Perhon seurakunta

Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027

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 9
1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024 9
1.5 Henkilöstö 10
1.6 Talousarvion rakenne 11
1.7 Talousarvion sitovuus 12

II Käyttötalousosa 13
2 Perustelut 13
2.1 Hallinto (pl 1) 13
2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2) 15
2.3 Hautaustoimi (pl 4) 24
2.4 Kiinteistötoimi (pl 5) 26

III Tuloslaskelmaosa 27
3.1 Perustelut 27
3.2 Tuloslaskelmat 28

IV Investointiosa 29
4.1 Perustelut 29
4.2 Investointiosa hankkeittain 29

V Rahoitusosa 30

VI Yhteenvetotaulukko 31

VII Hautainhoitorahasto 31

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 2025 seurakunnan taloustilanteeseen tulevat vaikuttamaan työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä ja niitä saavien lukumäärä.

Tulevana vuonna ja varsinkin seuraavina vuosina talouden kannalta on seurattava erityisesti kirkollisverotulojen (seurakuntien talousanalyysi 29.08.2024) ja henkilöstömenojen suhdetta sekä kiinteistöille kohdistuvia poistoja ja mahdollisia korjaustarpeita. Perhon seurakunnan jäsenmäärä marraskuun lopulla 2024 oli 2 339 ja vuonna 2030 jäsenmäärä olisi 1996.

Seurakunnan korjausinvestointeihin kuuluvat tulevana vuonna kirkon ulkomaalaus sekä ikkuna- ja ovikorjaus. Kirkon ja tapulin korjaushanke on jaksotettu kesille/vuosille 2024 ja 2025. Em. korjaustöistä on Arkkitehtitoimisto Jorma Teppo Oy tehnyt korjaussuunnitelman, minkä perusteella haetaan Kirkkohallituksen rakennusavustusta korjaustöihin. Puu-Matin entisöinti valmistuu alkutalvesta 2025.

Uuden Hiljaisuuden majan rakentaminen nykyisen tilalle on valmisteltu Seppo Arkkukankaan suunnittelemien rakennuspiirustusten mukaan. Hankkeen toteuttaminen vuoden 2025 aikana riippuu mahdollisen suunnitellun haettavan harkinnanvaraisen avustuksen saamisesta.

Haanenlehdon hautausmaan laajennus valmistuu alkukesän 2025 aikana, kun valaistus ja viherrakentaminen saadaan päätökseen. Laajennusosan käyttöön siunaaminen on jo sovittu sunnuntaille 14.09.2025.

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 2025 työaloille ei ole suunniteltu merkittäviä muutoksia. Vuonna 2025 jatkuvat Vetelin kirkkoherran kuukausivapaan (10 %:n korvaus) hoitaminen Perhon seurakuntapastorin toimesta sekä Halsuan diakoniatyön tekeminen 20 % verran Perhon seurakunnan diakoniatyöntekijän kautta.

Hallinnossa joudutaan keskustelemaan 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 yhä enemmän seurakuntatyössä.

Seurakunnan kulut ovat pysyneet maltillisina kuluvan talousarviovuoden ajan. Seurakunnan tehtävä on kuitenkin huolehtia kirkkolain määräämistä toimista, kuten jumalanpalveluksista ja kirkollisista toimituksista.

Seurakunnan kirkollisveroprosentti on päätetty pitää edelleen 1,9 prosentissa vuonna 2025. Seurakunnan talouden tasapainottaminen edellyttää yhä edelleen menojen kriittistä tarkastelua ja säästämistä taloussuunnittelukaudella.

Perhossa, 20.11.2024

Juha Aronen
kirkkoherra

Katri Haukilahti
talouspäällikkö

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Taantuman pohja on kuitenkin nyt saavutettu ja talous virkoaa vähitellen taantumasta. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vaisua talouskehitystä. Inflaatio on kuluvan vuoden aikana hidastunut laaja-alaisesti ja koronlasku tukee elpymistä. Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 1 % heinäkuussa 2024. Veromuutokset, kuten ar-vonlisäveron nosto, nostavat kuluttajahintoja, ja niiden vaikutus kuluttajahintoihin on suurimmillaan vuonna 2025. Inflaatioennusteet vuodelle 2025 ovat kuitenkin verraten maltilliset vaihdellen välillä 1,6–2,2 prosenttia.

Työllisyystilanne on vuoden aikana heikentynyt. Uusien avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt ja työttömien työnhakijoiden, lomautettujen sekä pitkäaikaistyöttömien määrä noussut. Työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 72,4 prosenttia, mikä on 0,9 prosenttiyksikköä matalampi kuin vuoden 2023 heinäkuussa. Työllisyyden ennustetaan toipuvan ensi vuonna talouskasvun myötä. Hallituksen työllisyystoimet ja maahanmuutto lisäävät työvoiman tarjontaa. Työllisyysasteen ennustetaan kohenevan 73,1 prosenttiin vuonna 2025.

Bruttokansantuote kasvoi tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2024 toisella neljänneksellä 0,4 % edellisestä vuosineljänneksestä. Vuodelle

2025 Suomen pankki ennustaa (11.6.2024) 1,2 %:n talouskasvua. VM:n ennuste vuodelle 2025 (17.6.2024) on 1,6 %. Liikepankkien ennusteet vaihtelevat välillä 1,4–2 prosenttia.

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kasvoi poikkeuksellisen paljon vuonna 2023. Kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,035 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %) vuodesta 2022. Lähes kaikkien seurakuntien (97 %) verotulot kas-voivat. Verotulot vähenivät ainoastaan kahdeksassa seurakunnassa (3 %). Vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen vuoksi toteutettu verotusuudistus paransi kirkollisveron reaalituottoa. Seurakuntakohtaiseen verotulojen kasvuun vaikutti kunnan veropohja, korkean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaatioon sidottujen eläketulojen kasvu sekä seurakuntatalouksissa tehdyt päätökset kirkollisveron suhteen.

Vuodelle 2025 ennustetaan jälleen merkittävää kirkollisverotulojen kasvua. Kasvu on seurausta hallituksen julkisen talouden sopeuttamistoimenpiteistä, joilla se pyrkii lisäämään kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Perhon seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Perhon seurakunta pysyi

talousarvioraamissaan vuonna 2023. Tilikauden tulos oli 67 808,97 euroa ylijäämäinen vuonna 2023 (3 760,96 euroa, 2022). Kuluvana vuonna 2024 arvioidaan pysyttävän niin ikään talousarvioraamissa.

Vuodelle 2025 Perhon seurakunta tekee ylijäämäisen talousarvion, 10 179,24 €. Alustavan arvion mukaan metsätalous- ja verotulot nousevat vuoteen verrattuna.

Korjaushankkeet ensi vuodelle ovat hallinnon päätösten mukainen; KN 80, 95, 109 § 2024, KV 27 § 2024.

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä (Valtiovarainministeriön ehdotus vuoden 2025 talousarvioksi), että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen kasvu. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2025 esitetään 104 906 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille jaettava summa olisi 94 078 900 euroa.

Valtion rahoituksen jakoperustetta (euroa/kunnan jäsen) seurakunnille ollaan muuttamassa. Kirkolliskokous päätti marraskuussa 2023, että kirkkohallituksen on selvitettävä keinoja uudistaa valtion rahoituksen jakoperusteita (euroa/kunnan jäsen) niin, että rahoitus jatkossa ohjautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntatalouksien kesken ja että valtion rahoitus nykyistä tarkemmin vastaisi valtion määräämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin. Kirkkohallituksessa on kevään aikana tehty selvitys, jonka pohjalta esitetään, että jakoperusteena vuodesta 2026 alkaen käytettäisiin 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. Vuosi 2025 olisi ns. siirtymäkausi, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaettaisiin nykyisen euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan. Lopullisen päätöksen tekee kirkolliskokous marraskuussa.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 15/2024, että mahdollinen valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Perhon seurakunnassa hautaustoimen maksut tarkastetaan 1.4.2025* alkaen (edellisen kerran 1.1.2023). Tässä yhteydessä tullaan käymään läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Perhon seurakunta sai kuluvana vuonna 49 729,13 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan kasvavan, mikäli kirkolliskokous päättää jakoperusteista kuten esitetään.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Perhon seurakunnan tilanne on vakaa. Tilinpäätöksessä 2024 talouden mittarit eivät täyttäneet kriisiytyvan seurakunnan kriteereitä. Henkilöstökulut kasvavat palkankorotusten, lomarahojen ja henkilöstökulujen kasvun myötä 1.1.2025 alkaen. Tulevien vuosien aikana eläköitymisten 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 2023**	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio **TA 2024**	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio **TA 2025**
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät • 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 Kokkolan aluekeskusrekisteriin.	Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus. Tarkistettu vuoden 2023 alusta.	Kirkon ulkomaalaus sekä ikkuna- ja ovikorjaus, Jängänharjun hautausmaan kiviaidan korjaaminen, Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen valmistuminen, mahdollisen uuden Hiljaisuuden majan rakentaminen
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet	Toimielimet toimivat asianmukaisesti.		Toimielimet kokoontuvat säännöllisesti ja asianmukaisesti.
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit	Perustehtävien ylläpidossa ei ole puutteita.	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 11 % viiden vuoden aikana.	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 13 % viiden vuoden aikana.

• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri	Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viitenä vuonna peräkkäin yhteensä 5 % ja on 2343 jäsentä 31.12.2023. Toimintakulttuuri on kohtuullisen joustava.		Seurakunnan jäsenmäärä on 10/2024 2339 jäsentä.
4. Johtaminen seurakunnassa • 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.	Perhon seurakunnan hallinnossa on päivitetty seuraavat linjaukset *strategia *taloussääntö *henkilöstön koulutussuunnitelma *perehdytysohjeet *valmiussuunnitelma *ohjesäännöt *tietosuoja *metsätaloussuunnitelma *kiinteistöstrategia Yhteistyötä tehdään erityisesti Halsuan ja Vetelin seurakunnan kanssa.	Ympäristödiplomin päivittäminen Metsäsuunnitelma 2025-2034 Yhteistyötä jatketaan naapuriseurakuntien kanssa sekä rovastikunnallisesti.	Ympäristödiplomin auditointi Hautausmaan hoitosuunnitelman valmistuminen Yhteistyötä jatketaan naapuriseurakuntien kanssa sekä rovastikunnallisesti.
5. Seurakunnan henkilöstö • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.	Henkilöstön määrä on 8. Avoimia tehtäviä ei vuonna 2023 ollut.	Perhon seurakunnan vakituinen henkilöstö on 8 viran- ja toimenhaltijaa. Työhyvinvoinnissa ei ole havaittu toistuvia ongelmia. Rekrytoinnissa oli	Henkilöstön määrä on 8. Avoimia tehtäviä viimeistään vuoden 2025 aikana.

		haasteita talouspäällikön viran suhteen, mutta muuten ei ole ollut ongelmia pitkäaikaisten viran- ja toimenhaltijoiden ansiosta.	

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	**2023**	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio kuluva vuosi **2024**	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/ arvio kuluva vuosi **2025**
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 67 808,97 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 232 306,89 €		Taseessa on edellisten vuosien ylijäämää
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	107 pv (2023) / 87 pv (2022)	Maksuvalmiuden ylläpitäminen.	Maksuvalmiuden ylläpitäminen, seuranta
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus 62,93 % toimintakuluista on hiukan laskenut v. 2022 (63,92 %) verrattuna.		Henkilöstökulujen ja työtehtävien kartoittaminen

Perhon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Perhon kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli 2 578 (31.12.2023). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Perhossa oli 8,6 prosenttia (vuonna 2023).

Perhon seurakunnan jäsenmäärä oli 2 343 (31.12.2023). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1 996 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Perhossa on 90,9 % (31.12.2023).

2024	2 288
2025	2 232
2026	2 176
2027	2 125
2028	2 068
2029	2 018
2030	1 966
2031	1 915
2032	1 869
2033	1 824
2034	1 781
2035	1 738
2036	1 698
2037	1 665
2038	1 630
2039	1 597
2040	1 567

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2025 verotuloja ennustetaan Perhon srk:aan kertyvän 645 000 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 2024 verotulokertymään positiivisesti.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2025 kirkollisveroprosentiksi 1,9. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

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 2025

Perhon seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2025–2027 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla.

Tämän vuoden 2024 kirkon tornin korjaus ja tapulin maalaus vaikuttavat talouteen merkittävästi. Kuten tulevalle vuodelle 2025 suunnitellut kirkon ulkomaalaus ja ikkuna-/ovikorjaus, Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen ja kirkon kiviaidan korjaus rasittavat taloutta ja sen vuoksi talouden tasapainoa ja kuluja on seurattava talousarviossa pysymiseksi.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Ympäristödiplomin auditointi on siirretty tammikuulle 2025.

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 (papisto 2, kanttori 1, diakonissa 1, lastenohjaaja 1, emäntä 1, seurakuntamestari 1, talouspäällikkö 1). Vakituisessa palvelussuhteessa työskentelee 8 henkilöä, joista kaikki ovat kokoaikaisia. Vakituisista naisia on 6 ja miehiä 2. Määräaikaisissa (kesätyö) työsuhteissa työskenteli 1 henkilöä, joka oli nainen. Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut muutoksia vuonna 2024.

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

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

Pääkirjatili		Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Palkat ja palkkiot		352 577,24	343 211,00	386 537,76	386 537,76	386 537,76
Henkilösivukulut		80 948,64	80 480,00	89 842,00	89 842,00	89 842,00
424000	Muut henkilöstökulujen oikaisut	1 575,06				
Henkilökulujen oikaisuerät		1 575,06				
Henkilöstökulut		435 100,94	423 691,00	476 379,76	476 379,76	476 379,76
437000	Matkakustannukset (oma henkilöstö)	4 855,54	5 445,00	5 445,00	5 445,00	5 445,00
437600	Ravitsemuspalvelut, henkilöstö	622,56	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
439000	Koulutuspalvelut, henkilöstö	1 785,00	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
439300	Työterveyshuolto	1 161,18	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00

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, koska työntekijöiden ikärakenteen vuoksi eläköitymisiä tulee vuosittain lähivuosina. Tavoitteenamme on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöresurssien 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.

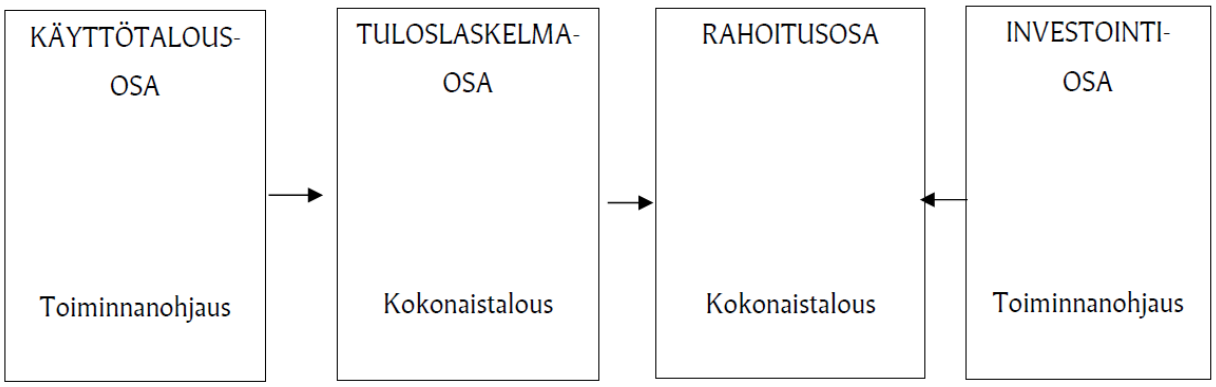
1.6 Talousarvion rakenne

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 ylitai 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.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.7 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 käyttötalousosassa 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 käyttötalousosan 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 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-136.880,41	-125.618,00	-143.657,00	-138.657,00	-138.657,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	691.367,90	695.352,00	786.758,76	765.758,76	765.758,76
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	554.487,49	569.734,00	643.101,76	627.101,76	627.101,76
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)	-200.627,06				
▪ Toimintakulut (sisäiset)	200.627,06				
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	554.487,49	569.734,00	643.101,76	627.101,76	627.101,76
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	34.351,28	38.874,00	45.200,00	45.200,00	45.200,00
▾ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	21.969,25				
▪ Sisäiset vyörytyserät	52.007,34				
▪ Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	662.815,36	608.608,00	688.301,76	672.301,76	672.301,76

Hallinto yhteensä:

2.1 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-1.794,31	-1.300,00	-1.300,00	-1.300,00	-1.300,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	88.270,43	94.601,00	111.352,52	111.352,52	111.352,52
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	86.476,12	93.301,00	110.052,52	110.052,52	110.052,52
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)					
▪ Toimintakulut (sisäiset)	7.088,21				
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	93.564,33	93.301,00	110.052,52	110.052,52	110.052,52
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset					
▾ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut					
▪ Sisäiset vyörytyserät	-89.792,41				
▪ Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	3.771,92	93.301,00	110.052,52	110.052,52	110.052,52

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 taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtäväaloille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluu myös kiinteistöjen hoito ja toimistopalvelut.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-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 korjaushankkeen, Haanenlehdon laajennuksen valmistuminen, Jängänharjun hautausmaan kiviaidan korjaus sekä mahdollisen uuden Hiljaisuuden majan rakentaminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Irtaimen omaisuuden luettelointi ja päivittäminen	Irtaimistoluettelo on päivitetty.	Kyllä/ei
2. Basis-järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja	Kyllä/ei

	niiden luokittelut on tarkastettu.	
3. Edistämme työhyvinvointia ja työssäjaksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei
4. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	Kyllä/ei
5. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/henkilöstöresurssit: Haasteena on avoimien työpaikkojen rekrytointi.

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 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-40.233,45	-49.240,00	-49.705,00	-49.705,00	-49.705,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	357.808,01	356.211,00	395.718,24	395.718,24	395.718,24
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	317.574,56	306.971,00	346.013,24	346.013,24	346.013,24
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)					
▪ Toimintakulut (sisäiset)	193.538,85				
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	511.113,41	306.971,00	346.013,24	346.013,24	346.013,24
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	2.345,89	2.347,00	2.347,00	2.347,00	2.347,00
▾ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	1.278,58				
▪ Sisäiset vyörytyserät	118.872,18				
▪ Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	633.610,06	309.318,00	348.360,24	348.360,24	348.360,24

Jumalanpalveluselämä 201

Jumalan sanan julistaminen, sakramenttien (kaste ja ehtoollinen), kasuaalitoimitusten (kaste, vihkiminen ja hautaan siunaaminen) toimittaminen, kristillisen uskon vahvistaminen ja lähimmäisenrakkauden toteutumisen edistäminen.
Perhon seurakunnan perustehtävä on julistaa ja toteuttaa evankeliumia lähimmäisen rinnalla, arjessa ja pyhässä. (seurakunnan strategian 2023–2027 mukaisesti).

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Jumalanpalveluselämän kaikinpuolinen vahvistaminen sekä tilaisuuksien monipuolistaminen koskemaan kaikenikäisiä seurakuntalaisia. Tavoitteena kokemus siitä, että seurakunta olisi kohtaamisten koti.

Jumalanpalveluryhmien kokoaminen kinkeripiireittäin, yhdessä tehty jumalanpalvelus, jumalanpalveluselämään kutsutaan seurakuntalaisia suunnittelemaan ja osallistetaan kaikenikäisiä yhteiseen messuun. Tarjotaan yksittäisille seurakuntalaisille mahdollisuutta koota oma jp-ryhmä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalveluksiin osallistuminen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat estyneet 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 ulkomaalaus ja ikkuna- ja ovikorjaus on suunniteltu tulevalle kesälle 2025, mikä tulee huomioida käytännön toiminnassa.

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 vuokrakulut ja sisäiset palvelukulut muistotilaisuuksien järjestämisestä.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautaan siunaaminen on erittäin merkityksellinen tapahtuma Perhossa siunaamista edeltävine 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:

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.

Muut kirkolliset toimitukset (203)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

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

Aikuisväestön kohtaaminen jumalanpalveluksissa, kirkollisissa toimituksissa ja seurakunnan tilaisuuksissa. Jumalanpalveluselämän sijoittaminen seurakuntalaisten arkeen eri tilaisuuksien ja kylille suunniteltujen hartauksien ja yhteisten kohtaamisten kautta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
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.	Kutsutaan seurakuntalaisia suunnittelemaan ja toteuttamaan seurakuntaelämän tapahtumia ja tilaisuuksia. Etsitään niitä, jotka ovat jääneet seurakunnan ulkopuolelle tai joita ei tavoiteta vakituisten työmuotojen kautta. Osallistutaan yhteistyöhön muiden seurakunnan työalojen kanssa sekä vastuutetaan luottamushenkilöitä ja vastuunkantajia yhteiseen työhön yhteisessä seurakunnassa.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit:

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 vapaaehtoistehtävissä 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; Perhonjokilaakso, Perholainen sekä somealustoista kotisivut ja Facebook. Instagram-tilin käyttö aloitetaan em. ohella.

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkielämästä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
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 musiikkitilaisuuksien avulla.	Ylläpidetään eri-ikäisille seurakuntalaisille suunnattua kuorotoimintaa (lapset, nuoret, aikuiset, eläkeläiset). Järjestetään konserttityyppisiä musiikkitapahtumia, joissa oman seurakunnan vapaaehtoiset musiikinharrastajat esiintyvät yksin ja ryhminä. Jatketaan eri aiheisten yhteislaulutilaisuuksien pitämistä (virsikirja, herätysliikkeiden laulukirjat, lasten ja nuorten laulukirjat, Viisikielinen jne). Järjestetään konsertteja tarpeen ja tarjonnan mukaan.	

Varhaiskasvatus/Päiväkerhotyö (231)

Varhaiskasvatus tukee lapsiperheitä heidän arjessaan ja tuo lapsia ja heidän perheitään seurakunnan yhteyteen ja kokemaan uskoa Jumalaan. Käytännössä tämä tapahtuu päiväkerhotoiminnan kautta. Seurakuntaan kuuluvia 3-5 -vuotiaita lapsia tavoitetaan myös syntymäpäivätervehdyksin.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on saada järjestettyä päiväkerhoja kaikille halukkaille seurakunnan omissa tiloissa Kulmakivellä. Lapsityöstä vastaava vierailee säännöllisesti myös päiväkodilla kohtaamassa alle kouluikäisiä hartaushetkissä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Haasteena on kerhoryhmiin tulevien lasten riittävä määrä tulevina vuosina.

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 käynyttä nuorta löytämään oma paikkansa seurakunnassa ja sen toiminnassa.

Syksyllä 2025 on jumalanpalvelus ja rippikoulun infotilaisuus, johon on kutsuttu koko tulevan vuoden rippikoulu ikäluokka huoltajineen. Talven aikana järjestetään myös muutamia ennakkotunteja. Kesällä pidetään leiririppikoulu ja tarvittaessa päivärippikoulu. Yhteyksiä rippikoululaisiin ja heidän huoltajiinsa pidetään puhelinryhmässä ja kirjeitse. Rippikouluun liittyvistä asioista tiedotetaan myös kirkollisissa ilmoituksissa. Seurakunta antaa jokaiselle rippikouluikäiselle Raamatun, Katekismuksen ja seurakuntaan tutustumisvihkosen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Perustelut - haasteet:
Haasteena on tarjota myös päivärippikoulun käyville hyvä kokemus rippikoulusta sekä saada riittävä määrä ja tehtävään soveltuvia isosia.

Nuorisotyö (236)

Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja pyritään vahvistamaan seurakuntayhteyden vahvistumista. Tämä tapahtuu kohtaamisen ja osallistamisen keinoin. Perustyömuotona on nuorten iltojen järjestäminen. Myös yhteistyössä koulujen kanssa tavoitetaan nuoria. Kouluilla käydään säännöllisesti aamunavauksia pitämässä ja koululaiset vierailevat kirkossa.

Varhaisnuorisotyöhön kuuluu säännölliset kerhot viikoittain, Aarteiden ilta tapahtumat kuukausittain ja kesällä varhaisnuorten leirit. Lisäksi 10 vuotta täyttävät lapset huomioidaan vuosittain syntymäpäivätapahtumalla. Tämän kaltaista säännöllistä toimintaa jatketaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja seurakuntayhteyden vahvistumista, mikä tapahtuu kohtaamisten, osallistamisen ja sitouttamisen keinoin nuorten	Kulmakivellä toteutetaan nuorteniltoja noin kahden viikon välein.	Kyllä/ei

erilaiset elämäntilanteet huomioiden.		
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 seurakunnan 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. Perustyötä eli nuorteniltoja ja nuorten kohtaamista koulussa ja kutsumista seurakunnan toimintaan jatketaan.

Varhaisnuorisotyön säännöllisissä tapahtumissa kohdataan melko suuri määrä tähän ikäluokkaan kuuluvia. Kerholaisten määrä on viime vuosina jonkin verran pienentynyt, joten haasteena on pitää seurakunnan kerhot ja tapahtumat edelleen kiinnostavina.

YMPÄRISTÖARVOT
Kaikissa työaloissa pyritään ottamaan huomioon kestävän kehityksen periaatteet. Kierrätysmateriaalia käytetään ja pyritään myös omasta toiminnasta syntyvät jäännösmateriaalit. Kertakäyttöastioiden käyttöä vältetään. Retkillä ja leireillä ei jätetä roskia luontoon.

Diakonia (241)

Diakoniatyön tehtäviin kuuluu perinteisen hoidollisen tai huollollisen diakoniatyön lisäksi mm. eläkeläispiirit, vammaistyö ja mielenterveystyö sekä työttömien tukeminen 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
2. Lievittää yksinäisyyttä	Kysely(tutkimus) v. 2025	Kyselyn tuloksen analysointi
3. Auttaa taloudellisessa ahdingossa olevia perholaisia perheitä	Tilastointi, raportointi	Tarpeisiin vastattu: 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 2025, käytettäväksi sosiaalisiin avustuksiin.

YV-keräys

Seurakunnan diakoniatyö hoitaa vuosittain YV-keräyksen järjestämis- ja tilitystyön Kirkkopalvelut ry:n ohjeiden mukaan. Tavoitteena on saada ainakin 6000 € YV:lle vuonna 2025, josta 30 % jää oman seurakunnan diakoniatyölle.

Yhteisvastuukeräys toteutetaan (lista- ja) lipaskeräyksellä-, lahjoitus, kolehti- ja myyjäissekä 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: 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 säästöpaineista vuoden 2024 aikana päätettävällä tavalla. Toiminta tulee sopeuttaa väheneviä henkilöstöresursseja vastaavaksi.

Lähetys (260)

Lähetystyön tavoitteena on evankeliumin levittäminen alueille, joissa kristillistä uskoa tunnetaan vähän tai ei lainkaan. Myös lähetystietoisuuden lisääminen kotimaassa ja paikallisella tasolla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakunnalla on nimikkosopimukset ja talousarviossa osoitetut avustukset lähetysjärjestöille. Lähetystyölle kerätään varoja lähetysilloissa ja erilaisilla juhlilla, tempauksilla, myyjäisillä ja arpajaisilla.

Haasteena on saada nuoremmista ikäluokista uusia vastuunkantajia mukaan toimintaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-22.940,64	-14.278,00	-20.862,00	-20.862,00	-20.862,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	70.916,40	70.074,00	90.765,00	82.765,00	82.765,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	47.975,76	55.796,00	69.903,00	61.903,00	61.903,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)					
▪ Toimintakulut (sisäiset)					
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	47.975,76	55.796,00	69.903,00	61.903,00	61.903,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	1.898,28	3.569,00	3.569,00	3.569,00	3.569,00
▾ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	524,30				
▪ Sisäiset vyörytyserät	16.527,16				
▪ Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	66.925,50	59.365,00	73.472,00	65.472,00	65.472,00

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

Hautausmaakiinteistöt (403)

Hautausmaakiinteistöt ovat Jängänharjun hautausmaa kirkon ympärillä ja Haanenlehdon hautausmaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen valmistuminen kesällä 2025.

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 palvella hautausasioissa seurakuntalaisia asianmukaisesti ja kohteliaasti ja pitää hautausmaat hyvin hoidettuina. Sankarihaudat hoidetaan erityisellä huolellisuudella.	Hoitotason ylläpito.	

Perustelut:

Hautausten vuosittaiset määrät ovat pysyneet keskimäärin 35–45 hautausta/vuosi. Tuhkausten osuus on hautauksista kasvanut. Hautausmaalaajennus on kuitenkin tarpeen, koska Jängänharjun 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 kulua on myös se osuus suntion 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. 2025* alusta.	

Perustelut:

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

Vainajan säilytys (406)

Hiljaisuuden maja toimii vainajan säilytystilana, ulosveisuu- ja tarvittaessa siunaustilaisuuksissa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:
Nykyisen rakennuksen ja vanhan ruumishuoneen kunnossapitäminen.
Uuden Hiljaisuuden majan rakentaminen on suunniteltu talousarviovuodelle 2025.

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
▪ Toimintatuotot (ulkoiset)	-71.912,01	-60.800,00	-71.790,00	-66.790,00	-66.790,00
▪ Toimintakulut (ulkoiset)	174.373,06	174.466,00	188.923,00	175.923,00	175.923,00
▪ Toimintakate 1 (ulkoinen)	102.461,05	113.666,00	117.133,00	109.133,00	109.133,00
▪ .					
▪ Toimintatuotot (sisäiset)	-200.627,06				
▪ Toimintakulut (sisäiset)					
▪ Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-98.166,01	113.666,00	117.133,00	109.133,00	109.133,00
▪ .					
▪ Poistot ja arvonalentumiset	30.107,11	32.958,00	39.284,00	39.284,00	39.284,00
▾ Laskennalliset erät					
▪ Sisäiset korkokulut	20.166,37				
▪ Sisäiset vyörytyserät	6.400,41				
▪ Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-41.492,12	146.624,00	156.417,00	148.417,00	148.417,00

KIRKKO JA KELLOTAPULI
Toimivat kirkollisten tapahtumien ulkoisina puitteina palvellen seurakuntalaisten tarpeita.

SEURAKUNTATALO
Toimii tilaisuuksien, tapahtumien ja juhlien pitopaikkana. Palvelee seurakunnan ja seurakuntalaisten 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 jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

2.1 Perustelut

Seurakunnan taloutta on hoidettava hyväksytyn 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 7 269,24 € ylijäämäiseksi. Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 643 101,76 €. Vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 88 614,27 €.

2.2 Tuloslaskelma

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
▼ Toimintatuotot	-337.507,47	-125.618,00	-143.657,00	-138.657,00	-138.657,00
▪ Korvaukset	-12.344,10	-14.830,00	-14.855,00	-14.855,00	-14.855,00
▪ Myyntituotot	-11.904,51	-12.250,00	-12.500,00	-12.500,00	-12.500,00
▪ Maksutuotot	-23.307,35	-21.838,00	-28.762,00	-28.762,00	-28.762,00
▪ Vuokratuotot	-15.302,51	-15.800,00	-16.040,00	-16.040,00	-16.040,00
▪ Metsätalouden tuotot	-42.274,91	-35.000,00	-45.000,00	-40.000,00	-40.000,00
▪ Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-16.293,50	-19.600,00	-20.200,00	-20.200,00	-20.200,00
▪ Tuet ja avustukset	-10.017,36	-5.750,00	-5.750,00	-5.750,00	-5.750,00
▪ Muut toimintatuotot	-5.436,17	-550,00	-550,00	-550,00	-550,00
▪ Sisäiset tuotot	-200.627,06				
▼ Toimintakulut	891.994,96	695.352,00	786.758,76	765.758,76	765.758,76
▼ Henkilöstökulut	435.100,94	423.691,00	476.379,76	476.379,76	476.379,76
▪ Palkat ja palkkiot	352.577,24	343.211,00	386.537,76	386.537,76	386.537,76
▪ Henkilösivukulut	80.948,64	80.480,00	89.842,00	89.842,00	89.842,00
▪ Henkilöstökulujen oikaisuerät	1.575,06				
▪ Palvelujen ostot	139.238,92	144.215,00	163.427,00	150.427,00	150.427,00
▪ Vuokrakulut	5.701,00	8.640,00	8.640,00	8.640,00	8.640,00
▪ Sisäiset vuokrakulut	200.627,06				
▼ Aineet ja tarvikkeet	69.718,49	76.630,00	92.106,00	84.106,00	84.106,00
▪ Ostot tilikauden aikana	69.718,49	76.630,00	92.106,00	84.106,00	84.106,00
▪ Annetut avustukset	30.623,45	29.780,00	33.810,00	33.810,00	33.810,00
▪ Muut toimintakulut	10.985,10	12.396,00	12.396,00	12.396,00	12.396,00
▪ TOIMINTAKATE	554.487,49	569.734,00	643.101,76	627.101,76	627.101,76
▪ Kirkollisverotulot	-597.761,35	-545.000,00	-640.000,00	-640.000,00	-640.000,00
▪ Valtionrahoitus	-54.252,00	-49.604,00	-59.208,00	-59.208,00	-59.208,00
▪ Verotuskulut	8.099,34	8.054,00	8.408,00	8.408,00	8.408,00
▪ Kirkon rahastomaksut	43.908,00	44.584,00	51.082,00	51.082,00	51.082,00
▪ Toiminta-avustukset	-56.493,00	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
▼ Rahoitustuotot- ja kulut	-148,73	4.968,00	4.147,00	4.147,00	4.147,00
▪ Korkotuotot	-6.673,65	-1.550,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
▪ Sisäiset korkotuotot	-21.969,25				
▪ Korkokulut	6.524,92	6.518,00	10.147,00	10.147,00	10.147,00
▪ Sisäiset korkokulut	21.969,25				
▪ VUOSIKATE	-102.160,25	-27.264,00	-52.469,24	-68.469,24	-68.469,24
▼ Poistot ja arvonalentumiset	34.351,28	38.874,00	45.200,00	45.200,00	45.200,00
▪ Suunnitelman mukaiset poistot	34.351,28	38.874,00	45.200,00	45.200,00	45.200,00
▪ TILIKAUDEN TULOS	-67.808,97	11.610,00	-7.269,24	-23.269,24	-23.269,24
▪ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-67.808,97	11.610,00	-7.269,24	-23.269,24	-23.269,24

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 280 678 € määrärahat vuodelle 2025, missä summassa ei ole huomioitu mahdollisia avustuksia.

Suunnittelukauden merkittävät investoinnit ovat kirkon ulkomaalaus ja ikkuna- ja ovikorjaus, Haanenlehdon hautausmaan laajennuksen valaistus ja vihertyöt, Jängänharjun hautausmaan kiviaidan korjaus sekä mahdollisen uuden Hiljaisuuden majan rakentaminen.

Kokonaiskustannusarvio jakautuu seuraavasti:
- kirkon korjaukset
- Haanenlehdon viimeistelytyöt
- kiviaidan korjaus
- Hiljaisuuden majan rakentaminen

Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.
Kirkon ja kiviaidan 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 2025.

Hankkeita varten ei ole tehty investointivarausta.

Perhon kirkko on kirkkolailla 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 2024	Talousarvio 2025	TS2 2026	TS3 2027
2005658	Kirkko, tapuli, kattorats. ja kamerat	1.660.000,00	265.978,50	250.000,00	202.428,00		
2009078	Haanenlehdon hautausmaan laajennus	51.804,00	37.153,99	10.000,00	14.650,00		
2011035	Puu-Matti	11.200,00	8.237,98	9.065,00			
2012039	Hiljaisuuden maja rak.2025	51.000,00			51.000,00		
2012083	Jängänharjun hautausmaan kiviaidan korj	12.600,00			12.600,00		
Kokonaistulos		1.786.604,00	311.370,47	269.065,00	280.678,00		

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 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
▾ Tulorahoitus	-102.160	-27.264	-52.469	-68.469	-68.469
▪ Vuosikate	-102.160	-27.264	-52.469	-68.469	-68.469
▪ Satunnaiset erät					
▪ Tulorahoituksen korjauserät					
▾ Investoinnit	45.673	269.065	280.678		
▪ Investointimenot	45.673	94.065	147.664		
▪ Pysyvien vastaavien myyntitulot					
▪ Sijoitukset					
▪ Rahoitusosuudet investointimenoihin		175.000	133.014		
▪ Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-56.487	241.801	228.209	-68.469	-68.469
▾ Antolainauksen muutokset					
▪ Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
▪ Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
▪ Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
▪ Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
▾ Lainakannan muutokset	18.525	69.000	60.461	-15.000	-15.000
▪ Pitkäaikaisten lainojen lisäys		50.000	75.000		
▪ Pitkäaikaisten lainojen vähennys	19.065	18.700	-14.539	-15.000	-15.000
▪ Lyhytaikaisten lainojen muutos	-540	300			
▾ Muut maksuvalmiuden muutokset	-3.120				
▪ Toimeksiantojen varojen muutokset	-18.154				
▪ Toimeksiantojen pääomien muutokset	33				
▪ Vaihto-omaisuuden muutos					
▪ Pitkäaikaisten saamisten muutos					
▪ Lyhytaikaisten saamisten muutos	-15.144				
▪ Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-126				
▪ Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	30.271				
▪ Muut muutokset					
▪ Rahoitustoiminnan nettorahavirta	15.405	69.000	60.461	-15.000	-15.000
▪ Rahavarojen muutos	-41.082	310.801	288.670	-83.469	-83.469
▪ Rahavarojen muutos (tase)	-41.082				
▪ Osakkeiden ja osuuksien muutos					
▪ Muiden arvopaperien muutos	-2.070				
▪ Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-39.012				

VI Yhteenvetotaulukko – sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	**TA 2024**	**TA 2025**	**TA 2026**	**TA 2027**
KÄYTTÖ-TALOUSOSA yhteensä	**608 608**	**688 302**	**672 302**	**672 302**
Hallinto	93 301	110 053	110 503	110 053
Seurakunnallinen toiminta	309 318	348 360	348 360	348 360
Hautaustoimi	59 365	73 472	65 472	65 472
Kiinteistötoimi	146 624	156 417	148 417	148 417
TULOS-LASKELMAOSA				
Kirkollisvero	**545 000**	**640 000**	**640 000**	**640 000**
Valtionrahoitus	**49 604**	**59 208**	**59 208**	**59 208**
Keskusrahasto-maksu	**18 112**	**20 572**	**20 572**	**20 572**
Eläkerahasto-maksu	**26 472**	**30 330**	**30 330**	**30 330**
Avustukset	60 000	60 000	60 000	60 000
INVESTOINTI-OSA				
Kirkko ja tapuli	250 000	202 428		
Haanenlehdon hautausmaan laajennus	10 000	14 650		
Puu-Matti	9 065			
Jängänharjun hautausmaan kiviaidan korjaus		12 600		
Uusi Hiljaisuuden maja		51 000		
RAHOITUSOSA				
Antolainauksen muutokset				
Ottolainauksen muutokset	18 700	60 461	15000	15 000

Varaudutaan ottamaan 75 000 € lainaa kirkon korjaukseen.

VII Hautainhoitorahasto

Perhon seurakunnassa ei ole hautainhoitorahastoa.

Jäljellä on 5 vanhaa testamentti haudanhoitosopimusta, joihin rahaa on jäljellä 1 023,93 €. Kirjanpito hoidetaan vuosittain srk:n muun kirjanpidon yhteydessä.