119,00
		646000 Poistot rakennuksista	30 895,00
		649000 Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista	13 165,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	44 060,00
		Poistot ja arvonalentumiset	44 060,00
		TILIKAUDEN TULOS	83 179,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	83 179,00
1015070000	Asunto-osakkeet	330000 Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-24 400,00
		Vuokratuotot	-24 400,00
		Toimintatuotot	-24 400,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 000,00
		440000 Asiantuntijapalvelut	500,00

		Palvelujen ostot	1 500,00
		458140 Asuinhuoneistojen hoitovastikkeet	20 000,00
		Vuokrakulut	20 000,00
		462000 Muut koneet ja laitteet	200,00
		471000 Sähkö	600,00
		471300 Vesi	200,00
		472000 Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	300,00
		Ostot tilikauden aikana	1 300,00
		Aineet ja tarvikkeet	1 300,00
		Toimintakulut	22 800,00
		TOIMINTAKATE	-1 600,00
		VUOSIKATE	-1 600,00
		TILIKAUDEN TULOS	-1 600,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 600,00
1015070001	Asuintalot	325000 Muut maksut ja korvaukset	-120,00
		Maksutuotot	-120,00
		330000 Asuin- ja muiden huoneistojen vuokrat	-8 960,00
		Vuokratuotot	-8 960,00
		Toimintatuotot	-9 080,00
		401000 Työajan palkat	4 199,00
		Palkat ja palkkiot	4 199,00
		410000 Sosiaaliturvamaksut	79,00
		412000 Eläkemaksut	899,00
		414000 Muut sosiaalivakuutusmaksut	88,00
		Henkilösivukulut	1 066,00
		Henkilöstökulut	5 265,00
		435000 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	11 500,00
		435600 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	100,00
		435700 Jätehuolto	100,00
		440000 Asiantuntijapalvelut	1 000,00
		447000 Muut palvelut	750,00
		Palvelujen ostot	13 450,00
		470000 Lämmitys	5 000,00
		471000 Sähkö	1 800,00
		Ostot tilikauden aikana	6 800,00
		Aineet ja tarvikkeet	6 800,00
		491200 Kiinteistövero	250,00
		Muut toimintakulut	250,00
		Toimintakulut	25 765,00
		TOIMINTAKATE	16 685,00
		VUOSIKATE	16 685,00
		659000 Muut kertaluonteiset poistot	170,00

		Kertaluonteiset poistot		170,00
		Poistot ja arvonalentumiset		170,00
		TILIKAUDEN TULOS		16 855,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		16 855,00
1015100000	Maa- ja metsätalous	360000	Puun myyntituotot	-65 000,00
		Metsätalouden tuotot		-65 000,00
		Toimintatuotot		-65 000,00
		436200	Metsänhoitokulut	4 000,00
		436300	Puutavaran myyntikulut	2 000,00
		442100	Omaisuusvakuutukset	2 800,00
		Palvelujen ostot		8 800,00
		491000	Maksettavat verot	3 800,00
		Muut toimintakulut		3 800,00
		Toimintakulut		12 600,00
		TOIMINTAKATE		-52 400,00
		VUOSIKATE		-52 400,00
		TILIKAUDEN TULOS		-52 400,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-52 400,00
1015110000	Muu kiinteistötoimi	345000	Kiinteistöjen vuokrat	-220 000,00
		Vuokratuotot		-220 000,00
		Toimintatuotot		-220 000,00
		435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	1 000,00
		440000	Asiantuntijapalvelut	1 500,00
		Palvelujen ostot		2 500,00
		474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	500,00
		Ostot tilikauden aikana		500,00
		Aineet ja tarvikkeet		500,00
		491000	Maksettavat verot	13 000,00
		491200	Kiinteistövero	21 000,00
		495000	Luottotappiot	2 000,00
		Muut toimintakulut		36 000,00
		Toimintakulut		39 000,00
		TOIMINTAKATE		-181 000,00
		VUOSIKATE		-181 000,00
		TILIKAUDEN TULOS		-181 000,00
		TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-181 000,00

## 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.

Verotuloennuste perustuu valtiovarainministeriön ennusteeseen verotulojen muutoksesta. Lokakuussa 2025 laaditun päivitetyn verotuloennusteen mukaan Kuhmon seurakunnan osalta vuoden 2026 verotulot kasvaisivat n. 4,5 % vuoteen 2025 verrattuna, laskisivat n. 0,6 % vuodelle 2027 ja jälleen kasvaisivat n. 3,2 % vuonna 2028. Talousarvion verotuloennuste tulee kuitenkin tehdä varovaisuusperiaatetta noudattaen, joten vuoden 2026 talousarvion kirkollisverotuloihin on laskettu n. 2 % laskennallinen kasvu verrattuna vuoden 2025 arvioituun verotulojen toteumaan.

Verotuloennusteet ovat huomattavan haastavia laatia ja toteuma riippuu paljon siitä, mihin ajankohtaan ennustettu talouden käänne osuu.

Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat kirkkohallituksen arvioihin ja kirkkohallituksen tekemiin esityksiin kirkolliskokoukselle. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa. Kirkkohallituksen ohjeen mukaan seurakunta voi käyttää talousarviossa valtionrahoituksen määrän arvioinnissa vuonna 2025 saamaansa valtionrahoituksen määrää

ja vähentää siitä 10,6 prosenttia. Kirkkohallituksen tilastoasiantuntija tekee seurakuntakohtaiset valtionrahoituslaskelmat vuodelle 2026 vuodenvaihteeseen mennessä.

Kuhmon seurakunnan talousarvio vuodelle 2026 on suunniteltu 24 432,00 euroa ylijäämäiseksi. Kuluvan 2025 vuoden ylijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 4 187,00 euroa, mikä lokakuun lopun tilanteessa ennustetaan saavutettavan. Myös taloussuunnitelmavuosien 2027-2028 ennakoidaan tässä vaiheessa olevan ylijäämäisiä. Lopullinen toteuma riippuu kuitenkin eniten kirkollisverotulojen toteutumisesta ennustetun mukaisina.

Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -1 568 738,00 euroa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 75 185,69 euroa. On kuitenkin huomioidava, että tilinpäätöksessä toimintatuottoihin kirjataan mm. vuoden aikana tulleita lahjoituksia sekä eriä, joita ei talousarviovaiheessa huomioida.

Vuosikatteen tulisi olla vähintään 100 % poistojen määrästä ja tämä tavoite talousarvion 2026 mukaan toteutuu, eli vuosikate riittää poistojen kattamiseen. Suunnitelman mukaisten poistojen määrästä on vuoteen 2025 verrattuna vähentynyt hautausmaan henkilöstötilaan kohdistuva poisto 22 055 euroa, poistoaika on päättynyt vuonna 2025. Poistojen määrää on talousarviovuodelle 2026 lisännyt valmistuneen ja taseeseen aktivoituneen Kuhmon kirkon ulkomaalaukseen ja katon korjaamiseen liittyvän hankkeen poistot, yhteensä n. 21 000 euroa.

## 3.2 Tuloslaskelmat

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

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-538 974,12	-465 350,00	-457 210,00	-457 710,00	-458 210,00
Korvaukset	-7 916,00	-3 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Myyntituotot	-1 549,95		-730,00	-730,00	-730,00
Maksutuotot	-62 071,71	-74 920,00	-92 320,00	-92 320,00	-92 320,00
Vuokratuotot	-254 712,47	-278 000,00	-274 060,00	-274 060,00	-274 060,00
Metsätalouden tuotot	-59 302,56	-60 000,00	-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-118 842,84	-15 730,00	-8 200,00	-8 700,00	-9 200,00
Tuet ja avustukset	-24 032,37	-13 200,00	-15 400,00	-15 400,00	-15 400,00
Muut toimintatuotot	-10 546,22	-20 000,00			
Toimintakulut	2 032 526,43	1 974 432,00	2 025 948,00	2 008 256,00	2 051 375,00
Henkilöstökulut	1 123 171,24	1 191 682,00	1 159 458,00	1 202 571,00	1 248 790,00
Palkat ja palkkiot	918 456,03	958 726,00	925 993,00	960 861,00	998 176,00
Henkilösivukulut	215 843,23	232 956,00	233 465,00	241 710,00	250 614,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-11 128,02				
Palvelujen ostot	381 841,27	387 320,00	434 790,00	387 305,00	381 305,00
Vuokratkulut	35 287,54	37 700,00	41 460,00	44 160,00	47 060,00
Aineet ja tarvikkeet	238 624,88	223 750,00	239 100,00	222 980,00	222 980,00
Ostot tilikauden aikana	238 624,88	223 750,00	239 100,00	222 980,00	222 980,00
Annetut avustukset	91 223,19	59 600,00	69 100,00	69 100,00	69 100,00
Muut toimintakulut	162 378,31	74 380,00	82 040,00	82 140,00	82 140,00
TOIMINTAKATE	1 493 552,31	1 509 082,00	1 568 738,00	1 550 546,00	1 593 165,00
Kirkollisverotulot	-1 647 926,53	-1 720 000,00	-1 822 000,00	-1 816 000,00	-1 843 000,00
Valtionrahoitus	-158 579,04	-191 251,00	-170 978,00	-228 011,00	-228 011,00
Verotuskulut	23 573,24	22 250,00	21 140,00	21 140,00	21 140,00
Kirkon rahastomaksut	130 254,00	138 705,00	145 000,00	154 000,00	162 000,00
Toiminta-avustukset	-23 820,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-4 706,85	10 000,00	7 000,00	5 000,00	3 000,00
Korkotuotot	-7 647,94	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Korkokulut	2 341,09	15 000,00	12 000,00	10 000,00	8 000,00
Muut rahoituskulut	600,00				
VUOSIKATE	-187 652,87	-231 214,00	-251 100,00	-313 325,00	-291 706,00
Poistot ja arvonalentumiset	853 967,31	227 027,00	226 668,00	226 498,00	226 498,00
Suunnitelman mukaiset poistot	228 425,78	227 027,00	226 498,00	226 498,00	226 498,00
Kertaluonteiset poistot	625 541,53	0,00	170,00	0,00	0,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-104 064,31				

Kulut	104 064,31				
TILIKAUDEN TULOS	666 314,44	-4 187,00	-24 432,00	-86 827,00	-65 208,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	666 314,44	-4 187,00	-24 432,00	-86 827,00	-65 208,00

## Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-1 783 824,30	-1 055 538,00	-1 090 651,00	-1 064 384,00	-1 065 973,00
Korvaukset	-7 916,00	-3 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Myyntituotot	-1 549,95		-730,00	-730,00	-730,00
Maksutuotot	-62 071,71	-74 920,00	-92 320,00	-92 320,00	-92 320,00
Vuokratuotot	-254 712,47	-278 000,00	-274 060,00	-274 060,00	-274 060,00
Metsätalouden tuotot	-59 302,56	-60 000,00	-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-118 842,84	-15 730,00	-8 200,00	-8 700,00	-9 200,00
Tuet ja avustukset	-24 032,37	-13 200,00	-15 400,00	-15 400,00	-15 400,00
Muut toimintatuotot	-10 546,22	-20 000,00			
Sisäiset tuotot	-1 244 850,18	-590 188,00	-633 441,00	-606 674,00	-607 763,00
Toimintakulut	3 277 376,61	2 564 620,00	2 659 389,00	2 614 930,00	2 659 138,00
Henkilöstökulut	1 123 171,24	1 191 682,00	1 159 458,00	1 202 571,00	1 248 790,00
Palkat ja palkkiot	918 456,03	958 726,00	925 993,00	960 861,00	998 176,00
Henkilösivukulut	215 843,23	232 956,00	233 465,00	241 710,00	250 614,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-11 128,02				
Palvelujen ostot	381 841,27	387 320,00	434 790,00	387 305,00	381 305,00
Vuokratulut	35 287,54	37 700,00	41 460,00	44 160,00	47 060,00
Sisäiset vuokratulut	1 244 850,18	590 188,00	633 441,00	606 674,00	607 763,00
Aineet ja tarvikkeet	238 624,88	223 750,00	239 100,00	222 980,00	222 980,00
Ostot tilikauden aikana	238 624,88	223 750,00	239 100,00	222 980,00	222 980,00
Annetut avustukset	91 223,19	59 600,00	69 100,00	69 100,00	69 100,00
Muut toimintakulut	162 378,31	74 380,00	82 040,00	82 140,00	82 140,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>1 493 552,31</b>	<b>1 509 082,00</b>	<b>1 568 738,00</b>	<b>1 550 546,00</b>	<b>1 593 165,00</b>
Kirkollisverotulot	-1 647 926,53	-1 720 000,00	-1 822 000,00	-1 816 000,00	-1 843 000,00
Valtionrahoitus	-158 579,04	-191 251,00	-170 978,00	-228 011,00	-228 011,00
Verotuskulut	23 573,24	22 250,00	21 140,00	21 140,00	21 140,00
Kirkon rahastomaksut	130 254,00	138 705,00	145 000,00	154 000,00	162 000,00
Toiminta-avustukset	-23 820,00				
Rahoitustuotot- ja kulut	-4 706,85	10 000,00	7 000,00	5 000,00	3 000,00
Korkotuotot	-7 647,94	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Sisäiset korkotuotot	-81 707,19				
Korkokulut	2 341,09	15 000,00	12 000,00	10 000,00	8 000,00
Muut rahoituskulut	600,00				
Sisäiset korkokulut	81 707,19				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-187 652,87</b>	<b>-231 214,00</b>	<b>-251 100,00</b>	<b>-313 325,00</b>	<b>-291 706,00</b>

Poistot ja arvonalentumiset	853 967,31	227 027,00	226 668,00	226 498,00	226 498,00
Suunnitelman mukaiset poistot	228 425,78	227 027,00	226 498,00	226 498,00	226 498,00
Kertaluonteiset poistot	625 541,53	0,00	170,00	0,00	0,00
Erilliskirjanpituina hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-104 064,31				
Kulut	104 064,31				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>666 314,44</b>	<b>-4 187,00</b>	<b>-24 432,00</b>	<b>-86 827,00</b>	<b>-65 208,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	666 314,44	-4 187,00	-24 432,00	-86 827,00	-65 208,00

## 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 232 000 euron määrärahat vuodelle 2026.

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 tuloslaskelmaosassa.

Talousarviovuoden investointeihin on varattu rahoitus joitakin vuosia lykkäytyneelle As Oy Kuhmon Koskelan käyttövesiputkien uusimishankkeelle, joka toteutuu taloyhtiön hallinnoimana. Työt ovat käynnistyneet lokakuussa 2025 ja urakan pitäisi valmistua maaliskuulla 2026.

Kuhmon kirkon pihan kunnostamishankkeen vuonna 2025 käynnistettyä suunnittelua jatketaan vuonna 2026. Vuoden 2026 aikana on tarkoitus toteuttaa valmistelevat toimenpiteet: suunnitelmien laatiminen käytännössä ja urakkatarjouspyynnöt. Korjaushankkeelle on tarkoitus hakea kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon tarkoitettua avustusta vuoden 2026 avustushaussa ja hankkeen toteutus olisi vuonna 2027.

Kiinteistöjen lukitusturvallisuuteen liittyen on syytä päivittää lukitukset sähköiseen muotoon nykyisestä mekaanisesta avainjärjestelmästä, jonka patentti on lähivuosina päättymässä. Julkisella toimijalla on hyvä olla käytössään sähköinen kulunvalvontajärjestelmä, jotta pystytään todentamaan ketkä tiloissa liikkuvat

ja mihin aikaan vuorokaudesta. Lukitusjärjestelmän uusimisen toteutus on suunnitelman mukaan vuonna 2026 ja siitä on saatu budjettitarjous talousarviota varten.

Ikolan pappilan vesikaton kunnostamiseen ja yläpohjan lisäeristykseen on varattu kuntokartoitusta varten rahoitus vuodelle 2026 ja kuntokartoituksen tuloksista ja suosituksista riippuen hankkeen suunnittelu mahdollisesti tapahtuisi vuonna 2027 ja toteutus vuonna 2028.

Kirkkovaltuusto on kokouksessaan 30.10.2025 päättänyt, että Lentiiran kirkon sisäpuoliset muutostyöt toteutetaan vuonna 2029 samassa yhteydessä, kun kirkon siipiosassa oleva seurakuntatalo puretaan. Taloudelliselle jaostolle on annettu valtuudet tehdä tarvittavia muutoksia kirkon sisäpuolisten muutostöiden suunnitelmiin, suunnitelmia onkin tarkoitus tarkastella ja tarvittaessa muokata vuoden 2026 aikana ja kilpailuttaa toteutus uudelleen vuonna 2028.

Muihin hankkeisiin lukeutuvat Kuhmon kirkon kalusto, sankarihautausmaan kivien kunnostaminen, seurakuntakeskuksen VAK-järjestelmän uusiminen ja Ikolan pappilan rikosilmoitinjärjestelmän uusiminen.

Seurakunnan tasapainoisen talouden varmistamiseksi toimitilojen investointien tulee olla keskimäärin rakennuksista tehtävien poistojen suuruisia. Tällöin myöskään rakennuksiin kohdistuva korjausvelka ei pääse kasvamaan hallitsemattomaksi. Rakennuksista tehtävät poistot ovat talousarvion mukaan talousarviovuonna 226 668 euroa ja suunnitellut investoinnit ovat 232 000 euroa.

Taloussuunnitelmakauden investoinneissa on huomioitu taloussuunnitelmavuosille 2027 – 2028 suunnitellut investoinnit siten, että niihin kohdistuvat kustannukset perustuvat karkeaan arvioon, niistä ei ole vielä pyydetty tarjouksia.

## 4.2 Investointiosa hankkeittain

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

Tilaus		Kustannus- arvio	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2025	Talousarvio 2026	TS2 2027	TS3 2028
2007772	Kuhmon kirkon katon korjaus	400 000,00	226 933,47	75 000,00			
2008046	Kuhmon kirkon ulkomaalaus	500 000,00	688 708,66	10 000,00			
2009116	Kirkon kalusto	20 000,00	9 319,18	15 000,00	5 000,00		
2011370	As Oy Koskelan käyttövesiputket	95 000,00		70 000,00	95 000,00		
2012351	Sankarihautausmaan kivet	25 000,00		25 000,00	25 000,00		
2012352	Kuhmon kirkon flyygelin kunnostaminen	15 000,00		15 000,00			
2012353	Kuhmon kirkon piha ja kosteudenhallinta	107 500,00	4 296,24	2 500,00	5 000,00	100 000,00	
2012354	Kiinteistöjen sähköinen lukitus	65 000,00		0,00	65 000,00		
2012386	Ikolan pappilan vesikatto ja yläpohja	150 000,00			2 000,00	8 000,00	140 000,00
2013066	Seurakuntakeskuksen VAK	25 000,00			25 000,00		
2013125	Ikolan pappilan rikosilmoitinjärjestelmä	9 000,00			9 000,00		
2013480	Lentiiran kirkon sisäpuoliset muutostyöt	130 000,00	8 567,92		1 000,00		1 000,00
<b>Kokonaistulos</b>		<b>1 541 500,00</b>	<b>937 825,47</b>	<b>212 500,00</b>	<b>232 000,00</b>	<b>108 000,00</b>	<b>141 000,00</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 2026 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 80 900 euroa.

	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-222 237	-231 214	-251 100	-313 325	-291 706
Vuosikate	-187 653	-231 214	-251 100	-313 325	-291 706
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-34 584				
Investoinnit	296 147	212 500	232 000	108 000	141 000
Investointimenot	611 109	212 500	232 000	108 000	141 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-29 500				
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-285 462				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	73 910	-18 714	-19 100	-205 325	-150 706
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	-410 749	100 000	100 000	100 000	100 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	-356 399				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	45 651	100 000	100 000	100 000	100 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-100 001				
Muut maksuvalmiuden muutokset	-71 715				
Toimeksiantojen varojen muutokset	3 141				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-6 406				

Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 281				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-71 731				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-482 464	100 000	100 000	100 000	100 000
Rahavarojen muutos	-408 554	81 286	80 900	-105 325	-50 706
Rahavarojen muutos (tase)	-408 554				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-408 554				

# VI Hautainhoitorahasto

## HAUTAINHOITORAHASTON TALOUSARVIO VUODELLE 2026 sekä suunnitelmavuodet 2027-2028

Hoidettavia hautoja on noin 1 115 kappaletta (v. 2024 n. 1 100 kpl). Vuonna 2025 on tehty 518 hoitosopimusta, joista 101 on pitkäaikaisia ja 417 kesähoitosopimuksia. Hoitohautojen määrä on kasvanut vuosittain. Edellisen vuoden tapaan pääosa hautausmaan kausityöntekijöistä palkataan myös vuonna 2026 6 kk työsuhteeseen hoitosopimusten myötä kasvaneen työmäärän vuoksi. Pidemmässä työsuhteessa lomien jaksottaminen vähemmän kiireiseen aikaan työsuhteen loppuun onnistuu paremmin.

Hoitohintoja ei koroteta vuonna 2026, sillä hautainhoitorahastossa on ylikatetta. Tilinpäätöksen 31.12.2024 mukainen ylikate on 148 989,99 €.

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. Lainaa on lyhennetty maksusuunnitelman mukaan vuonna 2025 ja sama maksusuunnitelma on voimassa myös vuonna 2026.

## HAUDANHOITOHINNAT VUONNA 2026

### 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

Haudanhoitosopimuksen tekemisen edellytyksenä on, että haudan hallinta-aika on voimassa. Hallinta-aikaa voidaan pidentää 10 - 30 vuotta myös ilman hausta.

Hauta-alueen kunnostus tuntiveloitushinta 40 €.

Alle metrin levyisen hautamuistomerkin oikaisuhinta vuonna 2026 on 60 €. Suurempien muistomerkkien ja tyynekivien oikaisusta laskutetaan tapauskohtaisesti työmenekin tai sopimuksen mukaan, tuntiveloitushinta 40 €.

## Hautainhoitorahaston talousarvio

Pääkirjatilii		Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS2 2027	TS3 2028
312900	Kortti-, adressi- ja merkki- tuotot	-106,70				
Myyntituotot		-106,70				
321900	Muut hautaustoimen mak- sut	-3,00				
323200	Hautojen kesähoitomaksut	-33 476,00	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00	-35 000,00
323800	Jaksotetut haudanhoito- maksut	-65 394,84	-83 838,00	-98 125,00	-104 202,00	-109 942,00
Maksutuotot		-98 873,84	-118 838,00	-133 125,00	-139 202,00	-144 942,00
371000	Palkkatuki	-3 301,94				
Tuet ja avustukset		-3 301,94				
Toimintatuotot		-102 282,48	-118 838,00	-133 125,00	-139 202,00	-144 942,00
401000	Työajan palkat	62 208,22	69 414,00	81 310,00	84 562,00	87 944,00
409800	Jaksotetut palkat	691,64				
Palkat ja palkkiot		62 899,86	69 414,00	81 310,00	84 562,00	87 944,00
410000	Sosiaaliturvamaksut	708,32	1 305,00	1 537,00	1 598,00	1 662,00
412000	Eläkemaksut	12 980,08	14 730,00	17 400,00	18 096,00	18 819,00
414000	Muut sosiaalivakuutusmak- sut	1 163,77	1 319,00	1 708,00	1 776,00	1 847,00
415000	Jaksotetut sosiaalimaksut	8,86				
415100	Jaksotetut eläkevakuutus- maksut	146,76				
Henkilösivukulut		15 007,79	17 354,00	20 645,00	21 470,00	22 328,00
Henkilöstökulut		77 907,65	86 768,00	101 955,00	106 032,00	110 272,00
430000	Postipalvelut	1 096,86	800,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
431100	Painatukset		200,00			
431200	Ilmoitukset	22,02	150,00	150,00	150,00	150,00
432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	549,67	550,00	650,00	650,00	650,00
433000	ICT-palvelut	4 106,58	3 800,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00
435000	Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	150,09	500,00	500,00	500,00	500,00
435600	Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	493,54	2 000,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
435700	Jätehuolto	778,49	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
436000	Koneiden ja laitteiden kun- nossapitopalvelut	329,64	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00

437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	480,77	900,00	900,00	900,00	900,00
437200	Matkakustannukset (ulkop.)	303,57	300,00	400,00	400,00	400,00
439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	33,48	150,00	150,00	150,00	150,00
442100	Omaisuusvakuutukset	602,55	700,00	700,00	700,00	700,00
Palvelujen ostot		8 947,26	12 250,00	12 550,00	12 550,00	12 550,00
456000	Koneiden ja laitteiden vuokrat	474,28		500,00	500,00	500,00
Vuokrakulut		474,28		500,00	500,00	500,00
462000	Muut koneet ja laitteet	1 109,23	2 200,00	200,00	200,00	200,00
464000	Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	375,79	200,00	200,00	200,00	200,00
466500	Työvälineet ja työkalut	137,33	800,00	800,00	800,00	800,00
468000	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	135,57	220,00	220,00	220,00	220,00
469000	Poltto- ja voiteluaineet	1 801,91	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
471000	Sähkö	1 540,67	1 500,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
471300	Vesi		200,00	200,00	200,00	200,00
472000	Rakennus-, korjaus- ja huoltotarvikkeet	936,47	700,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00
472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	10 028,12	10 500,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
472900	Suojavaatteet	560,08	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
474000	Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat	109,95				
Ostot tilikauden aikana		16 735,12	19 820,00	23 120,00	23 120,00	23 120,00
Aineet ja tarvikkeet		16 735,12	19 820,00	23 120,00	23 120,00	23 120,00
Toimintakulut		104 064,31	118 838,00	138 125,00	142 202,00	146 442,00
TOIMINTAKATE		1 781,83	0,00	5 000,00	3 000,00	1 500,00
600000	Korkotuotot antolainoista	-1 781,83		-5 000,00	-3 000,00	-1 500,00
Korkotuotot		-1 781,83		-5 000,00	-3 000,00	-1 500,00
Rahoitustuotot ja -kulut		-1 781,83		-5 000,00	-3 000,00	-1 500,00
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

## VII LIITTEET: Hinnastot



### 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.

#### **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

1.1.2026 alkaen

HAUTASIJAT	kuhmolaiset	muut
1.	115 €	325 €
2.	115 €	325 €
3.	115 €	325 €
4.	115 €	325 €

Haudan hallinta-aika on 30 vuotta, hallinta-ajan pidennys 3,85 € / 10,85 € / vuosi. Hallinta-aikaa voidaan pidentää 10 - 30 vuotta myös ilman hautausta.

Urnahauta 80 € / 160 € ja alle 9 v. lapsen hautapaikka 50 % hautasijan hinnasta.  
Veteraanille ja hänen puolisolleen luovutetaan hautapaikka (kaksi hautasijaa) veloituksetta.  
Syvähauta-alueella peritään hautaa lunastettaessa kummankin hautasijan maksu.

## Hautaukseen liittyvät maksut

1.1.2026 alkaen

TOIMENPIDE	kuhmolaiset		muut	
	arkku	urna	arkku	urna
Haudan kaivu	130 €	65 €	340 €	130 €
Haudan peitto	80 €	35 €	170 €	65 €
Peruskunnostus *	130 €	65 €	340 €	130 €
Kunnossapitomaksu **	80 €	80 €	160 €	160 €
Kappelin vuokra ***	- /160 €	- /80 €	160 €	80 €
Säilytys enintään 21 vrk	-----	-----	160 €	-----
Säilytys yli 21 vrk	6 €/vrk	-----	12 €/vrk	-----
Havutus ****	45 €	-----	45 €	-----

Erikoispalvelut laskutetaan käytetyn työajan mukaan 40 € / tunti.

x Maan tasaus, nurmikon kylväminen.

xx Hiekoitus, auraus, haravointi, puiden kaataminen.

xxx Myös muilta kuhmolaisilta kuin Kuhmon ev.-lut. seurakunnan jäseneltä.

Kaikilta ev. lut. kirkkoon kuulumattomilta lisäksi hautauspalvelumaksu (työntekijät) 200 €.

xxxx Havutus suoritetaan omaisten havuilla. Havut n. puoli metriä pitkiä 240 l jätessä (haudattavan nimi oltava) kappelin takana olevan henkilöstötilan yhteydessä olevaan katokseen. Lentiiran hautausmaalle hautauksista peritään lisäksi aiheutuvat matkakulut yht. 120 €/hautaus. Urnan säilytysaika on enintään yksi vuosi.

Kuhmon ulkopuolella asuvat rinnastetaan kuhmolaisiin, mikäli muutosta on kulunut alle 2 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.



## ASIAKIRJOISTA JA TOIMENPITEISTÄ PERITTÄVÄT MAKSUT

1.1.2026 alkaen

Asiakirjan antamisesta julkisuuslain (621/1999) 9 ja 11 §:n nojalla ei peritä maksua, kun:

- 1) asiakirjasta annetaan tietoja suullisesti;
- 2) asiakirja annetaan viranomaisen luona luettavaksi tai jäljennettäväksi;
- 3) julkinen sähköisesti talletettu asiakirja lähetetään tiedon pyytäjälle sähköpostitse;
- 4) sähköisesti talletettu asiakirja lähetetään asianosaiselle sähköpostitse;
- 5) pyydetyn asiakirjan antaminen kuuluu viranomaisen neuvonta-, kuulemis- tai tiedotusvelvoitteen piiriin.

Edellä 1–4 kohdassa tarkoitetuissa tapauksissa tiedon esille hakemisesta aiheutuneita kustannuksia vastaava maksu peritään kuitenkin silloin, kun on pyydetty asiakirjaa, joka ei julkisuuslain 13 §:n 1 momentissa tarkoitettulla tavalla ole yksilöitävissä ja löydettävissä viranomaisen tämän lain mukaisesti pitämästä asiakirjarekisteristä siinä käytettävän asiakirjaluokittelun eikä asiakirjan tunnisteiden avulla taikka sähköisesti ylläpidetystä rekisteristä sen hakutoimintojen avulla.

### Maksulliset asiakirjat

Annettavasta pöytäkirjanotteesta, kopiosta ja muusta tulosteesta peritään valokopiohinnoitteluun perustuva maksu seuraavasti:

- kopiot, A4: 0,50 euroa / sivu
- kopiot, muu koko: 1 euro / sivu.

### Tiedonhaku ja asiantuntijatyö

Erityistoimenpiteitä vaativan tiedon antamisesta asiakirjasta, kopiosta tai muusta tulosteesta (tiedonhaku, käsittely ja salassa pidettävien tietojen poistaminen) peritään kiinteä perusmaksu:

- tiedonhaku paperiarkistosta: 50 euroa / alkava tunti
- tiedonhaun toimeksiantoon liittyvä muu asiantuntijatyö: 50 euroa / alkava tunti

Perusmaksun lisäksi peritään kultakin sivulta valokopiohinnoittelun mukainen maksu.

### Postituskulut

Postitse lähetettyihin asiakirjoihin lisätään asiakirja- ja tiedonhakumaksun ja jäljennösmaksujen lisäksi postimaksu. Postikuluja ei peritä, jos asiakirja on maksuton.

*Hinnat sisältävät arvonnisäveron. Kirkkovaltuusto vahvistaa hinnaston vuosittain talousarvion hyväksymisen yhteydessä.*

# 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 varattu määräraha 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. Työaloille toimitetaan neljännesvuosittain talousarvion toteumaraportti tulosityksiköittäin. 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 20 000 euroon saakka taluspäällikkö ja suuremmista hankinnoista kirkkoneuvosto.

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

- tuloksyksikkö, 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. 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 talouspäällikkö tai talouspäällikön 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  
talouspäällikkö tarkastaa

kirkkoherra

talouspäällikkö

##### **Matkalaskun tekijä**

luottamushenkilö (muut kuin kokousmatkat)

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

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.