

Perhon seurakunta



Talousarvio 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	2
1	Yleiskatsaus	4
1.1	Yleinen talouden kehitys	4
1.2	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	4
1.3	Arvio tulevasta kehityksestä	8
1.4	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024.....	9
1.5	Henkilöstö.....	11
1.6	Talousarvion rakenne	12
1.7	Talousarvion sitovuus.....	13
II	Käyttötalousosa	14
2	Perustelut	14
2.1	Hallinto (pl 1)	15
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	18
2.3	Hautaustoimi (pl 4)	32
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	34
III	Tuloslaskelmaosa	36
3.1	Perustelut	36
3.2	Tuloslaskelmat	37
IV	Investointiosa.....	38
4.1	Perustelut	38
4.2	Investointiosa hankkeittain	39
V	Rahoitusosa.....	40
VI	Yhteenvedotaulukko.....	41
VII	Hautainhoitorahasto	41

I Yleisperustelut

Taloudellinen ja toiminnallinen tilanne

Perhon seurakunnan strategiassa vuosille 2023–2027 painotetaan itsenäisyyttä, avoimuutta, kristillisiä arvoja ja paikallisia perinteitä kaikessa toiminnassa. Itsenäisen seurakunnan jatkumisen elinehdot tarvitsevat kriittistä tarkastelua henkilömäärissä, investoinneissa ja kiinteistöjen ylläpidossa.

Talousennusteiden mukaan tulevana vuonna 2024 seurakunnan taloustilanteeseen tulevat vaikuttamaan työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja niitä saavien lukumäärä.

Tulevana vuonna ja varsinkin seuraavina vuosina on odotettavissa talouden heikkenemistä, minkä vuoksi tulee seurata erityisesti kirkollisverotulojen ja henkilöstömenojen suhdetta. Perhon seurakunnan jäsenmäärä syyskuun lopulla 2023 oli 2368 ja vuonna 2030 jäsenmäärä olisi 1997.

Seurakunnan korjausinvestointeihin kuuluvat tulevana vuonna kirkon kattoratsastajan korjaus ja tapulin maalaus. Kirkon ja tapulin korjaushanke on jaksotettu kesille/vuosille 2024 ja 2025. Puu-Matin entisöinti on tarkoitus tehdä tulevana keväänä. Puu-Matti joudutaan irrottamaan paikoiltaan tapulin maalauksen vuoksi, joten siksikin se on sopiva kohta entisöintiin. Em. korjaustöistä on Arkkitehtitoimisto Jorma Teppo Oy tehnyt korjaussuunnitelman, johon on haettu avustusta v. 2023 ja tullaan hakemaan Kirkkohallituksen rakennusavustusta varsinaisiin korjaustöihin.

Seurakunnan jokainen työntekijä työalansa hoitamisessa huolehtii tarkasti tarvittavista työvälineistä ja hankinnoista, jonka tähden ostot on suunniteltava huolella ja noudatettava talousarviota. Kaikesta säästötoimenpiteistä huolimatta Perhon seurakunnan palvelutaso on hyvällä tasolla, minkä mahdollistaa myös aktiivinen seurakuntaväki, vapaaehtoiset, yhteistyö muiden järjestöjen ja yhteiskunnan muiden sektoreiden kanssa. Seurakunnan palvelu on seurakuntalaisia tavoittavaa toimintaa ja palvelutyötä.

Palvelujen ylläpitäminen edellyttää perittävien maksujen vuosittaista tarkastelua ja mahdollista päivittämistä palvelutason ja kehityksen mukaisesti.

Tulevan vuoden 2024 työaloille ei ole suunniteltu merkittäviä muutoksia. Vuonna 2024 jatkuvat Vetelin kirkkoherran kuukausivapaan (10 %:n korvaus) hoitaminen Perhon seurakuntapastorin toimesta sekä Halsuan diakoniatyön tekeminen 20 % verran Perhon seurakunnan diakoniatyöntekijän kautta.

Hallinnossa joudutaan keskustelemaan ja päättämään itsenäisen seurakunnan edellytyksistä; henkilöstön määrästä ja tehtävien hoitamisesta työaloittain tai työtehtävien liittämistä toisen työalan tehtäviin sekä mahdollisista säästötoimenpiteistä valtuustokauden aikana ja sen jälkeiselle ajalle huomioiden erityisesti nuoret ja työikäiset.

Vapaaehtoisten ja luottamushenkilöiden panosta tullaan tarvitsemaan entistä enemmän seurakuntatyössä.

Koronapandemian vaikutukset näkyvät edelleen tapahtumien ja tilaisuuksien kävijämäärissä. Seurakunnan kulut ovat pysyneet maltillisina kuluvan talous- arviovuoden ajan. Seurakunnan tehtävä on kuitenkin huolehtia kirkkolain määräämistä toimista, kuten jumalanpalveluksista ja kirkollisista toimituksista.

Seurakunnan kirkollisveroprosentti on päätetty pitää edelleen 1,9 prosentissa vuonna 2024. Seurakunnan talouden tasapainottaminen edellyttää yhä edelleen menojen kriittistä tarkastelua ja säästämistä taloussuunnittelukaudella.

Perhossa, 8.11.2023

Juha Aronen
kirkkoherra

Katri Haukilahti
talouspäällikkö

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

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

1.2 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Perhon seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Perhon seurakunta pysyi talousarvioraamissaan vuonna 2022. Tilikauden tulos oli 3 760,96 euroa ylijäämäinen vuonna 2022 (60 304,75 euroa, 2021). Ilman metsänmyyntiä tulos olisi ollut alijäämäinen. Kuluvana vuonna 2023 arvioidaan pysyttävän niin ikään talousarvioraamissa.

Vuodelle 2024 Perhon seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion 610 €. Ylijäämään vaikuttavat mm. kokous- ja koulutuskulujen karsiminen, työntekijöiden yhteinen päätös luopua lomarahosta saaden vastaavasti vapaata.

Kirkon ja tapulin korjaushanke on hallinnon päätösten mukainen; KV § 34 / 2022 ja § 34 / 2023, KN § 105 / 2022 ja §:t 100, 103, 113, 123 / 2023

Valtion rahoitus

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Perhon seurakunta sai kuluvana vuonna 54 252 euroa, mikä riittää seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen. Perhossa on tarkastettu hautaustoimen hinnoittelu kuluvalle vuodelle.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Perhon seurakunnan tilanne on vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 alittui rahavarojen riittävyys, joka oli 87 päivää (alaraja alle 90 päivää). Rahavarojen riittävyttä pyritään parantamaan toimintakuluja karsimalla. Henkilöstökulut kasvavat palkankorotusten myötä, mutta vähenevät 1.1.2024 alkaen johdettujen lomarahojen luopumisen vuoksi. Tulevien vuosien aikana eläköitymistä sekä mahdollisten työaikamuutosten myötä voidaan olettaa, että palkkamenot vähenevät.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää esimiestyötä ylläpitämään hankkimalla lisäkoulutusta esimiehille.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio TA 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio TA 2024
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	Hautaustoimen ja hautausmaan ylläpitotehtävien resurssit ovat riittävät. Kulttuurihistoriallisesti arvokasta kirkkoa ylläpidetään asianmukaisesti, mutta ylläpitoon tarvittavat taloudelliset resurssit eivät ole kestävällä pohjalla. Perhon seurakunta kuuluu Kokolan aluekeskusrekisteriin.	Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus. Tarkistettu vuoden 2023 alusta.	Kirkon, tapulin ja Puu-Matin korjaus

<p>2. Seurakunnan hallinto ja viiranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyyn puutteellisuudet 	<p>Toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p>		<p>Toimielimet kokoontuvat säännöllisesti ja asianmukaisesti.</p>
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointitihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Perustehtävien ylläpidossa ei ole puutteita.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viitenä vuonna peräkkäin yhteensä 5 % ja on 2423 jäsentä 31.12.2023.</p> <p>Toimintakulttuuri on kohutuullisen joustava.</p>	<p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 11 % viiden vuoden aikana.</p>	<p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 13 % viiden vuoden aikana.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on 9/2023 2368 jäsentä.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>Perhon seurakunnan hallinnossa on päivitetty seuraavat linjaukset</p> <ul style="list-style-type: none"> *strategia *taloussääntö *henkilöstön koulutussuunnitelma *perehdytysohjeet *valmiussuunnitelma *ohjesäännöt *tietosuoja *metsätaloussuunnitelma *kiinteistöstrategia (suunnitteilla) <p>Yhteistyötä tehdään erityisesti Hal-</p>	<p>Hallintosäännön päivittäminen</p> <p>Kiinteistöstrategian päivittäminen</p>	<p>Ympäristödiplomin päivittäminen.</p> <p>Yhteistyötä jatketaan naapuriseurakuntien kanssa sekä rovastikunnallisesti.</p> <p>Kiinteistöstrategia</p>

	suan ja Vete- lin seurakun- nan kanssa.		
5. Seurakunnan henkilöstö	Henkilöstön määrä on 8. Avoimia tehtäviä ei vuonna 2022 ollut.	Perhon seurakunnan vakituinen henkilöstö on 8 viran- ja toimenhaltijaa. Työhyvinvoinnissa ei ole havaittu toistuvia ongelmia. Rekrytoinnissa ei ole ollut ongelmia pitkäaikaisten viran- ja toimenhaltijoiden ansiosta.	Henkilöstön määrä on 8. Avoimia tehtäviä viimeistään vuoden 2025 aikana.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio kuluva vuosi 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio kuluva vuosi 2024
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on ylijäämäinen 3 760,96 euroa ja kirkollisveroprosentti on 1,9.	Ylijäämäinen tulos. Veroprosentti 1,9	Ylijäämäinen tulos suunnitelluilla korjaustoimenpiteillä. Veroprosentti 1,9
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 228 545 ,93 €		Taseessa on edellisten vuosien ylijäämää
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	87 pv (2022) / 122,82 pv (2021)	Maksuvalmiuden ylläpitäminen.	Maksuvalmiuden ylläpitäminen, seuranta

4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus 63,32 % toimintakuluista on hiukan laskenut v. 2021 (64,61 %) verrattuna.		Henkilöstökulujen ja työtehtävien kartoittaminen
---	---	--	--

Perhon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.3 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Perhon kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli 2 653 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Perhossa oli 7,7 prosenttia (vuonna 2022).

Perhon seurakunnan jäsenmäärä oli 2 423 (31.12.2022). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1 997 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Perhossa on 91,3 % (31.12.2022).

	Jäsenet	Muutos v. 2021/hlö	Muutos v. 2022/%	Kirkkoonkuuluvuus
2023	2 370,00	-53,00	-2,20	93,00
2024	2 314,00	-109,00	-4,50	92,50
2025	2 257,00	-166,00	-6,90	92,20
2026	2 202,00	-221,00	-9,10	91,90
2027	2 149,00	-274,00	-11,30	91,60
2028	2 095,00	-328,00	-13,50	91,10
2029	2 046,00	-377,00	-15,50	90,80
2030	1 997,00	-426,00	-17,60	90,40
2031	1 948,00	-475,00	-19,60	89,80
2032	1 902,00	-521,00	-21,50	89,50
2033	1 860,00	-563,00	-23,20	89,10
2034	1 818,00	-605,00	-24,90	88,60
2035	1 776,00	-647,00	-26,70	88,20
2036	1 738,00	-685,00	-28,30	87,80
2037	1 704,00	-719,00	-29,70	87,40
2038	1 670,00	-753,00	-31,10	87,10
2039	1 638,00	-785,00	-32,40	86,70
2040	1 607,00	-816,00	-33,70	86,30

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan Perhon srk:aan kertyvän 615 000 euroa. Arvion määrään tulee suhtautua kriittisesti. Verotulojen arvioidaan kuitenkin kasvavan hieman kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Perhon seurakuntaan kohdistui sote-verouudistuksessa vähäinen kirkollisveroprosentin alentamispaine, mutta seurakunnan veroprosenttia ei kuluvalle vuodelle muutettu.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,9. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Perhon seurakunnan missio, visio ja strategia

Perhon seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Perhossa. Missionamme on olla itsenäinen seurakunta, joka säilyttää toimintansa kristillisiä arvoja ja paikallisia perinteitä kunnioittaen. Visiomme puolestaan on rohkaista ja tukea ihmistä uskomaan, toivomaan ja rakastamaan sekä uudistumaan työssämme. Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä yksilökeskeisessä maailmassa.

Perhon seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Perhon seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2024–2026 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla. Ympäristödiplomin ja kiinteistöstrategian valmistelu ja käyttöönotto antaa lisävalmiuksia.

Ensi vuonna 2024 kirkon tornin korjaus ja tapulin maalaus vaikuttavat talouteen merkittävästi ja sen vuoksi talouden tasapainoa ja kuluja on seurattava talousarviossa pysymiseksi.

Talousarviovuodelle tehtyjen henkilöstökulujen karsimisen vuoksi TYHY-päivien merkitys kasvaa.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Tavoitteena on, että Perhon seurakunnalla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Perhon seurakunnalla on toiminnan kannalta vain välttämättömät kiinteistöt; kirkko, seurakuntatalo, virastotalo, Hiljaisuuden maja sekä välttämättömät varastotilat sekä roskakatokset. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti.

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

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Perhon seurakunnassa tehdään vuosittain kartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Perhon seurakunnan pelastussuunnitelmat on päivitetty v. 2023. Pelastussuunnitelmassa huomioidaan myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö.

Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee 8 henkilöä. Vakituksessa palvelussuhteessa työskentelee 8 henkilöä, joista kaikki ovat kokoaikaisia. Vakituksista naisia on 6 ja miehiä 2. Määräaikaisissa (kesätyö) työsuhteissa työskenteli 1 henkilöä, joka oli nainen. Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2023.

	Palvelussuht., kpl
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyönteki..	2
Yhteensä	8

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

Henkilöstöresurssi (01-09.2023)

Henkilötyövuodet, htv	6
Tehty työaika, htv	6
Poissaolot, htv	0
Sairauspoissaolopäivät	16

Perhon seurakunnassa on työntekijöiden yhteisellä päätöksellä päätetty luopua v. 2024 koulutusmäärärahoista säästösyistä.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Työplus Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2026 loppuun.

Pääkirjatilii		Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Palkat ja palkkiot		337 726,95	343 275,00	343 211,00	359 229,00	358 629,00
Henkilösivukulut		75 561,45	79 352,00	80 480,00	84 244,00	84 244,00
424000	Muut henkilöstökulujen oikaisut	-1 574,80				
Henkilökulujen oikaisuerät		-2 114,56				
Henkilöstökulut		411 173,84	422 627,00	423 691,00	443 473,00	442 873,00
437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 619,61	5 445,00	5 445,00	5 445,00	5 445,00
437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	925,36	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	457,70	4 000,00	0,00	0,00	0,00
439300	Työterveyshuolto	4 105,87	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Yhteensä		10 108,54	13 445,00	9 445,00	9 445,00	9 445,00

Taloussuunnitelmakaudelle on varattu vuosittainen määräraha, 4000 euroa, mikä sisältää työterveyshuollon kustannukset, kaksi vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa hyvinvointipäivää, kahta hierontakertaa varten sekä ravitsemuspalvelut em. liittyen. Työhyvinvointia ylläpidetään myös työyhteisön kokouskäytännöllä. Keinoja parantamiseen voivat olla myös muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen ja rovastikuntayhteistyö.

Perhon seurakunnassa on panostettava ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun ja tehtävä pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelu, koska työntekijöiden ikärakenteen vuoksi eläköitymisiä tulee vuosittain lähivuosina. Tavoitteenamme on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöressurssien hyödyntäminen naapuriseurakunnissa, mitä kautta voidaan saavuttaa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

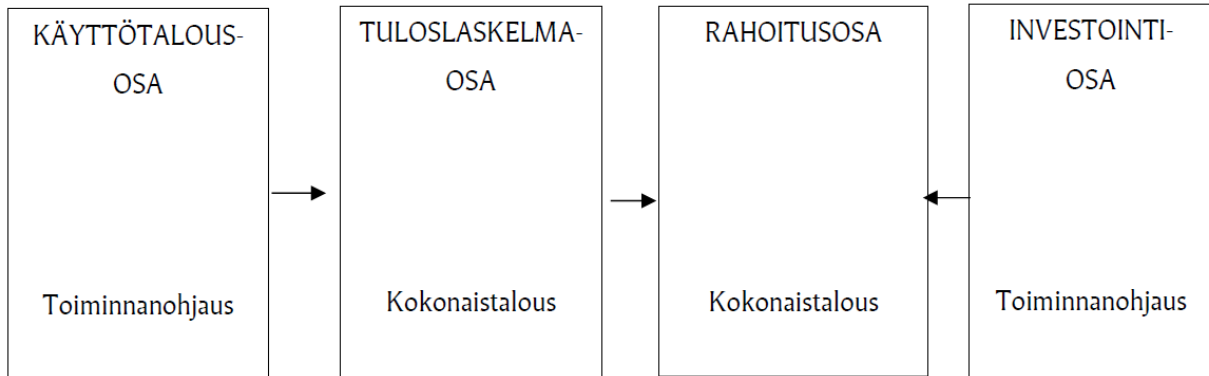
1.5 Talousarvion rakenne

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

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustelusta 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 ylijäämä. (KJ 6:2.3)

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

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



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.6 Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (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 käyttötalousoosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

Perhon seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Perhon seurakunnan talousarvion käyttötalousoosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova.

II Käyttötalousosa

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

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
▪ Toiminta Analyysialue)	-101.829,10	-127.409,00	-125.618,00	-95.618,00	-95.618,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	649.408,63	679.438,00	684.352,00	695.603,00	695.003,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	547.579,53	552.029,00	558.734,00	599.985,00	599.385,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)	-180.969,20				
▪ Toimintakulut (sisäiset)	180.969,20				
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	547.579,53	552.029,00	558.734,00	599.985,00	599.385,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	32.328,54	34.167,00	38.874,00	48.874,00	48.874,00
▼ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	21.370,36				
▪ Sisäiset vyörytyserät	51.140,65				
▪ Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	652.419,08	586.196,00	597.608,00	648.859,00	648.259,00

Hallinto yhteensä:

2.1 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-1.427,42	-1.300,00	-1.300,00	-1.300,00	-1.300,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	101.569,12	94.413,00	94.601,00	95.096,00	95.096,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	100.141,70	93.113,00	93.301,00	93.796,00	93.796,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)					
▪ Toimintakulut (sisäiset)	9.255,82				
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	109.397,52	93.113,00	93.301,00	93.796,00	93.796,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset					
▼ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut					
▪ Sisäiset vyörytyserät	-106.481,91				
▪ Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	2.915,61	93.113,00	93.301,00	93.796,00	93.796,00

Hallintoelimet (101)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Kirkkoneuvoston alaiset vastuuryhmät toimivat yhteistyössä työalan viranhaltijan kanssa suunnitellen ja toteuttaen toimintaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet perehdytyskoulutukseen.	Osallistujaluettelo	Kyllä/ei

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto (105)

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

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-päivä.

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.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kirkon ja tapulin korjaushankkeen sekä Puu-Matin entisöinnin edistäminen suunnitellusti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Irtaimen omaisuuden luettelointi ja päivittäminen	Irtaimistoluettelo on päivitetty.	Kyllä/ei
2. Basis-järjestelmän tiedot on ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistörekisteri on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei
3. Edistämme työhyvinvointia ja työssä-jaksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty.	Kyllä/ei

	tetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	
4. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisen poissaolon ajaksi.	Kyllä/ei
5. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/henkilöstöressurit:

Henkilöstöressurit ovat vähenemässä seurakunnan hengellisen työn ja tukipalveluiden puolella johtuen seurakunnan säästöpainesta vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöressursseja vastaavaksi.

Kirkonkirjojenpito (107)

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

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-36.082,55	-45.826,00	-49.240,00	-49.240,00	-49.240,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	329.064,67	355.688,00	356.211,00	370.442,00	369.842,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	292.982,12	309.862,00	306.971,00	321.202,00	320.602,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)					
▪ Toimintakulut (sisäiset)	171.713,38				
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	464.695,50	309.862,00	306.971,00	321.202,00	320.602,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	2.345,89	2.347,00	2.347,00	2.347,00	2.347,00
▼ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	1.263,86				
▪ Sisäiset vyörytyserät	132.784,00				
▪ Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	601.089,25	312.209,00	309.318,00	323.549,00	322.949,00

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Yleisen seurakuntatyön vastuuryhmä ehdottaa, että jumalanpalveluselämän painopiste vuonna 2024 ovat seurakuntalaisten osallistaminen ja seurakuntalaisten toiveiden ja tarpeiden tunnistaminen ja toteuttaminen. Tarkoituksena on talousarviovuonna toteuttaa osallistavan jumalanpalveluselämän kokeilu, jossa seurakuntalaiset saavat ehdottaa toteutettavaksi haluamaansa jumalanpalvelusta / konserttia / tapahtumaa / toimintaa (käytettävissä olevien rahallisten ja henkilöstöressurssien puitteissa). Tavoitteena on sekä osallistaa seurakuntalaisia, että tarjota heille mahdollisuus saada toiveensa kuulluksi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalveluksiin osallistuminen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat esityneet tulemasta paikalle.	Nettiradio kautta jumalanpalvelukset ovat kuunneltavissa jokaisella jumalanpalveluskerralla. Striimaus Facebookin kautta toteutetaan ilmoitetun suunnitelman mukaan.	
2. Jokaisen jumalanpalveluksen suunnittelussa on työntekijöiden lisäksi mukana ainakin yksi seurakuntalainen.	Kinkeripiirien kirkkopyhät Kutsutaan seurakuntalaisia suunnittelemaan jumalanpalvelusta. Yksittäisen seurakuntalaisen kokoama jp-ryhmä.	
3. Kaikki työmuodot osallistuvat jumalanpalveluksen valmisteluun vähintään 2 kertaa vuodessa.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit:

Kirkon kattoratsastajan ja tapulin ulkomaalaus on suunniteltu tulevalle kesälle 2024, mikä tulee huomioida käytännön toiminnassa.

Henkilöstöresurssit ovat tulevaisuudessa vähenemässä seurakunnan hengellisen työn ja tukipalveluiden puolella johtuen seurakunnan säästöpainesta vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöresursseja vastaavaksi.

Hautaan siunaaminen (202)

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

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

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautaan siunaaminen on erittäin merkityksellinen tapahtuma Perhossa siunaamista edeltävänä ulosveisuineen. Omaisten osaaottava, ja heitä surussaan lohduttava kohtaaminen on henkilöstölle jatkuva haaste ja tavoite.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Siunaustoimitukset järjestetään siten, että siunaava pappi ja kanttori voivat osallistua muistotilaisuuteen.	Osallistuminen on toteutunut (kirjallinen dokumentointi).	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Huolehditaan hautausmaakiinteistöjen kunnosta AVI:n edellyttämällä tavalla.

Perhon seurakunnassa perinteet ovat vahvat. Seurakuntalaiset odottavat, että muistotilaisuuteen osallistuvat sekä pappi että kanttori. Pappi ja/tai kanttori ovat osallistuneet myös kodeissa pidettäviin muistotilaisuuksiin pyydettäessä.

Henkilöstöresurssit ovat tulevaisuudessa vähenemässä seurakunnan hengellisen työn ja tukipalveluiden puolella johtuen seurakunnan säästöpainesta vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöresursseja vastaavaksi.

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluihin.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä ennen toimituskeskusteluja ja niihin varataan riittävästi aikaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toimituskeskusteluihin varataan aikaa vähintään tunti.	Tavoite on työaikakirjanpidon mukaan toteutunut.	Kyllä/ei

Aikuistyö ja muut seurakuntatilaisuudet 204

Aikuistyön tehtävänä on järjestää säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätöitä aikuisille. Aikuistyötä ovat mm. raamattu-, rukous-, teema- ja aikuiskasvatuspiirit ja aikuistyön puitteissa toteutetut retket, seurakuntamatkat, leirit, harrastekerhot, parisuhdekurssit sekä hiljaisuuden rettiitit.

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

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntaretket ovat olleet katkolla korona-aikana, mutta vastuuryhmissä on ollut puhetta elvyttää ne tulevina talousarviovuosina rahallisten ja henkilöstöresurssien puitteissa. Muu aikuistyön toiminta jatkuu entiseen tapaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
<p>1. Jumalanpalvelusten ja tilaisuuksien kävijämäärien toivotaan kääntyvän nousuun. Jokainen seurakuntalainen voisi kokea olevansa tärkeä osa seurakunnan toimintaan ja saisi tuoda omat lahjansa käyttöön yhteisessä seurakunnassamme.</p>	<p>Kutsutaan seurakuntalaisia suunnittelemaan ja toteuttamaan seurakuntaelämän tapahtumia ja tilaisuuksia. Etsitään niitä, jotka ovat jääneet seurakunnan ulkopuolelle tai joita ei tavoiteta vakituisen työmuotojen kautta. Osallistutaan yhteistyöhön muiden seurakunnan työalojen kanssa sekä vastuutetaan luottamushenkilöitä ja vastuunkantajia yhteiseen työhön yhteisessä seurakunnassa.</p>	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit:

Henkilöstöressurit ovat vähenemässä seurakunnan hengellisen työn ja tukipalveluiden puolella johtuen seurakunnan säästöpainesta vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöressursseja vastaavaksi.

Tiedotus ja viestintä (210)

Tiedotuksen tehtävänä on palvella seurakuntalaisia sekä tukea työskentelyä ja päätöksentekoa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehävissä toimivien seurakuntalaisten yhteistyötä.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Entisten tiedotuskanavien lisäksi seurakunnalta on toivottu Instagramin käyttöä. Tätä toivetta pyritään toteuttamaan tulevina talousarviovuosina henkilöstöresurssien puitteissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Pyritään avoimeen, objektiiviseen ja monipuoliseen viestintään.	Seurakunta on avoin entisille ja uusille tiedotusmuodoille käyttää ajankohtaisia tiedotusvälineitä.	

Perustelut:

Viestinnän haasteena on, kuinka seurakuntalaiset löytävät sen. Huolimatta, että käytössä on sekä perinteinen printti; Perhunjokilaakso, Perholainen sekä somealustoista kotisivut ja Facebook. Instagram-tilin käyttö aloitetaan em. ohella.

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkielämästä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
<p>Jumalanpalveluksen musiikkielämän rikastuttaminen on musiikkityön keskeisimpiä tavoitteita. Se on myös kuorotoiminnan lähtökohta. Jumalanpalveluksiin annetaan tilaa eri ryhmille ja soittajille, joita on hyvin saatavissa. Pyritään tavoittamaan ja osallistamaan seurakuntalaisia erilaisten musiikki-tilaisuuksien avulla.</p>	<p>Ylläpidetään eri-ikäisille seurakuntalaisille suunnattua kuorotoimintaa (lapset, nuoret, aikuiset, eläkeläiset). Järjestetään konserttityyppisiä musiikkitapahtumia, joissa oman seurakunnan vapaaehtoiset musiikin harrastajat esiintyvät yksin ja ryhmänä. Jatketaan eri aiheisten yhteislaulutilaisuuksien pitämistä (virsikirja, herätysliikkeiden laulukirjat, lasten ja nuorten laulukirjat, Viisikielinen jne). Järjestetään konsertteja tarpeen ja tarjonnan mukaan.</p>	

Varhaiskasvatus (231)

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

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

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

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on saada järjestettyä päiväkerhoja kaikille halukkaille seurakunnan omissa tiloissa Kulmakivellä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Päiväkerhot Kulmakivellä	Osallistuminen (tilastointi)	Kyllä/ei
2. PikkuHelppi toiminnan jatkaminen	Osallistuminen (dokumentointi)	Kyllä/ei
3. Lastenohjaaja pitää pyhäkoulua tai harjoituksia päiväkodilla yhteistyössä päiväkodin kanssa	Käyntikerrat (dokumentointi)	Kyllä/ei

Perhon seurakunnassa varhaiskasvatuksessa toimii yksi lastenohjaaja. Henkilöstöresurssi on riittävä.

Nuorisotyö (236)

Nuorisotyön tehtäväalueeseen sisältyy aiemmat tehtäväalueet varhaisnuorisotyö (233), nuorisotyö (236), erityisnuorisotyö (237), partio (234), muu lapsi- ja nuorisotyö (391) ja koulu- ja oppilaitostyö (392), 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:

Säännöllisen toiminnan – nuorten illat – järjestäminen ja nuorten kohtaaminen eri tilaisuuksissa ja yhteistyössä koulujen kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja seurakuntayhteyden vahvistumista, mikä tapahtuu kohtaamisten, osallistamisen ja sitouttamisen keinoin nuorten erilaiset elämäntilanteet huomioiden.	Kulmakivellä toteutetaan nuorteniltoja noin kahden viikon välein.	Kyllä/ei
2. Varhaisnuorten kerhot, 3 ryhmää Kulmakivellä ja Aarteiden illat kuukausittain/ikäryhmittäin srk-talolla	Osallistuminen (dokumentointi)	Kyllä/ei

3. Yläasteella/lukiossa ja Möttösen ja kirkonkylän alakouluissa seurakuntien työntekijät käyvät säännöllisesti, noin kerran kuukaudessa pitämässä aamunavauksia.	Käyntikerrat (dokumentointi)	Kyllä/ei
4. Koululaisjumalanpalvelukset tai hartaushetket	Yhteistyössä koulujen kanssa	Kyllä/ei

Perustelut - haasteet:

Rippikouluikäisiä nuoria on käynyt seurakunnan nuortenilloissa kohtuullisen hyvin mutta muiden nuorten saaminen mukaan seurakunnan toimintaan on haastavaa. Seurakunnassa ei ole erikseen nuorisotyöntekijää. Perustyötä eli nuorteniltoja ja nuorten kohtaamista koulussa ja kutsumista seurakunnan toimintaan jatketaan.

Nuorisotyöstä vastaavat seurakuntapastori ja lastenohjaaja (varhaisnuorten kerhot).

Rippikoulu (235)

Rippikoulutyön yleistavoitteena on auttaa nuorta uskomaan kolmiyhteiseen Jumalaan ja jäsentämään tämä usko omaan elämän kokonaisuuteen, niin että nuori voisi kokea kristillisen uskon koko elämää kantavana voimana. Tavoitteena on auttaa rippikoulun käynnyttä nuorta löytämään oma paikkansa seurakunnassa ja sen toiminnassa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Syksyllä 2023 on jumalanpalvelus ja rippikoulun infotilaisuus, johon on kutsuttu koko tulevan vuoden rippikoulu ikäluokka huoltajineen.

Talven aikana järjestetään myös muutamia ennakkotunteja.

Yhteyksiä rippikoululaisiin ja heidän huoltajiinsa pidetään puhelin ryhmässä ja kirjeitse. Rippikouluun liittyvistä asioista tiedotetaan myös kirkollisissa ilmoituksissa. Seurakunta antaa jokaiselle rippikouluikäiselle Raamatun, Katekismuksen ja tutustumisvihkosen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kesällä järjestetään yksi päivärippikoulu ja yksi leiririppikoulu.	Rippikoulut on järjestetty.	Kyllä/ei
2. Rippikouluilla pyritään tavoittamaan koko ikäluokka.	98 % ikäluokasta on tavoitettu.	Kyllä/ei

Perustelut - haasteet:

Haasteena on saada riittävä määrä isosia. Rippikoulutyöstä vastaa seurakuntapastori.

YMPÄRISTÖARVOT

Kaikissa edellä mainituista työaloissa 231, 235, 236 pyritään ottamaan huomioon kestävän kehityksen periaatteet. Kierrätysmateriaalia käytetään ja pyritään myös välttämään kertakäyttöastoiden käyttöä.

Diakonia (241)

Diakoniatyön tehtäviin kuuluu perinteisen hoidollisen tai huollollisen diakoniatyön lisäksi mm. eläkeläispiirit, vammaistyö ja mielenterveystyö sekä työttömien toiminnan tukeminen ja avoimien ovien toiminta, samoin kuin diakoniajuhlat, talkoot, myyjäiset ja tempaukset, diakoniatyön ruoka-avustukset sekä muut taloudelliset avustukset.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Diakoniatyön tavoitteena on auttaa ihmistä kokonaisvaltaisesti kristillisestä rakkaudesta käsin. Haluamme löytää ja kohdata kaikkein yksinäisimmät ja haavoittuvimmassa asemassa olevat ihmiset. Diakoniatyön pyrkimyksenä on tarjota palveluja ennalta ehkäisevänä ja täydentävänä sekä yhteiskunnan palveluiden aukkoja etsivänä ja korjaavana toimintana. Diakonia pyrkii etsimään hätää, johon muu apu ei yllä. Ihmisiä halutaan tavoittaa sekä henkilökohtaisesti että erilaisissa ryhmissä. Myös diakoniatyössä pyritään ympäristöarvoja huomioimaan.

Diakoniatyön painopisteenä on sielunhoidolliset keskustelut vanhusten, yksinäisten, sairaiden, ylivelkaantuneiden, työttömien, omaishoitajien ja sellaisten henkilöiden kanssa, joiden elämää on kohdannut jokin kriisi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Diakoniatyössä keskusteluapua saa nopeasti.	Tilastointi, raportointi	Kyllä/ei

Perustelut:

Seurakuntalaisten aktivoiminen yhteiseen diakoniatyöhön seurakunnan työntekijöiden kanssa. Diakoniatyöntekijän vastaanotto diakoniatoimistossa on ma-to klo 10–11.30. Kotikäyntityö. Erilaiset ryhmät, myös yhteistyökumppaneiden kanssa. Ns. Ylijäämäruoan sekä EU-tukemien lahjakorttien jako sekä myös taloudellisesti perheiden tukeminen. Diakoniamyyjäisten tavoitteena saada tuotoksi 4000 € vuonna 2024, käytettäväksi sosiaalisiin avustuksiin.

YV-keräys

Seurakunnan diakoniatyö hoitaa vuosittain YV-keräyksen järjestämisen ja tilitystyön Kirkkopalvelut ry:n ohjeiden mukaan. Tavoitteena on saada ainakin 6300 € YV:lle vuonna 2024, josta 20 % jää oman seurakunnan diakoniatyölle.

Yhteisvastuukeräys toteutetaan (lista- ja) lipaskeräyksellä-, lahjoitus-, kolehti- ja myyjäis- sekä konserttituotoilla. Vapaaehtoisilla on keräyksessä suuri vastuu ja rooli.

Sielunhoito (255)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kriisiryhmien toiminta on ollut katkolla johtuen valtakunnallisesta siirtymisestä uuteen SOTE-aluejärjestelmään. Keski-Pohjanmaan Soiten kanssa ollaan juuri sopimassa uusista menettelytavoista kriisityössä Kokkolan rovastikunnan alueella. Sururyhmätoiminta ja keskustelut jatkuvat entiseen tapaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Työntekijät käyvät sielunhoidollisia keskusteluja seurakuntalaisten kanssa kirkkoherranvirastolla, kodeissa ja seurakuntatilaisuuksissa.	Keskustelut sovitaan edeltä käsin tai ne syntyvät luonnostaan ihmisiä kohdattaessa.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit:

Henkilöstöresurssit ovat tulevaisuudessa vähenemässä seurakunnan hengellisen työn ja tukipalveluiden puolella johtuen seurakunnan säästöpainesta vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöresursseja vastaavaksi.

Lähetys (260)

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Uusien vastuunkantajien saaminen lähetystoimintaan on todella toivottavaa. Paljon on sellaisia tehtäviä tapahtumien ja tilaisuuksien järjestämisessä, joihin tarvitaan enemmän tekijöitä. Haasteena onkin saada nuorempia ihmisiä mukaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Säännöllinen toiminta	Lähetysillat, - tapahtumat, -myyjäiset	Kyllä/ei
2. Nimikkolähtettien vierailut	Käynnit	Kyllä/ei

Perustelut - haasteet:

Lähetysväeltä ja seurakuntalaisilta toivotaan voimia ja uusia ideoita tapahtumien ja tilaisuuksien järjestämiseen.

Henkilöstöressurssit ovat tulevaisuudessa vähenemässä seurakunnan hengellisen työn ja tukipalveluiden puolella johtuen seurakunnan säästöpainesta vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöresursseja vastaavaksi.

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-12.639,31	-13.033,00	-14.278,00	-14.278,00	-14.278,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	63.086,89	67.427,00	70.074,00	71.881,00	71.881,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	50.447,58	54.394,00	55.796,00	57.603,00	57.603,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)					
▪ Toimintakulut (sisäiset)					
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	50.447,58	54.394,00	55.796,00	57.603,00	57.603,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	2.872,68	3.569,00	3.569,00	3.569,00	3.569,00
▼ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	542,52				
▪ Sisäiset vyörytyserät	18.296,43				
▪ Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	72.159,21	57.963,00	59.365,00	61.172,00	61.172,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (80/20).

Hautausmaakiinteistöt (403)

Hautausmaakiinteistöt ovat Jängänharjun hautausmaa kirkon ympärillä ja Haanenlehdon hautausmaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen valmistuminen.

Hautausmaakiinteistöihin ollaan kiinnittämässä huomiota:

Itä-Suomen aluehallintovirasto on käynnistänyt hautausmaakiinteistöjä koskevan valvontaohjelman. Tarkoituksena on varmistaa, että seurakunnan hautausmaakiinteistöt täyttävät hautaustoimilain asettamat velvoitteet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tavoitteena on palvelulla hautausasioissa seurakuntalaisia asianmukaisesti ja kohteliaasti ja pitää hautausmaat hyvin hoidettuina. Sankarihaudat hoidetaan erityisellä huolellisuudella.	Hoitotason ylläpito.	

Perustelut:

Hautausten vuosittaiset määrät ovat pysyneet keskimäärin 30–40 hautausta/vuosi. Tuhkausten osuus on hautauksista kasvanut. Hautausmaalaajennus on kuitenkin tarpeen, koska Jänjänharjun hautausmaalle ei tehdä uusia arkkuhautoja ja Haanenlehdon hautausmaalla vapaita hautapaikkoja ei ole tuleville vuosille riittävästi.

Varsinainen hautaustoimi (404)

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen, kuljettaminen ja tuhkaaminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kuluja on myös se osuus kuntion palkkakuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu hautausten järjestämiseen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautauksien hoitaminen perholaista hautaustapaa kunnioittaen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallinta-aikoja seurataan.	Tarkastelu on tehty.	
2. Hautaustoimen omakustannushinnat on selvitetty. Hinnoittelua on tarkistettu laskelmien pohjalta.	Omakustannushintalaskelmat ja hautaustoimen hintojen tarkistus on tehty v. 2023 alusta.	

Perustelut:

Hautaustoimen tehtävät pysyvät määrältään samansuuruisina kuin ne ovat olleet viime vuosina.

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-51.679,82	-67.250,00	-60.800,00	-30.800,00	-30.800,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	155.687,95	161.910,00	163.466,00	158.184,00	158.184,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	104.008,13	94.660,00	102.666,00	127.384,00	127.384,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)	-180.969,20				
▪ Toimintakulut (sisäiset)					
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-76.961,07	94.660,00	102.666,00	127.384,00	127.384,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	27.109,97	28.251,00	32.958,00	42.958,00	42.958,00
▼ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	19.563,98				
▪ Sisäiset vyörytyserät	6.542,13				
▪ Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-23.744,99	122.911,00	135.624,00	170.342,00	170.342,00

KIRKKO JA KELLOTAPULI

Toimivat kirkollisten tapahtumien ulkoisina puitteina palvellen seurakuntalaisten tarpeita.

SEURAKUNTATALO

Toimii tilaisuuksien, tapahtumien ja juhlien pitopaikkana. Palvelee seurakunnan ja seurakuntaisten toimintaa.

VIRASTOTALO

Virastotalossa sijaitsevat seurakunnan toimistotilat; hallinto- ja talouspalvelu sekä hengelliset palvelut sekä kokoustila Samuel-Sali.

METSÄTALOUS

Suoritetaan metsäsuunnitelman mukaiset hakkuut ja metsänhoitotoimenpiteet metsää, metsäluontoa ja eläimiä kunnioittavalla tavalla.

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.

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos.

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

3.1 Perustelut

Seurakunnan taloutta on hoidettava hyväksytyin talousarvion mukaan. Kirkkovaltuuston hyväksymä talousarvio on oikeudellisesti sitova toimintaohje seurakunnan hallintoelimille ja henkilöstölle. Talousarviossa olevia määrärahoja ei saa ylittää eikä niiden käyttötarkoitusta saa muuttaa ilman kirkkovaltuuston päätöstä. Vaikka talousarvion sitovuus on vahvempi kuin toiminta- ja taloussuunnitelman sitovuus, myös toiminta- ja taloussuunnitelma on seurakuntatalouden hallintoelimiä ja henkilöstöä velvoittava asiakirja.

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

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

Talousarvio on suunniteltu 610 euroa alijäämäiseksi. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 558 734 euroa. Vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 11 154 euroa.

3.2 Tuloslaskelma

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
▼ Toimintatuotot	-282.798,30	-127.409,00	-125.618,00	-95.618,00	-95.618,00
▪ Korvaukset	-10.882,82	-11.616,00	-14.830,00	-14.830,00	-14.830,00
▪ Myyntituotot	-11.239,82	-10.250,00	-12.250,00	-12.250,00	-12.250,00
▪ Maksutuotot	-17.735,34	-20.093,00	-21.838,00	-21.838,00	-21.838,00
▪ Vuokratuotot	-14.218,00	-13.800,00	-15.800,00	-15.800,00	-15.800,00
▪ Metsätalouden tuotot	-26.978,80	-45.000,00	-35.000,00	-5.000,00	-5.000,00
▪ Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-14.928,10	-19.900,00	-19.600,00	-19.600,00	-19.600,00
▪ Tuet ja avustukset	-4.980,25	-6.200,00	-5.750,00	-5.750,00	-5.750,00
▪ Muut toimintatuotot	-865,97	-550,00	-550,00	-550,00	-550,00
▪ Sisäiset tuotot	-180.969,20				
▼ Toimintakulut	830.377,83	679.438,00	684.352,00	695.603,00	695.003,00
▼ Henkilöstökulut	411.173,84	422.627,00	423.691,00	443.473,00	442.873,00
▪ Palkat ja palkkiot	337.726,95	343.275,00	343.211,00	359.229,00	358.629,00
▪ Henkilösivukulut	75.561,45	79.352,00	80.480,00	84.244,00	84.244,00
▪ Henkilöstökulujen oikaisuerät	-2.114,56				
▪ Palvelujen ostot	117.469,84	131.576,00	133.215,00	124.684,00	124.684,00
▪ Vuokratulut	8.902,15	8.640,00	8.640,00	8.640,00	8.640,00
▪ Sisäiset vuokratulut	180.969,20				
▼ Aineet ja tarvikkeet	67.636,06	74.420,00	76.630,00	76.630,00	76.630,00
▪ Ostot tilikauden aikana	67.636,06	74.420,00	76.630,00	76.630,00	76.630,00
▪ Annetut avustukset	31.551,15	29.780,00	29.780,00	29.780,00	29.780,00
▪ Muut toimintakulut	12.675,59	12.395,00	12.396,00	12.396,00	12.396,00
▪ TOIMINTAKATE	547.579,53	552.029,00	558.734,00	599.985,00	599.385,00
▪ Kirkollisverotulot	-529.430,02	-528.000,00	-545.000,00	-555.000,00	-565.000,00
▪ Valtionrahoitus	-53.556,00	-49.604,00	-49.604,00	-49.604,00	-49.604,00
▪ Verotuskulut	8.123,65	8.054,00	8.054,00	8.054,00	8.054,00
▪ Kirkon rahastomaksut	43.017,00	43.839,00	44.584,00	44.584,00	44.584,00
▪ Toiminta-avustukset	-52.648,00	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
▼ Rahoitustuotot- ja kulut	824,34	2.545,00	4.968,00	4.950,00	4.950,00
▪ Korkotuotot	-1.478,84	-1.400,00	-1.550,00	-1.550,00	-1.550,00
▪ Sisäiset korkotuotot	-21.370,36				
▪ Korkokulut	2.303,18	3.945,00	6.518,00	6.500,00	6.500,00
▪ Sisäiset korkokulut	21.370,36				
▪ VUOSIKATE	-36.089,50	-31.137,00	-38.264,00	-7.031,00	-17.631,00
▼ Poistot ja arvonalentumiset	32.328,54	34.167,00	38.874,00	48.874,00	48.874,00
▪ Suunnitelman mukaiset poistot	32.328,54	34.167,00	38.874,00	48.874,00	48.874,00
▪ TILIKAUDEN TULOS	-3.760,96	3.030,00	610,00	41.843,00	31.243,00
▪ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-3.760,96	3.030,00	610,00	41.843,00	31.243,00

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 269 065 euron määrärahat vuodelle 2024.

Suunnittelukauden merkittävät investoinnit ovat kirkon kattoratsastajan korjaus ja tapulin ulkomaalaus sekä Puu-matin entisöinti. Kokonaiskustannusarvio arvio on 700 000 euroa, jonka arvioidaan jaksottuvan suunnittelukauden vuosille seuraavasti:

250 000 € (2024) ja 450 000 € (2025), jos hanketta päätetään jatkaa.

Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.

Kirkon korjaukseen haetaan Kirkkohallituksen avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon (ent. rakennusavustus). Investointiin on arvioitu saatavan noin 70 %:n avustus, joka on esitetty tuloarviona investointiosassa. Päätös saadaan huhtikuussa 2024.

Hanketta varten ei ole tehty investointivarausta.

Perhon kirkko on kirkkolailta suojeltu kirkko ja sen peruskorjaus on tärkeää sekä seurakunnallisen toiminnan että kirkon kulttuuriperinnön säilyttämisen kannalta.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

Tilaus		Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2023	Talousarvio 2024	TS2 2025	TS3 2026
2005658	Kirkko, tapuli, kattorats. ja kamerat	1 660 000,00	80 967,31	375 000,00	250 000,00		
2009078	Haanenlehdon hautausmaan laajennus	20 000,00	6 413,59	20 000,00	10 000,00		
2011035	Puu-Matti	11 200,00	2 135,19	0,00	9 065,00		
Kokonaistulos		1 691 200,00	89 516,09	395 000,00	269 065,00		

V Rahoitusosa

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

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
▼ Tulorahoitus	-36.090	-31.137	-38.264	-7.031	-17.631
▪ Vuosikate	-36.090	-31.137	-38.264	-7.031	-17.631
▪ Satunnaiset erät					
▪ Tulorahoituksen korjauserät					
▼ Investoinnit	71.227	405.000	269.065		
▪ Investointimenot	101.909	270.000	94.065		
▪ Pysyvien vastaavien myyntitulot					
▪ Sijoitukset					
▪ Rahoitusosuudet investointimenoihin	-30.682	135.000	175.000		
▪ Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	35.138	373.863	230.801	-7.031	-17.631
▼ Antolainauksen muutokset					
▪ Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
▪ Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
▪ Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
▪ Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
▼ Lainakannan muutokset	18.673	17.900	69.000	19.000	19.000
▪ Pitkäaikaisten lainojen lisäys			50.000		
▪ Pitkäaikaisten lainojen vähennys	19.064	17.900	18.700	18.800	18.900
▪ Lyhytaikaisten lainojen muutos	-391		300	200	100
▼ Muut maksuvalmiuden muutokset	-11.871				
▪ Toimeksiantojen varojen muutokset	12				
▪ Toimeksiantojen pääomien muutokset	-525				
▪ Vaihto-omaisuuden muutos					
▪ Pitkäaikaisten saamisten muutos					
▪ Lyhytaikaisten saamisten muutos	21.205				
▪ Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	233				
▪ Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-32.796				
▪ Muut muutokset					
▪ Rahoitustoiminnan nettorahavirta	6.801	17.900	69.000	19.000	19.000
▪ Rahavarojen muutos	41.939	391.763	299.801	11.969	1.369
▪ Rahavarojen muutos (tase)	41.939				
▪ Osakkeiden ja osuuksien muutos					
▪ Muiden arvopaperien muutos	-1.379				
▪ Rahojen ja pankkisaamisten muutos	43.318				

VI Yhteenvetotaulukko – sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava ot- sikko	TA 2023	TA 2024	TA 2025	TA 2026
KÄYTTÖ- TALOUSOSA yhteensä	586 196	597 608	648 859	648 259
Hallinto	93 113	93 301	93 796	93 796
Seurakunnallinen toiminta	312 209	309 318	323 549	322 949
Hautaustoimi	57 963	59 365	61 172	61 172
Kiinteistötoimi	122 911	135 624	170 342	170 342
TULOS- LASKELMAOSA				
Kirkollisvero	528 000	545 000	555 000	565 000
Valtionrahoitus	49 604	49 604	49 604	49 604
Keskusrahasto- maksu	17 810	18 112	18 112	18 112
Eläkerahasto- maksu	26 029	26 472	26 472	26 472
Avustukset	60 000	60 000	60 000	60 000
INVESTOINTI- OSA				
Kirkko ja tapuli	375 000	250 000		
Haanenlehdon hautausmaan laajennus	10 000	10 000		
Puu-Matti	0	9 065		
RAHOITUSOSA				
Antolainauksen muutokset				
Ottolainauksen muutokset	17 900	18 700	18 800	18 900

Varaudutaan ottamaan 50 000 € lainaa tapulin ja kirkon tornin korjaukseen.

VII Hautainhoitorahasto

Perhon seurakunnassa ei ole hautainhoitorahastoa.

Jäljellä on 5 vanhaa testamentti haudanhoitosopimusta, joihin rahaa on jäljellä 1 322,76 €. Kirjanpito hoidetaan vuosittain srk:n muun kirjanpidon yhteydessä.