



MUHOKSEN SEURAKUNTA

Talousarvio vuodelle 2024 Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2025 - 2026

Rohkeasti vuoteen 2026

Hyväksytty
kirkovaltuustossa
4.12.2023

Kuvat:
Muhoksen seurakunnan logo, Sami Mustonen, v. 2018

Sisällys

Vuoden 2024 toiminta- ja taloussuunnitelman täytäntöönpano-ohje
Muhoksen seurakunta *Rohkeasti vuoteen 2026*

I Yleisperustelut.....	7
1 Yleiskatsaus.....	7
1.1 Yleinen talouden kehitys	7
1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys	8
1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus.....	11
1.4 Arvio tulevasta kehityksestä.....	12
1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024.....	13
1.6 Henkilöstö.....	15
1.7 Talousarvion rakenne	17
1.8 Talousarvion sitovuus.....	19
II Käyttötalousosa	20
2 Perustelut.....	20
2.1 Hallinto (pl 1)	21
2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)	27
2.3 Hautaustoimi (pl 4).....	47
2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)	51
III Tuloslaskelmaosa	60
3.1 Perustelut	60
3.2 Tuloslaskelmat.....	60
IV Investointiosa	64
4.1 Perustelut	64
4.2 Investointiosa hankkeittain	65
V Rahoitusosa	66
VI Yhteenvetotaulukko	67
VII Hautainhoitorahasto.....	68
Liitteet	
1. Talousarvio, tehtäväalueet	
2. Henkilöstö ja palkkakustannusten jako 1.1.2024 alkaen	
3. Käyttöomaisuuden poistolaskelma v. 2024	
4. Maksut ja käyttökorvaukset v. 2024	

VUODEN 2024 TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE

Yleistä

Kaikkia vastuuhenkilöitä kehoitetaan tutustumaan talousarvioon, sen perusteluihin, täytäntöönpano- ja käyttöohjeisiin ja esittelemään ne hallintoelimilleen. Talousarvion käyttöohjeita on huolellisesti noudatettava.

Määrärahojen käyttö

Talousarvioon otettua määrärahaa ei saa kirkkoneuvoston luvatta ylittää eikä käyttää muuhun kuin talousarviossa osoitettuun tarkoitukseen.

Sitovuustaso: Kirkkovaltuusto on päättänyt talousarvion sitovuustasoksi kirkkovaltuuston nähdän pääluokkatason ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväalueen (toimintakate - ulkoinen).

Tehtäväalueen määrärahojen riittävydestä, oman toimialansa määrärahojen kulutuksesta ja suunnitelmallisesta käytöstä ja ylitysesitysten tekemisestä on vastuussa työalasta vastaava työntekijä. Kipan ohjelmasta työntekijä voi katsoa suoraan tehtäväalueensa taloustilanteen. Taloustoimistosta on tarvittaessa myös saatavana kunkin työalan talousarviomäärärahojen käyttötilanne.

Jos talousarviossa on myönnetty anottua määrärahaa pienempi summa, on määrärahan käyttäjän suunniteltava toiminta siten, että se tapahtuu myönnetyn määrärahan puitteissa.

Jos määräraha ei jostain syystä riitä, on kirkkovaltuustolta/kirkkoneuvostolta hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista anottava oikeutta sen ylittämiseen tai lisämäärärahaa ja perusteltava anomus. Jos esiintyy kokonaan uusi meno, jota ei voi siirtää seuraavan vuoden talousarvion yhteydessä käsiteltäväksi, on määräraha sitä varten anottava.

Huomioitava on, että puhelimitse kerättäviin avustuksiin ja puhelinmyyntiin ei pääsääntöisesti osallistuta lainkaan, vaan avustusanomukset ja myyntitarjoukset pyydetään lähettämään kirjallisena esimerkiksi sähköpostilla ensisijaisesti talouspäällikölle.

Ostot ja hankinnat

Tavaroiden, tarvikkeiden ja palvelusten hankinnat on suoritettava huolellisesti, ympäristöystävällisesti, taloudellisesti ja tarkoituksenmukaisesti. Ostoja ja hankintoja ovat oikeutettuja suorittamaan toimialoista vastaavat viranhaltijat ja kirkkoherra sekä heidän valtuuttamansa. Toimistotarvikkeet hankitaan keskitetysti taloustoimiston kautta.

Katso Muhoksen seurakunnan yleinen hankintaohje, hyväksytty kirkkoneuvostossa 25.11.2009.

Ostoja ja hankintoja suoritettaessa on ehdottomasti huolehdittava siitä, että laskuun tulee merkityksi;

- mitä työalaa tai kiinteistöä hankinta koskee -> laskujen tiliöinti
- kuka on hankinnan suorittanut
- minne tavarat on toimitettu
- Kipan laskutusosoite.

Laskut on osoitettava Kirkon Palvelukeskukseen ja lähetyslistat on toimitettava seurakunnan taloustoimistoon. Laskujen asiasisällön tarkastaa hän, joka on hankinnan suorittanut. Hän vastaa myös siitä, että maksun vaatija on oikea ja että työnteon tai toimituksen laatu, määrä, hinta ym. asiatiedot ovat oikeat ja sopimuksen mukaiset.

Tämän jälkeen kaikki menotositteet hyväksyy taluspäällikkö.

Toiminnan laajentaminen

Kaikki toiminnan laajentamista koskevat esitykset on lähetettävä kirkkoneuvoston päätettäväksi.

Erityismääräyksiä

Tuntilistat ja matkalaskut on toimitettava taloustoimiston antamien määräysten mukaisesti. Työntekijät tekevät itse omat matkalaskunsa Kirkon palvelukeskuksen (Kipan) ohjelman kautta.

Sijaisten palkkaaminen on sallittua kirkkoneuvoston ohjesäännön mukaisesti vain kirkkoneuvoston, kirkkoherran tai taluspäällikön päätöksellä.

Myös harjoittelijoiden ottamisesta tulee tehdä päätös (kirkkoherra tai taluspäällikkö).

Kirkkoneuvosto



Muhoksen seurakunta *Rohkeasti vuoteen 2026*

Muhoksen seurakunnassa liitymme kirkon Ovet auki strategian perustehtävään. Tehtävämme on kutsua ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaista välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta.

Usko, toivo ja rakkaus

Jumalan edessä olemme saamassa, ihmisten kesellä olemme jakamassa ja katsomme rohkeasti tulevaisuuteen

Puhumme rohkeasti Jumalasta

- kehitämme jumalanpalveluselämää sekä kirkkotilan monipuolisempaa käyttöä
- rakennamme koko elämän kestävästä hengellistä polkua
- olemme läsnä ihmisten arkisessa elämässä
- vahvistamme työtämme sosiaalisessa mediassa

Rohkaisemme yhteiseen toimimiseen

- huomioimme vapaaehtoisten osaamisen ja erityislahjat sekä tarjoamme heille mahdollisuuksia vastuunkantamiseen
- tuemme aloitteellisuutta ja seurakuntalaiset otetaan mukaan toiminnan kehittämiseen
- seurakunnan luottamushenkilöt ja työntekijät toimivat yhdessä avoimessa vuorovaikutuksessa kaikkien parhaaksi
- verkostoidumme aktiivisesti muiden toimijoiden, kuten yhdistykset ja kunta, kanssa
- kiinnitämme huomioita työyhteisöimme kykyyn toimia yhdessä ja työntekijöiden jaksamiseen

Olemme rohkeasti erilaisten perheiden tukena

- perhetyön kautta luomme turvallisen pohjan tulevaisuudelle ja tuemme seurakunnan jäsenyyttä
- pysymme rinnalla vaikeinakin aikoina

Toimimme rohkeasti ja avoimesti

- kohtaamme ihmiset aidosti – olemme aktiivista kuuntelua ja keskustelua varten
- edistämme yhdenvertaisuutta ja tasa-arvoa sekä oikeudenmukaisuutta
- arvioimme työtämme säännöllisesti sekä kohdennamme tarvittaessa voimavaroja uudelleen

VUODEN 2024 TALOUSARVION PERUSTELUOSA

I YLEISPERUSTELUT

1. Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin korkojen nousukin. Talouden kokonaiskuva tällä hetkellä on kaksijakoinen. Myönteisesti talouden kehitykseen ovat vaikuttaneet energiainvestoinnit ja tuontienergian hintojen lasku viime talven kriisitasolta. Toisaalta Suomen pankin väliennusteen (15.9.2023) mukaan Suomi on taantumassa. Talouden elpymisen ennakoidaan kestävän pidempään kuin aiemmin on arvioitu. Kansainvälisen talouden kehitykseen liittyvät riskit ovat kasvaneet, mikä heijastuu myös Suomen talouteen.

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 5,6 % elokuussa (Tilastokeskus, 14.9.2023). Inflaatio voimistui merkittävästi jo pandemian loppupuolella, mitä selittää ainakin pandemian vaikutukset tuotantoketjuihin, muuttunut kulutuskysyntä, talouden nopea toipuminen pandemiasta ja finanssipoliittinen elvytys. Sota ja sen vaikutukset kiihdyttivät inflaatiota entisestään. Inflaatiota on saatu hieman hidastettua lukuisilla koron nostoilla, mutta silti inflaatio on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi.

Vuoden 2023 inflaatioksi valtionvarainministeriö ennusti kesäkuussa keskimäärin 5,9 prosenttia (VM 15.6.2023) ja Suomen pankki 4,5 % (20.6.2023). Tuoreimmissa pankkien ennusteissa inflaation ennustetaan olevan hieman korkeampi, 6,5 % (Op) ja 6,2 % (Sp).

Vuonna 2024 inflaation ennustetaan yleisesti hidastuvan ja asettuvan noin 2–2,5 prosentin välille.

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)

Tilastokeskuksen tietojen (14.8.2023) mukaan koko talouden työpäiväkorjattu palkkasumma oli vuoden 2023 kesäkuussa 9,1 % suurempi kuin kesäkuussa 2022. Koko talouden kausitasoitettu palkkasumma nousi kesäkuussa 2,4 % edellisestä kuukaudesta. Eniten kasvoi julkisen sektorin palkkasumma 17,1 % edellisvuoden kesäkuusta ja 9,7 % toukokuusta. Suuret sopimuskorotukset, kertaerät ja lomarahojen maksu tekivät kesäkuun palkkasumman kasvusta poikkeuksellisen.

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)

(Poimintoja Kirkkohallituksen yleiskirjeestä nro 32/2023: Talousarvion valmistelun perusteet 2024)

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Kirkon talous on selvinnyt viime vuosien haasteista odotettua paremmin. Vuonna 2022 kirkollisveroa tilitettiin 929,4 milj. euroa (912,6 milj. vuonna 2021). Kirkollisveron määrä kasvoi 16,8 miljoonalla eurolla. Tämän vuoden tammi-elokuussa verotuloja on kertynyt 10,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna samaan aikaan.

Seurakuntien taloudellinen kehitys eriytyy edelleen. Vaikka kirkollisveron tuotto vuonna 2022 kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni. Edelliseen vuoteen verrattuna niiden seurakuntien osuus, joiden verotulot vähenivät, nousi 10 % ja verotuloja kasvattaneiden osuus laski 10 %.

Seurakuntien välisiä eroja hiippakunnittain tarkasteltaessa, lukumäärällisesti eniten verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli Oulun, Tampereen ja Lapuan hiippakunnissa. Seurakuntatalouksia, joissa verotulot vähenivät, oli prosentuaalisesti eniten Mikkelin ja Turun hiippakunnissa.

Kirkollisveroennusteet

Kirkkohallitus on saanut seurakuntakohtaisen kirkollisveroennusteen (FCG) 31.8.2023. Verotuloennuste on tallennettu Sakastiin, josta seurakunnat voivat sen saada tietoonsa.

Vaikka kirkollisverotilitykset ovat pysyneet 2020-luvun alkuvuosina vakaina lukuisista haasteista huolimatta, vuodesta 2023 muodostuu monestakin syystä poikkeuksellinen. Vuonna 1.1.2023 toteutettu sote-verouudistus parantaa kirkollisveron reaalista tuottoa ja inflaation puristuksessa tehdyt palkkaratkaisut, ja eläkkeiden vahva inflaatioisidonnaisuus nostavat seurakuntalaisten verotettavan tulon määrää. Verotuksen painopisteen siirryttyä valtion verotukseen vähennykset kohdistuvat aiempaa enemmän valtion verotukseen ja aiempaa vähemmän kunnallis- ja kirkollisveroon, mikä johtaa teholtaan parempaan veroprosenttiin ja tavallista suurempiin veronnousuihin. Muutos lienee kertaluonteinen.

Elokuussa alkuvuoden 2023 verotulokertymä oli 10,6 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan.

Verotulokertymät eivät ole vielä kääntymässä negatiivisiksi, mutta reaalisesti kasvu kääntyy taantumaksi joissakin seurakunnissa. Tämä tarkoittaa sitä, että seurakuntien on edelleen huolehdittava seurakuntalaisten turvasta yhä vähenevin resurssein. Verotuloennuste on seurakuntakohtainen trendilaskelma. Harkitsevainen ja varovainen seurakunta, varsinkin jos alue on taantuvaa ja hyvin ikääntynyttä, voi perustellusti alentaa vuotuista kasvuarviota. Varovaisuuden periaate on viisautta.

Jäsenmäärän kehitys

Kirkon tilastopalvelussa (www.kirkontilastot.fi) on ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuksen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen.

Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee vuodesta 2022 vuoteen 2030 välisenä aikana noin 10,4 prosenttia vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Hiippakunnittain jäsenmuutos on suurinta Mikkelissä (-15,6 %), Kuopiossa (-13,2 %) ja Turussa (-10,7 %). Helsingin (-7,2 %) ja Tampereen hiippakunnissa (-8 %) jäsenistö vähenee vähiten.

Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero-osuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä (hautaustoimi, väestökirjanpito-tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito) korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Summaan tehdään indeksitarkistus vuosittain. Pääministeri Orpon hallitusohjelmassa on todettu, että valtionrahoitukseen evankelis-luterilaiselle kirkolle tulee 1 % -yksikön indeksijäädytys vuosille 2024-2027.

Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä vuodeksi 2024 (julkaistu 28.8.2023) evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 124 501 000 euron määräraha. Kasvu vuoteen 2023 verrattuna on 1,5 %. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle osissa kuukausittain ja rahoituksen edelleen tilittämisestä seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa.

Tulevassa Kirkon keskusrahaston talousarvioesityksessä esitetään, että tästä summasta 114 174 800 euroa jaetaan seurakunnille. Rahoituksesta 7 881 100 euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon siten, että seurakuntien rakennusavustuksiin kohdennetaan 7 571 100 euroa ja Basis -kiinteistörekisteriin ylläpitoon ja kehittämiseen 260 000 euroa.

Maksut kirkon keskusrahastolle 2024

Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys)

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvä Kirkon keskusrahaston perusmaksu on 6,5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2024.

Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2024.

Molemmat maksut perustuvat verovuoden 2022 kirkollisveroon. Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinnon antaman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 14,9 milj. euroa (13,6 milj. vuonna 2023).

Palkkakulut

Kirkon 1.3.2023 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2025 saakka. Sopimuskausi on 24 kuukautta. Palkkoihin on 1.4.2023 tehty 4,5 %:n yleiskorotus.

Vuoden 2024 palkantarkistukset tulevat voimaan 1.2.2024 ja ovat 2,5 %, jollei aiemman sopimuksen perusteella käynnistetty kirkon palkkakilpailukyvyyn tarkastelu johda siihen, että palkkoista sovitaan toisin. Palkkakilpailukyky selvitystyön vaikutuksesta palkkoihin sovitaan 30.11.2023 mennessä. Palkkakilpailukyky selvitystyö voi lisätä kustannuksia tätä enemmän, jos näin päädytään sopimaan. (Kirkon työmarkkinalaitos, Yleiskirje 1/2023)

Vuoden 2024 palkkoihin on laskettu 4,0 %:n korotus. Lomarahat maksetaan KirVESTES:n mukaisina.

Suorituslisä, joka on yleiseen palkkausjärjestelmään sisältyvä palkanosa otettiin käyttöön KirVESTES:n 26 §:n mukaisesti 1.1.2020 alkaen. Suorituslisiin on käytettävä vuosittain vähintään 1,1 % yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä.

Henkilöstösivukulut

Eläkemaksut

Marraskuun kirkolliskokous vahvistaa seurakuntien ensi vuoden palkkaperusteisen eläkemaksun, joka on ollut 28,7 % vuonna 2023.

Lisäksi STM vahvistaa työntekijöiden eläkevakuutusmaksut myöhemmin tänä vuonna (marraskuussa), mutta jos ne säilyvät ennallaan, niin työntekijöiden (alle 53-vuotiaiden ja 63 vuotta täytäneiden) eläkevakuutusmaksu on ensi vuonna 7,15 % ja 53–62-vuotiaiden korotettu työeläkevakuutusmaksu on 8,65 % palkoista. Keskimääräinen työntekijöiden eläkemaksu on näin ollen noin 7,7 %. Työnantajan osuudeksi jää siten noin 21 % palkoista

Muut henkilösivukulut

Vuonna 2024 työnantajan sairausvakuutusmaksu olisi ennakkotiedon mukaan 1,25 prosenttia (1,53 % vuonna 2023) ja työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2,3 milj. euroa saakka 0,27 prosenttia ja ylittävistä osasta 1,09 prosenttia. Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,7 prosenttia. Lopulliset päätökset saadaan marraskuussa.

Seurakunnan kustannuksiin vaikuttavat henkilösivukulut olisivat yhteensä noin 23,2 prosenttia.

Rakennusten ylläpitokulut

Tilastokeskuksen mukaan (16.6.2023) kiinteistön ylläpidon kustannukset nousivat 11,5 % vuoden 2023 ensimmäisellä neljänneksellä vuoden 2022 vastaavasta ajanjaksosta. Eniten kasvoivat sähkön kustannukset, 36,7 % , lämmitys 10,1 % , jätehuolto 12,0 % sekä korjaukset 7,3 %.

Yhteenveto vuoden 2022–2024 sosiaaliturva- ja eläkemaksuista:

	v. 2022	v.2023	v. 2024
	%	%	%
Sairausvak. maksu	1,34	1,53	1,25
Työttömyysvakuutusmaksu	0,5	0,52	0,27
Muut työnantajamaksut keskim.	0,8	0,7	0,93
- Tapaturmavakuutusmaksu (keskimäärin)	1,0		0,87
- Ryhmähenkivakuutusmaksu	0,07		0,057
Kiel, työnantajan osuus (rahastointiosuus 5 %)	21,0	21,0	21,0
Yhteensä/työnantaja, keskimäärin	24 %	23,55	23,45
Eläkerahastomaksu v. 2015 oli 1,2 %	5	5	5

Henkilöstökulut muodostuvat palkoista, pakollisista henkilösivukuluista ja vapaaehtoisista henkilöstökuluista. Muita henkilöstökuluja ovat muun muassa työterveydenhuollosta, matkustamiskustannuksista sekä erilaisista työkyvyn ja työhyvinvoinnin ylläpidosta aiheutuvat kulut.

Tarkempi Muhoksen seurakunnan henkilöstösuunnitelmaa esitellään yhteenveto kohdassa 2. Henkilöstö sivu 14.

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Jäsenmäärä 31.12.	7 206	7 161	7 044	6955	
Tuloveroprosentti	1,6	1,6	1,6	1,55	1,55
Kirkollisverotulo €	1 498 236	1 552 876	1 578 166	1 684 500	1 791 000
Valtion rahoitus	173 472	174 096	176 196	180 400	180 400
Verotulot + Valtion rahoitus yht.	1 671 708	1 726 972	1 754 362	1 864 900	1 971 400
muutos-%, ed. tp ja ta	-0,4	+3,3		8,0 / 11,4	+12,4 / 5,7
€/jäsen	232	241		268	
Toimintatuotot €	118 610	119 013	313 859	73 540	154 380
muutos-%	+8,6	0,3			
€/jäsen	16	16		11	
Toimintakulut €	-1 414 896	-1 357 750	-1 452 209	-1 682 070	-1 800 400
muutos-%	+8,3	-4,0		+8,0	
€/jäsen	203	190		242	
Toimintakate €	-1 296 285	-1 238 738	-1 138 350	-1 608 530	1 646 020
Vuosikate €	225 750	337 478	453 716	101 770	173 780
muutos%	43,3	49,5		+78,1	
€/jäsen	31	47		15	
Investointimenot €	-889 648	-152 252	-40 623	-550 000	-274 000
€/jäsen	123	21			
Suunnitelman mukaiset poistot € ja arvonalentumiset	-77 984	-93 965	-212 490	-94 065	-170 270
Tilikauden tulos €	147 767	243 513	241 226	7 705	3 510
Rahavarojen riittävyys pv	167	277	374		

Muhoksen seurakunnan taloudellinen tilanne on tällä hetkellä vakaa. Tilikauden tulos oli noin 240.000 euroa ylijäämäinen vuonna 2022 (243.000 eur v. 2021). Kuluvana vuonna 2023 arvioidaan pysyttävän niin ikään niukasti talousarvioraamissa, vaikkakin seurakuntatalon väistötilan vuokratustannukset (Ankkuri) ovat nostaneet kiinteistötoimen menoja. Vuodelle 2024 Muhoksen seurakunta tekee ylijäämäisen talousarvion, 3.510 eur.

Kiinteistötoimen investoinnit tulevat kuitenkin lähivuosina rasittamaan seurakunnan taloutta. Uuden seurakuntatalon rakentaminen ja nykyisen purkaminen sekä hautausmaan lisäalueen kunnostus ja käyttöön otto. Molempien tavoitteena on valmistua vuonna 2025.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Muhoksen seurakunta saa kuluvana vuonna noin 180.400 euroa, mikä ei riitä seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen (hautaus toimi, väestökirjanpito tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito). Pelkästään hautaus toimen kustannukset ovat kokonaisuudessaan 163.180 euroa (sis. poistot).

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Muhoksen seurakunnan tilanne on tällä hetkellä vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 toteutui erityisesti rahavarojen riittävyys, joka oli 374 päivää (alaraja alle 90 päivää). Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Investoinnit ja mahdollinen lainanotto tulevat rasittamaan tulevina vuosina seurakunnan taloutta.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Muhoksen seurakunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 -3 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli noin 8900 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan että kirkon toiminnalle.

Muhoksen srk:n jäsenennuste, Suomen ev.lut. kirkon tilastot (www.kirkontilastot.fi)

Vuosi	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2020, henk.	Muutos vuodesta 2020, %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2009	7772			
2020	7161	-45	-0,6	80,4
2022	7060	-146	-2,0	79,8
2023 e	6955	-251	-3,5	79
2024 e	6835	-326	-4,6	78
2025 e	6730	-431	-6,0	77
2030 e	6228	-933	-13,0	73
2040 e	5564	-1597	-22,3	63

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän 1.791.000 euroa. Verotulojen arvioidaan 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. Muhoksen seurakuntaan sote-verouudistuksessa kohdistui kirkollisveroprosentin alentamispainetta, joten Muhoksen seurakunnan veroprosentti laskettiin 1,6:sta 1,55 %:iin vuodelle 2023.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,55. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Rohkeasti vuoteen 2026-strategia kannustaa työntekijöitä puhumaan rohkeasti seurakunnan tehtävästä. Strategia päivitettiin vuoden 2023 alussa. Seurakuntatyön kehittämisen kannalta strategisia tavoitteita ei ole tarkoituksenmukaista muuttaa vuosittain, pelkkä päivitys riittää.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella ovat

1. Ihmisten hengellisyden tukeminen
2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa
3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta

Ihmisten hengellisyden tukeminen

Kannustamme ihmisiä osallistumaan jumalanpalveluksiin. Perinteisten messujen lisäksi tarjoamme erilaisia jumalanpalveluksia ja muita hengellisiä tilaisuuksia. Toiveena on, että seurakuntalaisille tulisi käsitys seurakunnasta perheenä, johon on turvallista kuulua. Ihmisen hengellisyys on yksilöllistä. Haluamme tukea sitä ja puhua rohkeasti Jumalasta avoimessa vuorovaikutuksessa. Muistamme, että hengellisyden kokeminen ei rajoitu kirkkotilaan, vaan kohtaamme ihmiset myös arjessa ja sosiaalisessa mediassa.

Annamme tilaa seurakuntalaisille käyttää heidän omia lahjojaan ja kutsumustaan seurakuntatyössä ja kannustamme heitä sekä osallistumaan että toimimaan vapaaehtoistoiminnassa.

Piispa Jukka Keskitalo toimittaa piispantarkastuksen seurakunnassa 22.-24.3.2024. Seurakuntalaisia kannustetaan osallistumaan tarkastusviikonlopun tilaisuuksiin aktiivisesti. Ensimmäisenä adventtisunnuntaina 1.12.2024 on Muhoksen kirkon 390-vuotisjuhla. Juhlamessussa otetaan käyttöön uudet kirkkotekstiilit.

Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa

Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa vaatii rohkeutta ja valmiutta erilaisiin elämäntilanteisiin ja -kohtaloihin. Varsinkin epävarman maailman tilanteen keskellä seurakunnan työntekijöiden tehtävänä on luoda toivoa ja uskoa tulevaisuuteen. Joskus voi riittää sekin, että on ihminen, joka on valmis kuuntelemaan aidosti ja keskustelemaan asioista niin surun, vastoinkäymisten kuin ilon hetkellä.

Seurakunnan väistötila, Ankkuri, palvelee kuntakeskuksessa uusissa tiloissa keskeisellä paikalla. Tilan sijainti mahdollistaa kokeilemaan uusia tapoja kohdata seurakuntalaisia luontevasti ja avoimesti. Kirkkoherranvirasto on siirretty Ankkuriin, jolloin tila on avoinna säännöllisesti. Muina aikoina se on kaikkien työmuotojen käytössä kokouksiin ja avoimiin tapahtumiin.

Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta

Seurakunnan työntekijöiden tehtävä on kohdata seurakuntalaiset ja muut ihmiset kasvokkain. Nykyajan käytännön mukaan myös sosiaalinen media on yksi tapa osallistua ja vaikuttaa.

Seurakunnalla on yhteisesti käytössä kotisivut, Facebook-tili sekä Instagram-tili. Eri työmuodoilla voi olla käytössä myös muita sosiaalisen median kanavia.

Seurakuntatyö on yhteisten asioiden hoitamista, jossa jokaisella on oma paikkansa. Työyhteisö luottamushenkilöiden ja vapaaehtoisten kanssa muodostaa joukkueen, jonka päämääränä on kirkon tarkoituksen toteutuminen. Tulevaisuuden seurakunta tarvitsee nykyistä enemmän vapaaehtoisten panosta. Siihen on syytä varautua myös Muhoksella.

Syksyllä 2023 on tehty aloite seurakuntarakenteen muutoksesta Oulujokilaakson seurakuntien alueella. Prosessin eri vaiheista tiedottaminen on ensiarvoisen tärkeää, jotta myös seurakuntalaisilla olisi koko ajan oikeanlainen tieto asioista.

Aloite seurakuntajaon muuttamiseksi / Muhos, Utajärvi, Vaala

Piispa Jukka Keskitalo kutsui elokuussa 2023 Muhoksen, Utajärven ja Vaalan kirkkoherrat, talouspäälliköt, kirkkovaltuustojen puheenjohtajat ja kirkkoneuvostojen varapuheenjohtajat yhteiseen keskusteluun seurakuntarakenteen kehittämistä ko. seurakuntien alueella.

Syyskuussa kirkkoneuvosto esitti kirkkovaltuustolle aloitteen tekemisestä seurakuntajaon muutoksesta. Esityksen mukaan, Oulujokilaakson alueelle perustetaan uusi seurakunta nykyisten kolmen seurakunnan alueelle. Kirkkovaltuusto teki kirkkoneuvoston esityksen mukaisen päätöksen 18.10.2023 ja pyysi tuomiokapitulia määräämään selvitysmiehen valmistelemaan seurakuntajaon muutosta. Myös Utajärven ja Vaalan seurakunnissa tehtiin vastaavat päätökset. Oulun hiippakunnan tuomiokapituli on määrännyt 16.11.2023 lääninrovasti Kari Tirolan selvittäjäksi valmistelemaan seurakuntajaon muuttamista.

Mikäli asia etenee, Tuomiokapituli esittää asian Kirkkohallituksen hyväksyttäväksi toukokuussa 2024, jonka jälkeen Tuomiokapituli nimeää järjestelytoimikunnan valmistelemaan muutosta. Tavoitteena on, että uusi seurakunta voisi aloittaa vuoden 2025 alusta.

Viranhaltijatasolla muutosta valmistellaan pitkin vuotta, jolloin yhteensovitetaan monia käytänteitä, jotta lopullinen yhdistyminen olisi mahdollisimman kivutonta. Henkilöstöä tiedotetaan jatkuvasti ja rohkaistaan muutokseen, joka on uusi mahdollisuus.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Hiilineutraaliuteen pyritään viiden tavoitteen avulla, jotka sisältävät suosituksia toimenpiteistä.

Muhoksen seurakunta on valmistelemassa viidettä ympäristödiplomihakemustaan. Päivitetyn ympäristöohjelman on määrä valmistua vuoden 2023 aikana. Tavoitteena on, että seurakunnalle myönnetään ympäristödiplomi alkuvuodesta 2024.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Muhoksen seurakunnalle ollaan valmistelemassa kiinteistöstrategiaa yhteistyössä tuomiokapitulin palkkaaman asiantuntijan ja usean seurakunnan yhteistyönä. Strategian on määrä valmistua kevään 2024 aikana.

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

Kirkkovaltuusto hyväksyy vuosittain seurakunnan investointisuunnitelman.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Muhoksen seurakunnassa tehdään riskikartoitus v. 2024, jossa merkittävimmät riskit pyritään tunnistamaan ja arvioimaan. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

1.6 Henkilöstö

Henkilöstö on seurakunnan tärkein resurssi. Huolellisella henkilöstösuunnittelulla voidaan vaikuttaa siihen, että seurakunnalla on tulevaisuudessakin käytössään riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit toiminnan turvaamiseksi.

Päätoimisessa työsuhteessa olevan henkilöstön määrä vuoden 2023 lopussa on yhteensä 18 henkilöä. Viranhaltijoita heistä on 9, työsopimussuhteisia 9, lisäksi yksi määräaikainen työsopimussuhteinen ja palkkiotoiminen lähetyssihteeri.

Vuoden 2024 talousarvioehdotukseen on varattu määrärahat lokakuun 2023 palkkatasoon verrattuna 4 %:n korotuksella. Lisäksi talousarvioon on varattu suorituslisämääräraha sivukuluineen. Henkilöstön määrän kehitys, sijaisten ja määräaikaisten lukumäärä yms. seikat ovat vaikuttaneet luonnollisesti palkkausmenojen budjetointiin.

Muut henkilöstökulut

Välittömät henkilösivukulut on talousarviossa laskettu 24 %:n mukaan (työterveyshuolto noin 1,8 % ja työhyvinvointitoiminta noin 1,6 % palkkasummasta on sisällytetty talous- ja henkilöstöhallinnon kohdalle).

Henkilöstökoulutus

Seurakunnan henkilöstökoulutuksen lähtökohtana on seurakunnan toiminnan mukanaan tuomat koulutustarpeet sekä seurakunnan määrittelemät toiminnan painopistealueet. Henkilöstökoulutus on koulutusta, joka tukee seurakunnan toiminnan tavoitteellista kehittämistä, parantaa henkilöstön työskentelyvalmiuksia, lisää työtyytyväisyyttä sekä henkistä hyvinvointia.

Koulutusmäärärahat on merkitty koulutussuunnitelman mukaisesti noin 1,4 % palkkauskustannuksista suoraan ao. henkilöiden tehtäväalueille (henkilöstö ja luottamushenkilöt). Koulutussuunnitelma on hyväksytty kirkkoneuvostossa.

Muhoksen seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti. Se tulee päivittää vuoden 2024 aikana, koska työntekijöitä on viime vuotena vaihtunut useampia.

Yhteistoiminta

Työsuojelun tavoitteena on turvallisen ja terveellisen työympäristön luominen sekä henkilöstön psyykkisen, fyysisen ja sosiaalisen työkyvyn kehittäminen ja ylläpitäminen ja poistaa työolojen haittoja. Työsuojelu on yhteistyötä ja koskee kaikkia työpaikalla työskenteleviä. Vastuu hyvästä työpaikasta ja työilmapiiristä on koko henkilöstöllä. Työsuojelu perustuu yhteistyössä tehtyihin suunnitelmiin. (Muhoksen seurakunta/Työsuojelun toimintaohjelma: KN v. 2019)

Toimitaan seurakunnan ja Työterveys Pihlajalinna Oy:n kanssa ajalle 1.1.2022 - 31.12.2024 laaditun työterveyshuollon toimintasuunnitelman ja seurakunnan Työkykyä ylläpitävän toiminnan toimintasuunnitelman mukaisesti. Toimintasuunnitelmat päivitetään vuosittain työterveyshuoltohenkilöstön kanssa.

Yhteistyötoimikunta

Yhteistyötoimikunnassa työntekijöiden edustajina toimivat työsuojeluvaltuutettu ja pääsopijajärjestöjen pääluottamusmiehet ja työnantajan edustajana työsuojelupäällikkö.

Yhteistoimintasopimuksen mukaisesti paikallisesti on sovittu, että yhteistyötoimikunnan jäsenmäärä seurakunnassamme on neljä henkilöä: työnantajan edustajana kirkkoneuvostossa toistaiseksi valittu työsuojelupäällikkö Riitta Kukkohovi-Colpaert, vaaleilla 2021 valittu työsuojeluvaltuutettu Hanna Kaisto-Vanhamäki sekä luottamusmiehet JUKO ry (Kirkon akateemiset ry) / Pia-Mari Kuure. Kirkon alat ry:n luottamusmies Jari Kukkohovin jäädessä eläkkeelle, ei liitosta ole saatu edustajaa.

Yhteistyötoimikunnan nelivuotiskausi on 1.1.2022 – 31.12.2025 Kirkon yhteistoimintasopimuksen mukaisesti.

Painopistealue toimintakaudella:

- v. 2024 Yhteishengen vahvistaminen muutosten keskellä

Tavoitteet talousarviovuodelle 2024:

- Henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissuunnitelma, sisältää mm. koulutukset
- Koulutukset koulutussuunnitelman mukaisesti: koulutuksissa olleet tuovat terveiset työntekijäkokouksissa
- Toiminnan painopistealueita tukevat luennot ja toiminnan suunnittelu hyvissä ajoin etukäteen tärkeää
- Liikkuva seurakunta, aktivoitutaan asiassa, valitaan ”liikunta-agentti”, otetaan käyttöön työntekijöiden pyöräetä (väh. viisi hlöä)
- Työntekijöillä mahdollisuus osallistua Kirkkopäiville, ”Kirkon juhlat”, toukokuussa Tampereella
- Vahvistetaan yhteishenkeä erilaisilla yhteisillä tapahtumilla esim. yhteiset liikuntahetket

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

Seurakunnan henkilöstökulut, päätoimen ja sivutoimen palkat (palkat ja palkkiot + henkilösivukulut + jaksotetut palkat, ei hautainhoitorahaston palkkoja)

Vuosi	Palkat	Hlösivukulut	Yht.	Muutos %, ed. vuosi	Toimintakuluista %	Kirkollisverotuloista %
2020	693 775	150 688	844 463	6,0	59,7	56,4
2021	690 064	136 533	826 597	-2,0	60,9	53,2
2022	741 110	177 100	918 210	+1,0	59,0	61,2
2023	751 020	181 550	932 570	+1,6	55,5	55,4
2024	798 850	190 230	989 080	+6,1	54,9	55,2
2025	814 827	194 035	1 008 862	+2,0	57,0	55,1
2026	824 636	196 374	1 021 010	+1,2	54,7	54,8

Kokouspalkkiot

Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous. Vastuuryhmien jäsenten kokouspalkkiot 30 eur/kokous, mitkä on merkitty ao. tehtäväalueen kohdalle. Puheenjohtajalle ja sihteerille kokouspalkkio on korotettu 50 %:lla.

Työntekijöille kokouspalkkiot maksetaan KirVESTES 42 §:n mukaisesti.

- Työaikalain piirissä oleville ei kokouspalkkioita makseta, vaan kokousaika on työaika. Vastuuryhmien kokouksista ei työntekijöille makseta palkkioita, työaika.

Puheenjohtajiston vuosipalkkioita on korotettu vuodelle 2024. Rakennemuutoksen vuoksi erityisesti puheenjohtajisto joutuu kokoontumaan tavallista useammin palaveriin, joista ei makseta kokouspalkkiota. Kirkkovaltuuston puheenjohtajalle on merkitty vuosipalkkioksi 800 eur (500 eur), kirkkovaltuuston varapuheenjohtajalle 200 eur (150 eur) ja kirkkoneuvoston varapuheenjohtajalle 500 eur (300 eur). Luottamushenkilöpalkkiot ja kokouspalkkiot ovat yhteensä 12.150 eur (11.420 eur v. 2023)

Rovastikuntayhteistyö

Limingan rovastikuntaan kuuluvat seuraavat kymmenen seurakuntaa eli Hailuoto, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Raahe, Siikalatva, Tyrnävä, Utajärvi ja Vaala.

Rovastikunnan sisällä tehdään paljon yhteistyötä eri seurakuntien kesken. Rovastikunnan laajuus sekä hyvinkin erikokoiset seurakunnat tuovat omat haasteensa seurakuntien yhteistyölle.

1.7 Talousarvion rakenne

Seurakuntien talouden keskeisimmät tekijät ovat verotulot ja valtionrahoitus ja henkilöstömenot. Verotulot ovat yleensä yli 80 % (Muhos 83 %) ja lisätynä valtionrahoitusosuudella 92 % seurakuntien kaikista tuloista. Henkilöstömenot ovat yleensä noin 70 % (Muhos 54 %) kaikista menoista. Seurakuntien talousarviosta päättävät seurakuntavaaleilla valitut luottamushenkilöt eli kirkkovaltuusto.

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.

Seurakuntatalouden keskeinen periaate on tulojen ja menojen tasapaino. Muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista eli pyrkimystä nollatulokseen ei edellytetä vuositasona. Tilikauden tulos talousarviossa yksittäisenä suunnitelmavuotena voi olla yli- tai alijäämäinen.

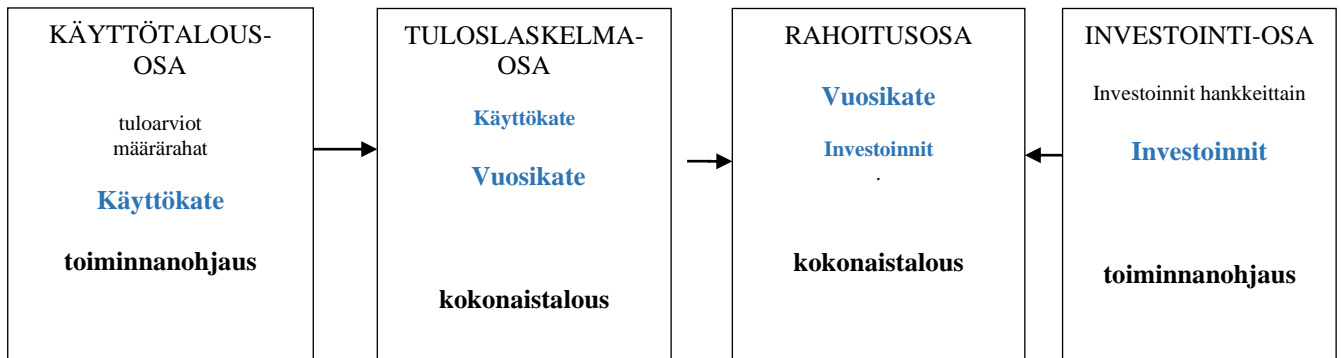
Seurakunnassa, jossa uhkana on alijäämäinen talousarvio vuodelle 2024 tai jossa vuosikate ei riitä kattamaan vastaisia investointeja ja lainanlyhennyksiä, on talouden tasapainottamiseksi laadittava vähintään kolme vuotta kattava suunnitelma. Tuona aikana talous on saatettava tasapainoon.

Muhoksen seurakunnan talousarvio osoittaa ylijäämää vuodelle 2024. Vuoden 2025 ja 2026 talousarvio pohjautuu edellisen vuoden talousarvioon korotettuna 2 %:lla, ottaen kuitenkin huomioon esim. hankintojen muutokset talousarviovuosina.

Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

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 tehtävälajeista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva: Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa

Toiminta- ja taloussuunnitelma

Kirkkohallituksen virastokollegio on hyväksynyt elokuulla 2022 uuden Seurakuntatalouden talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatiminen -ohjeen. Seurakuntatalouden talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma laaditaan noudattaen kirkkolain ja -järjestyksen 15 luvun säädöksiä ohjeen mukaisesti (KL 22 luku 2 § kohta 7 c). Ohje on voimassa 1.1.2023 alkaen ja sitä noudatetaan viimeistään laadittaessa talousarviota vuodelle 2024 sekä talous- ja toimintasuunnitelmaa vuosille 2024–2026.

Ohjeen tavoitteena on yhdenmukaistaa seurakuntatalouden talousarvion ja talous- ja toimintasuunnitelman rakennetta ja sisältöä. Talousarvioprosessin selkeyttämisen ja yhdenmukaistamisen

tavoitteena on vähentää taloushallinnon henkilöstön työtä ja parantaa samankokoisten seurakuntien vertailtavuutta.

Seurakunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvion toteutumisvertailussa seurataan toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Ulostilitettävät suoritukset tilitetään pääsääntöisesti nettoperiaatteella.

1.8 Talousarvion sitovuus

Talousarvio sitoo hallintoelimiä, toimintayksiköitä, tehtäväalueita sekä henkilöstöä, ja se on samalla väline näiden toimijoiden valvontaan. Sitovuus tarkoittaa, että varoja ei saa käyttää muihin kuin talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KJ 15:2,1). Talousarvion sitovuus koskee myös toiminnallisia tavoitteita ja tuloarvioita.

Viranhaltijoiden esityksestä laadittujen toiminta- ja taloussuunnitelman pohjalta talousarvion sitovuustasoksi on esitetty kirkkoneuvostoon nähden tehtäväalueitaso, Toimintakate (ulkoinen) ja kirkkovaltuustoon nähden pääluokkataso Toimintakate, (ulkoinen).

Hallinnon vyörytyserät sekä sisäiset korkomenot ja -tulot eivät ole sitovia eriä. Sisäiset vuokramenot ja -tulot määritellään myös ei-sitoviksi eriksi.

Talousarvion sitovuustaso käyttötaloudessa on kirkkovaltuustoon nähden pääluokkataso, kirkkovaltuusto päättää näin ollen tuloarvioista ja määrärahoista pääluokittain kokonaissummina (Yleishallinto, Seurakuntatyö, Hautaustoimi, Kiinteistötoimi). Investointiosassa kaikista määrärahojen siirroista sekä käyttötarkoituksen muutoksista päättää kirkkovaltuusto.

Sisäiset tulot ja menot sekä sisäiset laskennalliset erät talousarviossa

Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma ovat talouden ohjauksen ja johtamisen keskeisiä välineitä, ja sen vuoksi tehtäväalueiden kokonaiskustannusten esittäminen on perusteltua. Laskennallisia eriä tarvitaan kustannusten kohdentamisessa, hinnoittelulaskelmissa sekä omakustannushintoja ja muita taloudellisuutta mittaavia lukuja laskettaessa.

Sisäiset vuokrat

Sisäisten vuokrien avulla seurakunnan kiinteistötoimen kokonaismenot kohdistetaan niille toimintayksiköille ja tehtäväalueille, jotka tiloja käyttävät. Sisäiset vuokrat näkyvät kiinteistötoimen sisäisinä vuokratuloina sekä toimintayksikön ja tehtäväalueen sisäisinä vuokramenoina. Myös poistot ja sisäiset korkomenot sisällytetään sisäisiin vuokriin. Nämä sisäiset tulot ja menot sekä laskennalliset erät eivät ole ulkoista rahan käyttöä.

Talousarviossa sisäisiä vuokria ei ole vyörytetty, vyörytykset tehdään tilinpäätökseen.

Laskennalliset erät

Talousarviossa esitetään myös toimintayksiköiden ja tehtäväalueiden laskennalliset erät kokonaiskustannusten hahmottamiseksi. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen (Hallintoelimet, Talous- ja henkilöstöhallinto sekä Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto), verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset sekä sisäiset korkomenot ja -tulot. Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

II KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötaloulososassa on esitetty Muhoksen seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötaloulosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1).

2 Perustelut

Kirkkoneuvoston asettamat talousarvion tavoitteet vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmavuosille 2025 - 2026

1) Vuoden 2024 talousarvio on laadittu 1,55 tuloveroprosentin pohjalta kirkkovaltuuston 18.10.2023 tekemän päätöksen mukaisesti.

Seurakunnan talousarvio osoittaa ylijäämää 3.510 eur vuodelle 2024.

2) Henkilöstöstrategia

- Uusiin toiminnallisiin tarpeisiin ja taloudellisiin haasteisiin varaudutaan joko olemassa olevia resursseja uudelleen kohdentamalla, virkarakenteen tai työsopimussuhderakenteen kehittämällä tai toimintasuunnitelmiin sisältyvillä projekteilla.
- Henkilöstössä tapahtuvien muutosten yhteydessä käydään läpi tehtäväkuvat ja otetaan huomioon myös töiden mahdolliset uudelleenjärjestelyt.
- vuoden 2024 aikana tehdään henkilöstöstrategia koskien mahdollisesti uutta vuoden 2025 aloittavaa seurakuntaa

3) Investointeihin varaudutaan investointisuunnitelman mukaisesti. Suunnitelmaa päivitetään tarvittaessa vuosittain.

4) Muhoksen seurakunta *Rohkeasti vuoteen 2026*-tulevaisuussuunnitelma on osa seurakunnan toiminta- ja taloussuunnitelmaa.

Seurakunnan strategia seuraa aikaa ja muuttuu toimintaympäristön muuttuessa. Seurakunnan tulevaisuuden näkymiä hahmoteltaessa otetaan huomioon ennakoitu jäsenmäärän muutos, jäsenrakenteen kehitys, toimintaympäristön muutokset ja talouskehitys.

Seurakunnan toiminnan ja talouden suunnittelu on mahdollisuuksien selvittämistä ja hyödynyttämistä, erilaisten toimintavaihtoehtojen rohkeaa etsimistä, palvelujen asettamista tärkeysjärjestykseen ja toiminnan sopeuttamista seurakunnan tuloihin.

5) Rakennemuutos – Muhos, Utajärvi, Vaala

Kirkkovaltuusto teki Oulun hiippakunnan tuomiokapitulille KL 2:14 mukaisen aloitteen seurakuntarakenteen muutoksesta Muhoksen, Utajärven ja Vaalan seurakuntien alueella. Kirkkovaltuusto pyysi seurakuntarakenteen muutosta varten Oulun tuomiokapitulin nimeämään ulkopuolisen selvittäjän. Kaikkien kolmen seurakunnan kirkkovaltuustot tekivät samansisältöisen aloitteen 18.10.2023. Tavoitteena on, että uusi seurakunta aloittaisi toimintansa vuoden 2025 alusta lukien.

Rakennemuutoksen johdosta vuosien 2025 ja 2026 toimintasuunnitelmat ja talousarviot ovat vain suuntaa antavia ja koskevat vain Muhoksen seurakuntaa.

2.1 HALLINTO

Hallinto yhteensä (pääluokka 1):

PÄÄLUOKKA 1	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
HALLINTO					
Toimintatuotot	-7 320,21	-7 000,00	-7 000,00	-7 140,00	-7 280,00
Toimintakulut	266 959,81	271 750,00	274 650,00	273 109,00	277 768,00
TOIMINTAKATE	259 639,60	264 750,00	267 650,00	265 969,00	270 488,00
VUOSIKATE	259 639,60	264 750,00	267 650,00	265 969,00	270 488,00
TILIKAUDEN TULOS	259 639,60	264 750,00	267 650,00	265 969,00	270 488,00

101 1010000

HALLINTOELIMET

Uuden 1.1.2023 voimaan tulleen tehtäväaluejaottelun mukaisesti Hallintoelimet -kohtaan kirjataan kirkollisten vaalien, kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston, ympäristötyön sekä niiden jaostojen tuotot ja kulut. Vastuuryhmien ja eri työryhmien kokous- ym. menot kirjataan ao. työalan yhteyteen.

- **Kirkkovaltuusto** käyttää seurakunnan päätösvaltaa, jollei toisin säädetä tai määrätä. Kirkkovaltuusto voi siirtää päätösvaltaa kirkkoneuvostolle tai sen jaostolle, johtokunnalle, viranhaltijalle ja kirkkoneuvoston varapuheenjohtajalle. (KL 3:6 ja KJ 3).
- **Kirkkoneuvosto** johtaa yleisesti seurakunnan toimintaa, edistää sen hengellistä elämää ja toteuttaa seurakunnan tehtävää sekä huolehtia kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta. (KL 3:10 ja KJ 3).
- Vastuuryhmät: kasvatus, diakonia, lähetys ja musiikki ja jumalanpalveluselämä
- Kiinteistötyöryhmä, viestintäryhmä, ympäristötyöryhmä

Tehtävänä on hoitaa seurakunnan hallintoa ja käyttää päätösvaltaa kirkkolaisissa ja muissa säännöksissä säädetyllä tavalla.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Valmistautuminen rakennemuutokseen – Muhos, Utajärvi, Vaala. Piispantarkastus maaliskuulla.	1. Luottamushenkilöt kehittävät yhdessä työntekijöiden kanssa seurakunnan toimintoja yhteiskunnallisten muutosten myötä. Tuloksellisen toiminnan edellytyksenä on, että luottamushenkilöt ja työntekijät tuntevat toisensa sekä yhteiset päämäärät. 2. Vapaaehtoistyöntekijöiden huomioiminen 3. Yhteistyö luottamushenkilöiden ja työntekijöiden sekä kunnan ja eri järjestöjen kanssa 4. Rakennemuutossopimuksen tekeminen, uusi seurakuntarakenne aloittaa v. 2025 alussa. Piispantarkastusmateriaalin kokoaminen.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Luottamushenkilöiden ja työntekijöiden yhteiset suunnittelu-/koulutusillat keväällä ja syksyllä, lisäksi rovastikunnalliset että hiippakunnalliset koulutukset.

Muhos, Utajärvi, Vaala seurakuntien luottamushenkilöiden ja työntekijöiden yhteiset tapaamiset ja kokoukset.

Järjestelytoimikunnan nimeäminen ja toimikunnan työ seurakuntajaon muuttamiseksi.

Johtoryhmä (khra, tp, KN varapj, KV pj ja KV varapj) kokoontuu säännöllisesti.

Kunnan johdon kanssa pidetään säännöllisesti yhteistyöpalavereita.

Piispantarkastukseen liittyvien materiaalien kokoaminen yhdessä työntekijöiden ja luottamushenkilöiden kanssa.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- Rakennemuutos saatettu sujuvasti ja yhteisymmärryksessä alkuun vuoden 2025 alusta. Toimintojen ja tapojen yhteensovittaminen.
- luottamushenkilöt ja työntekijät kehittävät yhdessä seurakunnan toimintoja ottaen huomioon seurakuntien strategiat vuoteen 2026.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	56 777	49 900	52 600	50 278	51 156
TOIMINTAKATE	56 777	49 900	52 600	50 278	51 156
VUOSIKATE	56 777	49 900	52 600	50 278	51 156
TILIKAUDEN TULOS	56 777	49 900	52 600	50 278	51 156

Talousarvioperustelut

Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous. Vastuuryhmien jäsenten kokouspalkkiot 30 eur/kokous, mitkä on merkitty ao. tehtäväalueen kohdalle. Puheenjohtajalle ja sihteerille kokouspalkkio on korotettu 50 %:lla.

Suunnittelu- ja koulutuspäivien määräraha varattu tehtäväalueelle.

Työntekijöille kokouspalkkiot maksetaan KirVESTES 42 §:n mukaisesti.

- Työaikalain piirissä oleville ei kokouspalkkioita makseta, vaan kokousaika on työaika. Vastuuryhmien kokouksista ei työntekijöille makseta palkkioita, työaika.

Kirkkovaltuuston puheenjohtajan vuosipalkkio 800 eur, kirkkovaltuuston varapuheenjohtajan 200 eur ja kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan 500 eur. Luottamushenkilöpalkkiot ja kokouspalkkiot ovat yhteensä 12.150 eur (10.550 eur) vuonna 2024.

Piispantarkastus ja kirkon 390-vuotiskulut huomioitu talousarviossa. Samoin rakennemuutoksen johdosta syntyviin kustannuksiin sekä selvitysmiehen kustannuksiin määräraha.

Määräraha ympäristötyölle 3.000 euroa sisältää ympäristödiplomin auditoinnin (Muut kulut).

Ympäristötyö

Kirkon oma ympäristöjärjestelmä perustettiin vuonna 2001, kun kirkkohallitus perusti kirkon ympäristödiplomin. Ympäristödiplomi yhdistää ympäristöasiat osaksi seurakunnan päivittäistä toimintaa ja se ohjaa seurakunnan työntekijöitä, luottamushenkilöitä ja seurakuntalaisia suojelemaan luomakuntaa ja hillitsemään ilmastonmuutosta periaatteella Kiitollisuus, kunnioitus, kohtuus. Kirkon tavoitteena on päästä hiilineutraaliksi vuoteen 2030 mennessä.

Muhoksen seurakunnalla on järjestyksessään neljäs Kirkon ympäristödiplomi kaudelle 2019–2023. Seurakunnallamme on ollut ympäristödiplomi jo vuodesta 2004 alkaen. Vuoden 2023 syyskaudella seurakunnan ympäristöohjelman päivitti Anu Ainasoja / ProAgria uuden käsikirjan ohjeiden mukaisesti. Seurakunta hakee Kirkon ympäristödiplomia vuoden 2024 alussa.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Metsien monimuotoinen arvo ja metsät hiilinieluinä 5. Hiljaisuuden paikat 6. Ympäristökasvatus 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ympäristöasiat sisältyvät seurakunnan kaikkien toimintaan erityisesti huomioimme jumalanpalvelukset 2. Ympäristödiplomin uusiminen. Ympäristöasiat sisältyvät seurakunnan kaikkien toimintaan 3. Viestimme ympäristöasioista seurakuntalaisille ja yhteistyötahoille eri viestimissä. Seurakunnalle myönnetään ympäristödiplomi 4. Kirkon energia- ja ilmastostrategian, Hiilineutraalikirkko 2030 huomioiminen toiminnassa, strategian laatiminen seurakunnalle 5. Hiljaisuuden paikka seurakunnan maille 6. Ympäristökasvatus kaikilla työaloilla

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Ympäristöohjelman auditointi uuden käsikirjan mukaisesti alkuvuodesta 2024. Tiedotamme seurakunnan ympäristötyöstä sekä diplomin uusimisesta.

Osallistutaan erilaisiin valtakunnallisiin ympäristötapahtumiin kuten EARTH HOUR – valon hetki, Vastuuviikko, Luomakunnan sunnuntai ja Reilun Kaupan viikko, Ekopaasto.

Järjestetään erilaisia ympäristötapahtumia mm. kylvöjen siunaaminen keväällä, luontokirkkohetket, ekumeeninen praasniekka, kevättapahtuma torilla.

Luontovirret ja –laulut esillä esim. kinkereillä ja eri kerhoissa

Seurakunnan muistamisissa käytetään yhä enemmän Kirkon ulkomaanavun Toisenlainen lahja ja erityisesti puiden istutus –muistamisia

Osallistutaan Oulun hiippakunnan ja Kirkon järjestämiin ympäristötapahtumiin ja tilaisuuksiin.

Hiilineutraali kirkko 2030, seurakunnan strategian tekeminen ko. tavoitteen saavuttamiseksi.

Koortilan toimintakeskukseen tehdään hiljaisuuden paikka / leirikirkko.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- toimitaan uuden seurakunnalle myönnetyn ympäristödiplomin mukaisesti
- ympäristödiplomi laajennetaan koskemaan myös uutta rakennemuutoksen johdosta syntyneitä seurakuntaa.

101 1050000**TALOUS-, HENKILÖSTÖ- JA YLEISHALLINTO**

Uuden 1.1.2023 voimaan tulleen tehtäväluejaottelun mukaisesti tähän kirjataan taloushallinnon, henkilöstöhallinnon, tietohallinnon, kirkkoherranviraston, tilintarkastuksen ja sisäisen valvonnan aiheuttamat tulot ja menot. Tähän kirjataan myös työterveyshuollon kulut ja mahdolliset tuotot.

Hallintopalvelut omalta osaltaan mahdollistavat seurakunnan perustehtävän tekemisen joustavasti ja asianmukaisessa toimintaympäristössä.

Hallintopalveluiden tehtävänä on hoitaa kirkollisten toimitusten aika-, paikka- ja työntekijäva-
raukset. Hallintopalvelut tekee seurakunnan talous- ja henkilöstöhallintoon liittyviä tehtäviä sekä muita lakisäätteisiä tehtäviä kuten kirjanpito-, palkka- ja työsopimusasiat, hankintatoimi, laskutus, tilitykset, budjetin laadinta ja seuranta, verotusasiat, kiinteistö- ja omaisuusasiat sekä maa- ja metsätalouteen liittyvät asiat.

Tehtävänä on myös valmistella ja esitellä toimialaan kuuluvat asiat kirkkoneuvostossa ja valtuustossa sekä toimia mm. kirkkovaltuuston ja kirkkoneuvoston sihteerinä, työsuojelupäällikkönä, turvallisuuspäällikkönä ja palkka-asiamiehenä (talouspäällikkö).

Hallintopalveluissa hoidetaan hautausmaan hallinto sekä hautaustoimen että hautainhoitorahaston toimistopalvelut ja kirjanpito.

Kirkon henkilöstö- ja taloushallinnon palvelukeskuksena toimii Kirkon Palvelukeskus (Kipa).

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Hyvinvoiva työyhteisö, yhteishengen vahvistaminen 5. Yhteydenpito ja yhteishengen vahvistaminen tulevan seurakuntarakenteen seurakuntien työntekijöiden keskuudessa 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Koko henkilökunta on sitoutunut painopisteiden mukaiseen toimintaan seurakuntalaisten keskuudessa. Työntekijöillä on mahdollisuus myös omaan hengelliseen kasvuun ja uskon vahvistamiseen työyhteisössä 2. Toimitaan luontevasti ja avoimesti seurakuntalaisten keskuudessa 3. Lukkari-kotisivuja sekä muita sosiaalisen median kanavia käytetään monipuolisesti ja vastuullisesti tiedotuksen tukena 4. Työntekijä voi hyvin työssään. Esimiehiä tuetaan johtamistyössä. Yhteistyö työterveyshuollon kanssa. 5. Toimitaan ystävällisesti ja avoimesti tulevan seurakuntaliitoksen myötä tulevien työkavereiden kanssa.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Toimitaan avoimesti yhteistyössä luottamushenkilöiden kanssa, yhteiset suunnitteluillat. Aloitetaan yhteistyön suunnittelu ja tehdään tarpeelliset muutokset tulevan seurakuntarakenteen muutoksen toteuttamiseksi sujuvasti. Yhteiset tapaamiset ja suunnitelmat. Päivitetään hankintaohjeet ja sisäisen valvonnan ohjeet sekä muut tarpeelliset ohjeet. Seurakunnan tietosuojatyöryhmä päivittää tietosujoaohjeet: tietosuojan yhdyshenkilö/talouspäällikkö ja kirkkoherra sekä varahenkilönä taloustoimiston toimistosihteerinä. Tietohallintopalvelut keskitetty IT-aluekeskukseen Ouluun, IT-alueella yhteiset kilpailutukset, tieto- ja kopiokoneiden sekä puhelinten vaihto leasing sopimusten mukaisesti.

Kiinteän ja irtaimen omaisuuden sekä kassavarojen ja arvopaperien tarkastus hoidetaan osana sisäistä valvontaa ja (ulkoisen) tilintarkastaja tarkastaa ne hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.

Seurakunnan nykyisen arkiston/asiakirjojen järjestäminen ja päättäminen ja mahd. osittainen digitointi.

Suoritetaan sisäisen valvonnan ohjeiden mukaiset katselmukset ja tarkastukset.

Yhteistyötoimikunta toimii aktiivisesti työntekijöiden tukena yhteistyössä työterveyshuollon kanssa. Päivitämme henkilöstön hyvinvointia tukevat ohjeistukset koskemaan kaikkia seurakuntia v. 2025 alusta alkaen.

Seurakunnan kaikki vakuutukset ovat Op Vakuutus Pohjolassa.

- Riskien arviointi niin strategiset, toiminnalliset kuin taloudellisetkin riskit vuosittain

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- hallinnolliset säännöt ja ohjeistukset päivitetty 1.1.2025 aloittavan uuden seurakunnan mukaisiksi, tiedotetaan ja toimitaan niiden mukaisesti
- uuden seurakunnan arkistotoimen aloittaminen ohjeistusten mukaisesti
- seurakuntien investointeihin liittyvät suunnitelmat ja valmistelu

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-7 320	-7 000	-7 000	-7 140	-7 280
Toimintakulut	200 685	206 320	211 000	211 560	215 120
TOIMINTAKATE	193 365	199 320	204 000	204 420	207 840
VUOSIKATE	193 365	199 320	204 000	204 420	207 840
TILIKAUDEN TULOS	193 365	199 320	204 000	204 420	207 840

Talousarvioperustelut

Tuotot: Kelan seurakunnalle maksamat korvaukset työterveyshuollon järjestämisestä.

Kulut:

Palkat; henkilöstön Kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukainen suorituslisämääräraha sivukuuluineen

ICT-palvelut: seurakunnan maksamat IT-alueen palvelut, ohjelmien lisenssimaksut, it-laitteiden leasing-maksut ym. Määräraha keskitetty kyseiselle tilille ja kustannuspaikalle.

Työterveyshuolto: työterveyshuollon toimintasuunnitelman 2022–2024 mukainen toiminta ja työpaikkakäynnit, työterveyshuollon vuosimaksut toimintasuunnitelman mukaisesti.

Asiantuntijapalvelut: Oulun IT-alueen yhteisen tietosuojavastaan kustannukset ja vakuutusmeklarin palkkio.

Arkistoinnin järjestämiseen

Toimintavakuutukset: seurakunnan hallinnon- ja toiminnan vastuuvakuutus, keskeytysvakuutus, oikeusturvavakuutus ja ryhmätapaturmavakuutus (korvaa tapaturmat, jotka vakuutetuille sattuvat seurakunnan pääjärjestäjänä järjestämissä ja valvomissa toiminnoissa Suomessa ja Pohjoismaissa).

Menoissa yhteistyötoimikunnan toimintasuunnitelman mukaiset menot; työterveyshuolto ja työntekijöiden työhyvinvointi.

Tilintarkastuksesta johtuvat kustannukset yhteensä 4 päivää.

Jäsenmaksut: seurakunnan maksamat jäsenmaksut yhteisöille, joissa seurakunta haluaa olla mukana tukemassa seurakuntien ja seurakuntalaisten yhteistä toimintaa.

101 1070000**KIRKONKIRJOJEN PITO**

Oulun aluekeskusrekisteri (OAKR, v. 2020 alusta) hoitaa jäsenrekisterin ylläpidon joustavasti ja lyhyellä toimitusajalla, samoin virkatodistukset ja sukuselvitykset. Seurakunta maksaa vastavasti palvelusta OAKR:lle.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	1. Kaikki ihmiset kohdataan tasa-arvoisesti, jotta kaikilla olisi tunne tulla hyväksytyksi. 2. Kirkkoherranvirasto palvelee asiakkaitaan riittävin aukioloajoin seurakunnan väistötiloissa, Valtatie 17. 3. Kirkkoherranvirastosta saa hyvää ja oikeatietoista asiakaspalvelua

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Kirkkoherranviraston aukioloajat pidetään riittävinä uudessa osoitteessa. Kirkkoherranvirastossa on sen aukioloaikoina päivystävä pappi niin asiakkaiden kohtaamista varten kuin toimistosihteerin työpäivinä.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- Oulun aluekeskusrekisteri hoitaa jäsenrekisterin ylläpidon tehtävät, samoin virkatodistukset ja sukuselvitykset joustavasti, ajallaan ja kustannustehokkaasti.
- Kirkkoherranviraston palvelut säilytetään nykyisellään, myös kaikissa rakennemuutosseurakunnissa virastopäivä.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	9 498	15 530	11 050	11 271	11 492
TOIMINTAKATE	9 498	15 530	11 050	11 271	11 492
VUOSIKATE	9 498	15 530	11 050	11 271	11 492
TILIKAUDEN TULOS	9 498	15 530	11 050	11 271	11 492

Talousarvioperustelut

Maksu OAKR:lle jäsenrekisterin ylläpidosta n. 1 eur/seurakunnan jäsen.

2.2 SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA

Seurakunnallinen toiminta yhteensä (pääluokka 2):

PÄÄLUOKKA 2	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
SEURAKUNNALLINEN TOIMINTA					
Toimintatuotot	-40 415,18	-20 800,00	-30 090,00	-23 655,80	-24 021,60
Toimintakulut	755 037,06	850 940,00	899 040,00	909 983,00	926 486,00
TOIMINTAKATE	714 621,88	830 140,00	868 950,00	886 327,20	902 464,40
VUOSIKATE	714 617,82	830 140,00	868 950,00	886 327,20	902 464,40
TILIKAUDEN TULOS	714 617,82	830 140,00	868 950,00	886 327,20	902 464,40

101 2010000

JUMALANPALVELUSELÄMÄ

Tunnustuksensa mukaisesti kirkko julistaa Jumalan sanaa ja jakaa sakramentteja sekä toimii muutenkin kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkauden toteuttamiseksi (Kirkkolaki 1:2).

Toteuttaakseen kirkon tehtävää seurakunta huolehtii jumalanpalvelusten pitämisestä, kasteen ja ehtoollisen toimittamisesta sekä muista kirkollisista toimituksista, kristillisestä kasvatuksesta ja opetuksesta, sielunhoidosta, diakoniasta ja lähetystyöstä sekä muista kristilliseen sanomaan perustuvista julistus- ja palvelutehtävistä (Kirkkolaki 4:1).

Jumalanpalveluksen tarkoituksena on koota kristityt Jumalan kansan juhlaan kokemaan kristittyjen yhteyttä, lohdutusta ja virvoitusta (Jumalanpalvelus- ja musiikkityön johtosääntö).

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> Ihmisten hengellisyyden tukeminen Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 	<ol style="list-style-type: none"> Jumalanpalveluselämän toteuttamisessa pyritään vahvistamaan ehtoolliselle osallistumista. Tämän vuoksi sunnuntaiamun messun asemaa vahvistetaan. Messun toteuttamisessa lisätään seurakuntalaisten osallistumismahdollisuuksia. Kirkkotilaa pyritään käyttämään entistä monimuotoisemmin. Jumalanpalveluksia rikastutetaan kuoro- ja soitinmusiikilla. Perhejumalanpalveluksia, erityisjumalanpalveluksia ja muita teemakirkkoja järjestetään tarpeen mukaan. Jumalanpalveluksiin järjestetään kirkkokyydityksiä tarpeen mukaan. Ihmisiä kutsutaan rohkeasti osallistumaan jumalanpalveluksiin ja antamaan heille myös tarvittaessa tehtäviä sen toteuttamisessa. Jumalanpalveluksista tiedotetaan lehdissä, Facebookissa ja kotisivuilla.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Perustetaan messuryhmiä, joihin kutsutaan vapaaehtoisia seurakuntalaisia. Messuryhmien tehtävänä on valmistella jumalanpalvelusta yhdessä toimittavien henkilöiden kanssa, toimia eri palvelu tehtävissä jumalanpalveluksen aikana ja uuden ”kirkkotuvan” valmistumisen jälkeen valmistaa ja tarjoilla kirkkokahvit.

Pidetään muutaman kerran vuoden aikana iltamessu arkipäivinä kirkossa tai seurakuntatalolla.

Jumalanpalvelukset striimataan YouTuben kautta, laitetaan linkki Facebook -sivulle.

Jumalanpalveluksia pidetään muutaman kerran vuodessa Kylmälänkylän kappelissa. Myös Laitasaaren rukoushuoneella sekä Laitasaaren rauhanyhdistyksen tiloissa Päivärinteellä on mahdollisuus käyttää jumalanpalvelusten pitämiseen.

Jumalanpalvelus Tuomasmessuna sekä viikkomessuina Taize-messut muutaman krt/vuosi.

Vuosi 2024 on erityinen juhluvuosi myös jumalanpalveluselämässä. Maaliskuun 22.-24. päivinä on piispantarkastus ja piispa Jukka Keskitalo toimittaa piispanmessun Muhoksen kirkossa palmusunnuntaina 24.3. Messun jälkeen piispan loppuraportti kirkossa sekä ruokailu (paikka avoin). Muhoksen kirkon 390-vuotisjuhlaa vietämme ensimmäisenä adventtisunnuntaina 1.12.2024. Silloin otamme käyttöön Marjaana Kojo-Eskolan suunnittelemat ja valmistamat kirkkotekstiilit, jotka ovat uusi taidehankinta kirkkoon.

Tavoitteet vuosille 2025–2026

- Otetaan jumalanpalvelusryhmät säännölliseen käyttöön.
- Jumalanpalveluksia monipuolistetaan.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-10	0	0	0	0
Toimintakulut	69 442	79 500	79 100	80 682	82 264
TOIMINTAKATE	69 433	79 500	79 100	80 682	82 264
VUOSIKATE	69 433	79 500	79 100	80 682	82 264
TILIKAUDEN TULOS	69 433	79 500	79 100	80 682	82 264

Talousarvioperustelut

Kirkkotekstiilien hankintakustannukset investoinneissa.

101 2020000**HAUTAAN SIUNAAMINEN**

Hautaan siunaamisen toimittaa pappi kirkossa, siunauskappelissa, sairaalan kappelissa, haudalla tai vainajan kotona sen mukaan kuin omaiset sopivat siitä papin kanssa (KJ 2:22).

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	1. Siunaustilaisuudet ovat pienoisjumalanpalveluksia, joissa musiikilla on tärkeä, surevaa tukeva merkitys. Uskontunnustus ja rukoukset ovat tärkeitä osia siunaustoimituksessa. 2. Pappi keskustelee aina vainajan omaisten kanssa ennen hautaan siunaamista. Siinä yhteydessä sovitaan hautajaisjärjestelyistä ja käydään läpi hautajaiset huolella omaisia kuunnellen ja tukien. Pappi osallistuu kutsuttaessa myös muistotilaisuuteen yhdessä kanttorin kanssa. 3. Kanttori ja pappi sopivat yhdessä hautajaismusiikista omaisten kanssa. Hautaustavoissa korostetaan paikallisia traditioita.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Hautausvaraukset vastaanotetaan pääsääntöisesti kirkkoherranvirastossa. Omaisille annetaan hautaopas -vihko sekä asianmukaista tietoa ja tukea hautajaisten järjestelyyn.

Työntekijät huolehtivat, että Katrina-kalenteri on ajan tasalla, jotta varauksia voidaan tehdä luotettavasti.

Omaisten kanssa pidetään toimituskeskustelu ensisijaisesti henkilökohtaisesti kohtaamalla, mutta tarvittaessa myös puhelimitse.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- Omaiset saavat hyvää palvelua. Toimituskeskustelut ovat edelleen tärkeässä asemassa.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-10				
Toimintakulut	34 209	53 800	55 700	56 814	57 928
TOIMINTAKATE	34 199	53 800	55 700	56 814	57 928
VUOSIKATE	34 199	53 800	55 700	56 814	57 928
TILIKAUDEN TULOS	34 199	53 800	55 700	56 814	57 928
Talousarvioperustelut					
-					

101 2030000**MUUT KIRKOLLISET TOIMITUKSET**
(Kasuaalitoimitukset)

Kasuaalitoimituksia ovat kaste, konfirmaatio, avioliittoon vihkiminen, kodin siunaaminen, rippi, ja hautaan siunaaminen.

Kaste

Kaste toimitetaan kirkossa, kotona tai muualla sen mukaan kuin pappi ja kastettavan vanhemmat siitä sopivat (KJ 2:16).

Konfirmaatio

Konfirmaatioon voivat osallistua ne kirkon jäsenet, jotka rippikoulun perusteella siihen oikeutetaan. Konfirmaatiossa tunnustaudutaan kirkon uskoon ja saadaan oikeus käydä itsenäisesti ehtoollisella. Konfirmaation toimittaa pappi tai lehtori (KJ 3:5).

Avioliittoon vihkiminen

Vihkiminen toimitetaan kirkossa, kotona tai muualla sen mukaan kuin pappi ja vihittävät siitä sopivat (KJ 2:19).

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kirkolliset toimituksia ovat hautaan siunaamisen lisäksi mm. kaste, avioliittoon vihkiminen ja kodin siunaaminen. Niissä hengellisyyden kokeminen on usein henkilökohtaista. 2. Kaste toimitetaan kodeissa tai seurakunnan tiloissa. Kastettavalle annetaan kastetodistus, kastekynttilä ja kirjalahja. Kummeille annetaan kummikirjat. Jos kastettavan lapset vanhemmat kuuluvat muuhun kuin Muhoksen seurakuntaan, tuovat he kastekynttilän sekä kaste- ja kummikirjat omasta seurakunnasta. Kastava pappi toimittaa kastelomakkeen mahdollisimman pian kirkkoherranviraston toimitosihteerille. Kaikkien kasteperheiden kanssa pidetään toimituskeskustelu joko henkilökohtaisesti kohtaamalla tai puhelimitse. Vihkimisen edellä pidetään vihkiharjoitukset vihittävien kanssa. Siinä käydään läpi vihkitoimitus eri käytäntöineen. Vihkitoimituksen musiikin kirkossa tulee olla toimituksen luonteeseen sopivaa. Kanttori keskustelee hämmäsiikistä vihkiparin kanssa. Pappi osallistuu pyydettyäessä hääjuhlaan. Kirkollisen avioliiton merkitystä korostetaan rippikouluopetuksessa. Kodin siunaaminen ja rippi toimitetaan pyydettyäessä. 3. Seurakuntalaisia informoidaan riittävästi kasuaalitoimituksista.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi
--

Toteutetaan kirkollisten toimitusten opasvihko, jota jaetaan eri kanavien kautta. Onnistuneella ja huolellisella valmistelulla toteutettu kirkollinen toimitus palvelee seurakuntalaisia parhaalla mahdollisella tavalla.

Tarvittaessa voidaan järjestää myös kaste- ja vihkihetkiä kirkossa, joihin voi ilmoittautua.
--

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- mahdollisimman moni lapsi kastetaan ja liitetään seurakunnan yhteyteen
- toimitusten määrää laajennetaan
- toimituskeskustelujen laatuun kiinnitetään erityistä huomiota
- musiikin, virsien ja hengellisten laulujen valintaan kiinnitetään huomiota.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-10				
Toimintakulut	40 322	51 850	55 500	56 610	57 720
TOIMINTAKATE	40 313	51 850	55 500	56 610	57 720
VUOSIKATE	40 313	51 850	55 500	56 610	57 720
TILIKAUDEN TULOS	40 313	51 850	55 500	56 610	57 720

Talousarvioperustelut

Seurakunta antaa kastetilaisuudessa muhoslaisille perheille kastekynttilän ja Kotien rukouskirjan sekä vihkipareille vihkiraamatun.

101 2040000**AIKUISTYÖ**

Aikuistyön keskeisenä tavoitteena on auttaa aikuisia ja työikäisiä kokemaan seurakunta omana paikkanaan elämän eri vaiheissa. Työalan tehtävänä on tukea uskonelämää ja seurakuntalaisten kasvua vastuullisuuteen Jumalan luomassa maailmassa.

Tavoitteisiin pyritään yhteistoiminnassa eri työalojen aivan erityisesti perhetiimin kautta. Työ toteutuu pienpiiritoiminnan ja erilaisten tapahtumien kautta.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	1. Seurakunnallinen toiminta voisi olla hengellisen ja henkisen virkistymisen paikka työikäisille ja juuri eläköityneille ihmisille. Mm. vapaaehtoisena toimiminen ja erilaiset kokoontumiset lujittavat omaa hengellisyyttä ja auttavat jaksamaan. 2. Seurakuntalaisia kutsutaan rohkeasti uusiinkin työmuotoihin ja heille annetaan tarvittaessa erityisvastuuta yhdessä työntekijöiden kanssa toimimiseen. 3. Kaikki ihmiset kohdataan samanarvoisina. Seurakunta on näkyvästi esillä myös sosiaalisessa mediassa.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Järjestetään monipuolista toimintaa aikuisväestölle esim. miesten ja naisten illat ja kutsutaan heitä mukaan eri tavoin.

Aikuistyö toteutuu myös muiden työalojen toiminnassa.

Järjestetään seurakuntaretkiä, aikuisten leiri mahd. Luurinmutkassa

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- aikuistyön aktivoiminen monipuolisen tarjonnan kautta.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot		-1 000	-11 800	-5 000	-5 000
Toimintakulut	5 331	15 430	24 940	20 082	20 383
TOIMINTAKATE	5 331	14 430	13 140	15 082	15 383
VUOSIKATE	5 331	14 430	13 140	15 082	15 383
TILIKAUDEN TULOS	5 331	14 430	13 140	15 082	15 383
Talousarvioperustelut					
Määräraha seurakuntaretken järjestämiseksi, seurakunnan määräraha 1.000 eur.					

101 2050000**MUUT SEURAKUNTATILAISUUDET**

Jumalanpalvelusten ohella seurakunta järjestää muuta kirkollista toimintaa. Näitä ovat mm. kinkerit, hartaushetket, Raamatun opetustilaisuudet, yhteiset syntymäpäivät, 50-vuotta sitten ripille päässeiden juhla, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet ja tempaukset.

Ekumeenisia tapahtumia järjestetään ortodoksisen kirkon kanssa sekä mahdollisuuksien mukaan muuta yhteiskristillistä toimintaa.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	1. Ihmisiä kutsutaan jumalanpalveluksiin, mutta myös muihin hengellisiin tilaisuuksiin. 2. Seurakunnan toimintaan ovat tervetulleita myös kirkkoon kuulumattomat ja muihin kirkkokuntiin tai järjestöihin kuuluvat. 3. Teemme rohkeasti työtä myös muiden kuin omaan seurakuntaan kuuluvien kanssa.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Järjestetään perinteinen rakkauden ateria paastonaikana seurakuntatalossa, ekumeeninen praasniekka ortodoksisen kirkon kanssa ja muuta ekumeenista toimintaa sekä myös yhteiskristillistä toimintaa.

Herätysliikkeille annetaan tiloja korvauksetta käyttöön jumalanpalvelus- ja hartaustilaisuuksiin ilman tarjoilu- ja emäntäpalveluja.

Toiminnassa huomioidaan myös sivukylillä tapahtuva toiminta, erityisesti Päivärinne on kasvava alue, jossa seurakunnan pitää aktivoitua eri ikäisten toiminnan järjestämiseen.

Diakoniatyö järjestää yhteissyntymäpäiviä ikäihmisille ja kasvatustyö lapsille.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- vahvistetaan edelleen seurakuntayhteyttä
- pidetään yllä ekumeenista ja yhteiskristillistä yhteyttä.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-515	-500	-500	-510	-520
Toimintakulut	26 420	19 900	20 730	21 145	21 559
TOIMINTAKATE	25 905	19 400	20 230	20 635	21 039
VUOSIKATE	25 905	19 400	20 230	20 635	21 039
TILIKAUDEN TULOS	25 905	19 400	20 230	20 635	21 039

Talousarvioperustelut

50 v. sitten ripille päässeiden juhla (vuodet 1973 ja 1974 yhdessä)

101 210000**TIEDOTUS JA VIESTINTÄ**

Tiedotuksen tehtävänä on luoda edellytyksiä kristinuskon leviämislle ja kasvamiselle antamalla avointa, oikeaa ja monipuolista tietoa seurakunnan sanomasta, toiminnasta, hallinnosta ja taloudesta.

Viestinnässä käytetään hyväksi sekä lehdistöä että sähköisiä viestimiä. Näiden lisäksi seurakunta jakaa koteihin joulun alla oman seurakuntatervehdyksen.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnaolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	1. Ilmoittelussa käytetään Tervareittiä ja Rauhan Tervehdystä. Rauhan Tervehdys tilataan muhoslaisiin koteihin. 2. Hyödynnetään entistä enemmän sosiaalista mediaa. Lukkari kotisivujen, YouTuben sekä muiden viestikanavien kautta kohdataan kuntalaiset, seurakuntalaiset ja ulkoseurakuntalaiset. 3. Viestintäsuunnitelman laatiminen

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Ilmoittelussa käytetään Tervareittiä ja Rauhan Tervehdystä. Rauhan Tervehdys tilataan muhoslaisiin koteihin.

Joulutervehdys jaetaan muhoslaisiin koteihin.

Työntekijöiden Katrina-ajanvarausohjelma pidetään ajan tasalla ja tiedot oikeina, sillä tiedot välittyvät Lukkari-kotisivuille ja kirkollisiin uutisiin lehteen.

Kotimaa-lehti tilataan taloustoimistoon, kirkkoherranvirastoon sekä kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston ja vastuuryhmien niille varsinaisille jäsenille, jotka sen haluavat.

Lisääntynyt sosiaalisen median käyttö vähentää lehtiin laitettavien ilmoitusten tarvetta.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- Rauhan Tervehdys tilataan edelleen muhoslaisiin koteihin sekä laajennetaan koskemaan myös Utajärven ja Vaalan koteja
- Kotimaa-lehti tilataan taloustoimistoon, kirkkoherranvirastoon sekä kirkkoneuvoston jäsenille
- seurakunta tiedottaa aktiivisesti toiminnastaan eri tiedotusvälineiden kautta.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-75				
Toimintakulut	54 555	56 000	62 600	63 852	65 104
TOIMINTAKATE	54 480	56 000	62 600	63 852	65 104
VUOSIKATE	54 480	56 000	62 600	63 852	65 104
TILIKAUDEN TULOS	54 480	56 000	62 600	63 852	65 104

Talousarvioperustelut

Rauhan Tervehdys tilataan joka talouteen, määräraha 46.000 eur.

Joulutervehdys joka talouteen postin jakamana.

101 2220000**MUSIIKKI**

Musiikki elävöittää seurakunnan toimintaa ja koituu ihmisille mielen rakennukseksi.
(Jumalanpalvelus – ja musiikkityön johtosääntö)

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Vastuu luomakunnasta -teema esillä	1. Hengellisyyden tukeminen musiikin keinoin 2. Kuorotoiminnan kehittämistä ja uusien laulajien mukaan saamista Konserttien järjestämistä 3. Musiikkiryhmät ja kuorot mukaan messuun ja muihin tilaisuuksiin Yhteistyö eri työalojen kanssa 4. Luomakunnan esilläpito musiikin keinoin

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Järjestetään lauluhetkiä eri teema-alueista, myös eri paikoissa ja eri kylillä.

Kanttori on mukana eri tilaisuuksissa.

Kanttori toimii kirkkokonserttien ja kirkossa järjestettävien musiikkitilaisuuksien koordinoijana.

Vapaaehtoistoimintaan kutsutaan musiikin keinoin; kuorotyö, soitinryhmät.

Luontovirret ja –laulut esillä esim. kinkereillä ja eri kerhoissa, luontoaiheiset laulutilaisuudet.

KUOROTOIMINTA

Kuorojen tehtävänä on rikastuttaa seurakunnan musiikkielämää ja saada vapaaehtoisia seurakunnan toimintaan mukaan.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella: Kuorotoimintaa eri-ikäisille.

Seurakunnassa toimii kaksi kuoroa: kirkkokuoro ja lapsikuoro.

Kirkkokuoro (Muhoksen kirkkokuoro ry) on seurakunnan jumalanpalveluksen peruskuoro, joka avustaa myös muissa juhlissa ja tilaisuuksissa.

Muhoksen kirkkokuoro perustettiin vuonna 1918. Kuoro on yksi Suomen vanhimpia. Kuoro rekisteröitiin 1963.

Lapsikuoro koostuu 6–12 vuotiaista laulajista. Kuoron ohjelmistoon kuuluu lasten hengellistä musiikkia, uutta messumusiikkia sekä maallisia lauluja. Kuoro avustaa perhekerhoissa ja erilaisissa lasten tapahtumissa. Lapsikuoro tekee kevätretken.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- jumalanpalvelusten monipuolistaminen ja kehittäminen
- luontoaiheiset laulutilaisuudet eri kylillä
- jumalanpalvelusten rikastuttaminen kuoro-, laulu- ja soitinmusiikilla
- yhteistyötä Oulujoki - Opiston musiikkikoulun, soitinryhmien ja musiikkiryhmien kanssa
- yhteistyö naapuriseurakuntien kuorojen kanssa
- kuorotoimintaan etsitään mukaan uusia, nuoria laulajia.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-698	-600	0	0	0
Toimintakulut	22 218	33 950	34 900	35 508	36 116
TOIMINTAKATE	21 520	33 350	34 900	35 508	36 116
VUOSIKATE	21 520	33 350	34 900	35 508	36 116
TILIKAUDEN TULOS	21 520	33 350	34 900	35 508	36 116
Talousarvioperustelut					
Lapsikuoron toimintamääräraha 1.000 eur. Toiminta-avustus Muhoksen kirkkokuoro ry:lle 3.500 eur. Muhoksen Musiikkipäivät määräraha 1.000 eur. Yhdyshenkilönä ja musiikkipäiviä suunnittelemassa seurakunnasta kirkkoherra ja kanttori.					

101 2220200**MUHOKSEN TORVIPOJAT**

Muhoksen Torvipoikien tehtävänä on laajentaa kotiseudun puhallinmusiikin arvostamista ja rikastuttaa muhoslaista musiikkikulttuuria seurakunnan hengellisissä ja isänmaallisissa tilaisuuksissa. Tuleva vuosi on torvipoikien 65. toimintavuosi, perustettu 11.11.1959
Soittokunnan johtajana toimii klarinetisti Seppo J.A. Karppinen ja taiteellisena johtajana huilisti Johanna Kari. Torvipoikien puheenjohtajana toimii seurakunnan kirkkoherra.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuodet 2025–2026:

- järjestetään Torvipoikien 65-vuotisjuhlien merkeissä musiikkihetki kirkossa tai sopivassa paikassa marraskuussa 2024
- esiintyminen seurakunnan ja Muhoksen kunnan juhlissa
- Martti Lukan teosten mm. Torvipoikien marssi ja Laulu Muhokselle sovitusyötä ja sävellysten taltiointia
- yhteistyö NMKY:n Vaskiveikot -kokoontalon kanssa
- kootaan vanhoja kuvia, joita vielä on laatikoissa ja arvokkaan nuotiston ylläpito.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	1 100	1 700	2 100	1 700	1 700
TOIMINTAKATE	1 100	1 700	2 100	1 700	1 700
VUOSIKATE	1 100	1 700	2 100	1 700	1 700
TILIKAUDEN TULOS	1 100	1 700	2 100	1 700	1 700
Talousarvioperustelut					
Toimintamääräraha 2.100 eur. 65-vuotisjuhlavuoden järjestelyt, tilaisuudet, harjoitukset. Uusien säestysnuottien hankinta. Torvipoikien ”ständi-logon” suunnittelu ja toteutus. Suunnittelu Torvipoikien ex-soittaja Esa Leskelä.					

KASVATUSTYÖ

Kasvatustyö on seurakunnan tehtävä, jonka tarkoituksena on edistää lasten ja nuorten sekä heidän perheidensä kristilliseen uskoon perustuvaa elämää, kasvatusta ja opetusta sekä toimintaa. (Kasvatustyön johtosääntö)

Seurakunta toimii partion, Muhoksen Metsänkävijät ry:n taustayhteisönä.

Seurakunta järjestää leirejä ja retkiä, mikäli osallistujamäärä on vähintään 10. Erityistapauksissa ja erikseen suunniteltaessa määrä voi olla myös pienempi.

Teemme yhteistyötä seurakunnan ja rovastikunnan eri työalojen kanssa ja kunnan kasvatustyön sekä järjestöjen kanssa.

101 2310000

VARHAISKASVATUS

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää aikaisemmat tehtäväalueet päiväkerho, pyhäkoulu ja perhekerhotyön.

Seurakunnan varhaiskasvatus tukee ja edistää lasten ja heidän perheidensä kristillistä elämää ja kasvatusta positiivisen uskonnonvapauden hengessä. Se on perheiden tukena ja kohtaajana myös haastavina aikoina. Kastetuilla seurakunnan jäsenillä on oikeus kotiseurakunnassaan kristilliseen kasvatukseen ja opetukseen.

Kirkon lähetystehtävän mukaisesti kohtaamme ja kutsumme toimintaamme mukaan myös niitä lapsia ja perheitä, jotka eivät ole seurakunnan jäseniä. Olemme avoimia kaikenlaisille perheille.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Mahdollistamme lasten ja perheiden osallisuuden seurakunnan toiminnassa. 5. Vahvistamme perheiden uskoa ja varustamme heitä elämään kristittyinä. 6. Annamme kasteopetusta, joka kastetuille seurakunnan jäsenille kuuluu. Kohtaamme ja kutsumme toimintaan mukaan myös heitä, jotka eivät ole seurakunnan jäseniä. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lasten oman hengellisyyden vahvistaminen ja eväiden antaminen kristilliseen elämään. 2. Lasten ja perheiden kohtaaminen heidän erilaisissa elämäntilanteissaan. 3. Työntekijöiden tavoitettavuus seurakuntalaisten suuntaan. 4. Tarjoamme lapsille ja perheille suunniteltuja kirkkoja ja tapahtumia. 5. Jatkamme yhteistyötä päiväkotien ja esikoulujen kanssa. 6. Kerromme toiminnassamme rohkeasti kristittyinä elämisestä ja kirkkovuoden juhlista.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Kutsumme lapsia ja perheitä mukaan kirkkoon, tapahtumiin, retkille ja leireille vuoden aikana. Kehitämme perheitä kokoavaa toimintaa Muhoksen eri alueilla. Jatkamme yhteistyötä lapsiasiahenkilöiden kanssa. Kehitämme ammattitaitoamme erilaisten perheiden kohtaamiseen. Vieraillemme päiväkodeissa ja esikouluissa. Kutsumme mukaan seurakunnan toimintaan.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- meillä on kirkko ja seurakunta, jossa lapset kohtaavat pyhän ja rakastavan Jumalan ja välittäviä ihmisiä. He saavat olla oman ikäisensä ja oma itsensä. He saavat tukea kasvulleen ihmisenä ja kristittyinä. He kuuluvat seurakuntaan, jonka elämän ja toiminnan pohjana on usko Jumalaan.
- lapsilla on oikeus saada kotiseurakunnassaan ja kodissaan kristillistä opetusta ja kasvatusta. Varhaiskasvatuksemme on kasteeseen perustuvaa kumppanuutta, mutta kirkon lähetystehtävän mukaisesti toimintaan ovat tervetulleita ja mukaan kutsutaan myös he, joita ei ole kastettu tai jotka edustavat muita uskontoja.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-5				
Toimintakulut	112 800	116 140	122 220	124 594	126 969
TOIMINTAKATE	112 795	116 140	122 220	124 594	126 969
VUOSIKATE	112 795	116 140	122 220	124 594	126 969
TILIKAUDEN TULOS	112 795	116 140	122 220	124 594	126 969
Talousarvioperustelut					
<p>Varhaiskasvatus sisältää aikaisemmin päivä-, pyhäkoulu- ja perhekerhotyön toimintamäärärahat. Toiminta-avustus Muhoksen ja Laitasaaren rauhanyhdistyksille yhteensä 3.500 eur. Päivä- ja perhekerhoista ei peritä kerhomaksua. Retkiltä peritään pieni omavastuu.</p>					

101 2350000**RIPPIKOULUTYÖ**

Seurakunnan tulee pitää rippikoulua, jossa nuoria perehdytetään kirkon yhteiseen uskoon ja ohjataan elämään seurakunnan yhteydessä (KJ 3:3).

Rippikoulut ovat osa kasteopetusta. Tavoitteena, että nuoren usko ja seurakuntayhteys vahvistuvat. Rippikoulut toteutetaan piispankokouksen hyväksymän rippikoulusuunnitelman 2017 mukaisesti.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Vahvistamme nuorten uskoa ja varustamme heitä elämään kristittyinä. 5. Annamme kasteopetusta, joka kastetuille nuorille kuuluu. Kutsumme toimintaan mukaan myös heitä, jotka eivät vielä ole seurakunnan jäseniä. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rippikoululaisten oman hengellisyyden vahvistaminen ja eväiden antaminen kristilliseen elämään. 2. Jalkaudumme sinne, missä nuoret liikkuvat ja kohtaavat. Rippikoululaisia kutsutaan tutustumaan seurakunnan toimintaan ja työntekijöihin. Tavoitteena, että nuori ymmärtää seurakunnan toimintaa. 3. Olemme nuorten tavoitettavissa eri kanavien kautta, kuten esim. somen kautta. 4. Tarjoamme nuorille suunniteltuja kirkkoja ja tapahtumia. 5. Pidämme joka vuosi rippikouluja, mahdollisuuksien mukaan erityisryhmille ja aikuisrippikoululaisille. Jatkamme yhteistyötä koulujen kanssa mahdollisimman monipuolisesti. Tavoitteenamme on, että mahdollisimman moni löytäisi seurakunnan toimintaan.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Kutsumme nuoria mukaan kirkkoon sekä seurakunnan eri tilaisuuksiin. Jumalanpalvelus- ja hartauselämä sekä henkilökohtaiset keskustelut.

Rippikoululaisia kohdataan heille järjestetyissä tilaisuuksissa sekä koululla.

Yhteydenpito koteihin. Henkilökohtainen kohtaaminen. Toiminnasta tiedottaminen.

Rippikoulussa perehdytään kirkon yhteiseen uskoon koko rippikoulumatkan aikana. He tutustuvat hengelliseen musiikkiin sekä osallistuvat jumalanpalvelus- ja hartauselämään kirkkovuoden kierrossa.

Pidämme joka vuosi rippikouluja vastaten ikäluokan tarpeisiin. Rippikouluja järjestetään myös erityisryhmille ja aikuisrippikoululaisille. Rippikoulut toteutetaan piispankokouksen hyväksymän rippikoulu 2017 suunnitelman mukaisesti.

Rippikoululaisten ikäluokka on 136, joista seurakunnan kouluun on ilmoittautunut 82 ja 54 käy rippikoulun muualla.

Tavoitteet vuosille 2024–2025:

- rippikoulua järjestetään kunkin ikäluokan tarpeita vastaava määrä
- isokoulutusta järjestetään ja kehitetään rippikoulujen ja varhaisnuorten toimintojen ja leirien tarpeiden mukaan

- nuorten hengellisen kasvun tukeminen
- kartoitetaan tarvetta erityisrippikouluille.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-5 070	-6 600	-6 600	-6 732	-6 864
Toimintakulut	76 240	82 250	85 710	87 424	89 138
TOIMINTAKATE	71 170	75 650	79 110	80 692	82 274
VUOSIKATE	71 170	75 650	79 110	80 692	82 274
TILIKAUDEN TULOS	71 170	75 650	79 110	80 692	82 274

Talousarvioperustelut

Leiririppikouluihin palkataan yövalvoja.

Rippikoulut: leiririppikoulu 15 eur/pv, muun seurakunnan jäsenet + 50 %.

Erityisrippikoulut, toisen seurakunnan jäsenille 85 eur (sis. Raamatun).

Päiväleirin ruokamaksu 7 eur/pv.

Rippikoulut 2024:

- Talvi; 4.–8.3. Koortilan toimintakeskus klo 9–15. Konfirmaatio 10.3. klo 12 kirkossa.
- Kesä, Kesä 3.–7.6. Koortilan toimintakeskus kello 9-15. Konfirmaatio 9.6. kello 12 kirkossa.
- Kesä I, 10.–14.6. Koortilan toimintakeskus. Konfirmaatio 16.6. klo 12 kirkossa.
- Kesä II, 24.–28.6. Koortilan toimintakeskus. Konfirmaatio 30.6. klo 12 kirkossa.
- Lisäksi ryhmä, joka käy rippikoulun muualla.

101 2360000**NUORISOTYÖ**

Nuorisotyön tehtäväalue sisältää aikaisemmat tehtäväalueet varhaisnuorisotyö, nuorisotyö ja partio.

Nuorisotyö on sisällöltään kristillistä kasvatusta, palvelua ja lähetystä. Se on osa koko kirkon työtä, myös ekumeenista ja kansainvälistä toimintaa.

Seurakunnan nuorisotyön yhteyden ja voiman lähteenä on jumalanpalveluselämä, johon nuoria seurakuntalaisia kutsutaan rohkeasti mukaan.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> Ihmisten hengellisyyden tukeminen Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta Mahdollistamme nuorten osallisuuden seurakunnan toiminnassa. Vahvistamme nuorten uskoa ja varustamme heitä elämään kristittyinä. Annamme kasteopetusta, joka kastetuille nuorille kuuluu. Kutsumme toimintaan mukaan myös heitä, jotka eivät vielä ole seurakunnan jäseniä. 	<ol style="list-style-type: none"> Lasten ja nuorten hengellisyyden vahvistaminen ja eväiden antaminen kristilliseen elämään. Jalkaudumme sinne, missä lapset ja nuoret liikkuvat ja kohtaavat. Olemme lasten ja nuorten tavoitettavissa eri kanavia pitkin. Mahdollistamme nuorten vaikuttajaryhmän toiminnan Tarjoamme lapsille ja nuorille suunniteltuja kirkkoja, kehoja, retkiä, leirejä ja tapahtumia. Pidämme joka vuosi rippikouluja, myös erityisryhmille ja aikuisrippikoululaisille. Jatkamme yhteistyötä koulujen kanssa.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Kutsumme lapsia ja nuoria mukaan kirkkoon, tapahtumiin, retkille ja leireille vuoden aikana.

Kehitämme kokoavaa toimintaa Muhoksen eri alueilla.

Jalkaudumme sinne missä lapset ja nuoret kokoontuvat. Henkilökohtaiset kohtaamiset, sosiaalinen media, yhteydenpito perheisiin.

Pidämme nuorten vaikuttajaryhmän toimintaa esillä ja tarjoamme sille mahdollisuuksia osallistua päätöksentekoon seurakunnassa. Kehitämme ammattitaitoamme erilaisten nuorten kohtaamiseen.

Vierailemme kouluissa ja oppilaitoksissa. Jatkamme yhteistyötä partion ja muiden järjestöjen kanssa. Lapsille ja nuorille järjestettävät kirkot, konsertit, kerhot, leirit sekä retket.

Kutsumme nuoria rippikouluun. Isoskoulutukseen kutsutaan nuoria mukaan ja heitä koulutetaan.

Partio, Muhoksen Metsänkävijät ry

Partiotoiminnasta vastaa Partiolippukunta Muhoksen Metsänkävijät ry. Lippukunta on perustettu vuonna 1951 ja sen taustayhteisönä on Muhoksen seurakunta.

Lippukunnanjohtajana toimii Timo Julkunen.

Toiminnassa noudatetaan Suomen partiolaiset ry:n sääntöjä ja toimintaperiaatteita. Muhoksen Metsänkävijöiden tarkoituksena on toimia partioihanteiden mukaisesti ja toimia partio-ohjelmaa ja vuosittain Suomen partiolaisten teemaa noudattaen.

Partiotoimintaa on 7 v. alkaen eri ikäkausille suunnitellulla ohjelmalla, partiota voi harrastaa myös perhepartiona 3-6 v ikäluokassa. Erityisnuorille toimii myös Sisupartio.

Viikoittaisten koloiltojen lisäksi jokaiselle partiolaiselle tarjotaan mahdollisuus vuositasolla kahden yöretkeen, 1-2 päivätreenin sekä yhteen pitempään leiriin.

Partiossa on mukana lapsia/nuoria noin 100 ja aikuisia 10. Partio toiminta on vireää. Kerromme toiminnastamme Utajärven ja Vaalan nuorille ja opastamme heitä aloittamaan partio-toiminnan seurakuntansa alueella.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- perheiden tukeminen kasvatustyössä
- nuorten henkilökohtainen kohtaaminen
- nuori saa kuulua seurakuntaan, yhteisöön, jonka elämän ja toiminnan pohjana on usko Jumalaan
- seurakunnan, kunnan sekä koulujen välinen yhteistyö
- tuetaan taustayhteisönä aktiivisesti partio toimintaa
- rovastikunnallinen yhteistyö aktiivista.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-237	-2 000	-2 240	-2 285	-2 330
Toimintakulut	30 443	87 410	88 610	90 312	92 014
TOIMINTAKATE	30 206	85 410	86 370	88 027	89 685
VUOSIKATE	30 206	85 410	86 370	88 027	89 685
TILIKAUDEN TULOS	30 206	85 410	86 370	88 027	89 685

Talousarvioperustelut

Isospalkkio: 1. vuosi/12 eur/vrk, 2. vuosi/15 eur/vrk ja 3. vuosi 20 eur/vrk.
Toimintamääräraha Muhoksen Metsänkävijät ry:lle 3.500 eur.

101 2410000**DIAKONIA**

Diakoniatyö on kristilliseen rakkauteen perustuvaa palvelua. Diakoniatyön tehtävänä on etsiä, lievittää ja pyrkiä poistamaan ihmisten hätää ja kärsimystä. Diakoniatyön tulee kohdistua erityisesti niille, joiden hätä on suurin ja joita ei muulla tavoin auteta. (Kirkkojärjestys 4 luku 3 §).

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyys tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Diakoninen perhetyö	1. Vaikeissa elämäntilanteissa olevia kohdataan ja tuetaan keskusteluin ja rukouksin sekä toimimalla messudiakonina. 2. Ihmisiä kohdataan arjessa ja pyhässä. Ruokapalvelujen ja ryhmien jatkaminen. Yhteistyö rovastikunnan, kunnan ja eri järjestöjen kanssa jatkuu. Yhteisöllisyyden ja vapaaehtoistyön vahvistaminen. 3. Viestinnän vahvistaminen. 4. Perheiden kohtaaminen koko elinkaaren matkan ajan.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi
<p>Kotikäynnit, laitosvierailut, asiakaskohtaukset toimistolla ja muualla. Messudiakonina toimiminen.</p> <p>Ruokailut, eri kohderyhmien kerhot, retket ja leiripäivät oman seurakunnan ja rovastikunnallisen yhteistyön toteuttamana, yhteistyö kunnan ja eri järjestöjen kanssa, tarjotaan ihmisille mahdollisuutta tulla mukaan seurakunnan eri toimintoihin.</p> <p>Viestintämme on avointa, iloista ja kutsuvaa sekä maanläheistä. Tiedotamme tapahtumista ja toiminnoista eri viestintäkanavilla sekä kutsumme ihmisiä henkilökohtaisesti tavatessamme heitä arjessa.</p> <p>Diakoniatyö kohtaa ihmisiä koko elinkaaren mitalta. Ensilapsivierailut, perhe- ja päiväkerhoissa vierailut, kotikäynnit kaiken muotoisiin perheisiin, rippikoulutyö, kriisityön eri muodot, sielunhoito, saattohoito ja usein myös hautaan saattaminen.</p> <p>Diakoniatoimisto on siirtynyt entiseen kirkkoherranvirastoon os. Muhostie 7 B.</p>

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- diakonisen kasvatuksen vahvistaminen
- työn painottuminen yksilö- ja kotikäyntityöhön
- seurataan ja vastataan yhteiskunnassa tapahtuviin muutoksiin, pandemian tuomat muutokset.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-23 404	-8 800	-7 950	-8 109	-8 268
Toimintakulut	154 738	172 000	187 900	191 058	194 216
TOIMINTAKATE	131 333	163 200	179 950	182 949	185 948
VUOSIKATE	131 333	163 200	179 950	182 949	185 948
TILIKAUDEN TULOS	131 333	163 200	179 950	182 949	185 948

Talousarvioperustelut

Yhteistyökorvaukset: kehitysvammaistyön pastorin palkkakustannukset 3.300 eur (8 seurakuntaa), perheneuvontapalvelut 10.000 eur, josta kunnan osuus 5.000 eur.

Diakonia-avustuksiin määräraha 30.000 eur.

Vapaaehtoistyön kautta kerätyt tulot ja menot kirjataan tehtäväalueille tulo/menotileille ja tiliteään ulos avustuksina nettomääräisinä esim. perinteinen Yhteisvastuu -keräys.

101 2550000**SIELUNHOITO**

Sielunhoidolla tarkoitetaan kuuntelemista, keskusteluja, rukousta, rippiä sekä mukana elämistä arjen keskellä. Tavoitteena on ihmisen kuulluksi tuleminen, voimaantuminen ja hänen auttamisensa selviytymään arjessa ja vaikeuksienkin keskellä.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	1. Surevien tukeminen erilaisissa elämän tilanteissa. 2. Vastataan ihmisten tuen tarpeeseen 3. Käydään eri laitoksissa pitämässä hartaus- ja keskustelutilaisuuksia Rovastikunnallinen yhteistyö surutyöhön liittyen.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Käydään seurakunnan alueen eri laitoksissa pitämässä hartaus- ja keskustelutilaisuuksia sekä pidetään yhteyttä laitoksissa olevaan henkilökuntaan.

Ihmisiä kohdataan vastaanotoilla sekä kotikäynneillä ja laitoksissa.

Tavoitteet vuosille 2025-2026:

- sururyhmätoimintaa jatketaan, hartaushetkiä järjestetään eri laitoksissa

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	49 105	46 850	50 550	51 561	52 572
TOIMINTAKATE	49 105	46 850	50 550	51 561	52 572
VUOSIKATE	49 105	46 850	50 550	51 561	52 572
TILIKAUDEN TULOS	49 105	46 850	50 550	51 561	52 572

Talousarvioperustelut

-

101 2600000**LÄHETYSTYÖ**

Lähetystyön tehtävänä on osallistua Jumalan pelastavaan toimintaan maailmassa tavoitteena maailmanlaajan kristillisen kirkon kasvaminen. Se tapahtuu sanallisen lähetystyön todistuksen, palvelun ja keskinäisen yhteyden avulla. (KJ 4:4)

Kristillinen lähetystyö on kristillisen kirkon toimi, jonka tarkoituksena on julistaa evankeliumia niille, jotka eivät sitä tunne. Lähetystyö on kokonaisvaltaista toimintaa, johon evankelioinnin lisäksi kuuluu palvelu.

Nimikkolähetti on lähettävän seurakunnan työntekijä, joka on lähetetty työhön ulkomaille.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Lähettien sekä eri lähetysjärjestöjen kanssa tehtävä yhteistyö.	1. Usko, toivo ja rakkaus ovat lähetystyön ytimessä. 2. Lähetystyön esilläpito kaikissa seurakunnan toiminnassa sekä tilaisuuksissa. 3. Seurakuntalaiset löytävät paikkansa lähetystyössä. Vapaaehtoiset kristityt ovat ratkaisevan tärkeitä lähetystyön mahdollistajina. Kunnioitamme ja varjelemme Jumalan luomakuntaa. 4. Vahvistetaan yhteistyötä rovastikunnallisesti. Aktiivinen yhteydenpito Muhoksen seurakunnan nimikkolähetin kanssa.

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Esirukous, kolehdit, lähetyskynttelikkö, lähetysaiheisten esitteiden esillä pitäminen. Viestintämme on monipuolista ja innostavaa.

Lähettien ja kansainvälisten vieraitten vierailut, lähetysaiheiset hartaudet, oppitunnit, lähetysaiheiset tapahtumat ja tempaukset, edustajien lähettäminen lähetysjuhlille.

Tarjoamme toiminnallisia mahdollisuuksia lounailla, myyjäisissä, musiikissa. Seurakunnan jokainen jäsen voi osallistua toimintaan ja varainhankintaan. Kaikki ihmiset kohdataan yhtä tärkeinä. Huomioimme käytännön toiminnassamme kirkon ympäristövastuun.

Palkkiotoimisena lähetys sihteerinä toimii ajalla 1.11.2023-31.12.2024 Anja Hämäläinen. Lähetys sihteerin tehtävät sisältyivät aikaisemmin diakoniatyöntekijä Kuuren tehtäväkuvaan.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- varainhankinnan ja tapahtumien viestinnän tehostaminen.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-2 078	-1 300	-1 000	-1 020	-1 040
Toimintakulut	33 748	28 360	22 680	22 841	23 002
TOIMINTAKATE	31 670	27 060	21 680	21 821	21 962
VUOSIKATE	31 670	27 060	21 680	21 821	21 962
TILIKAUDEN TULOS	31 670	27 060	21 680	21 821	21 962

Talousarvioperustelut		
Sopimukset Suomen Lähetysseura (SLS)		
Nimikkolähettisopimus: Teija Lievonen, Angola	6000	
Hosainan kurojen koulu, Etiopia	1500	
Lähetysseuran Ympäristöpankki	1000	
Oikeus koulutukseen -syrjittyjen lasten koulunkäynnin tukeminen Boliviassa	1500	
Tasaus	230	
Sopimus Suomen Piipaseura (SPS)		
Lukutaitoa Afrikan naisille -hanke	1000	
Kansanlähetys (SEKL)	600	
Kylväjä (ELK)	600	
Suomen Luterilainen Evankeliumiyhdistys (SLEY)	300	
Medialähetys Sanansaattajat SANSA	600	
Evankelinen lähetysyhdistys (ELY)	300	Yhteensä 13.630 eur
<p>Vapaaehtoisella työllä saadut varat tilitetään Suomen Lähetysseuran kautta nimikkolähetin työn tukemiseen Angolassa ja kummisopimusten kautta kurojen koulussa tehtävän työn tukemiseen Etiopiassa.</p> <p>Kauneimmat Joululaulut 52. kerran.</p>		

101 2700000**KANSAINVÄLINEN DIAKONIA TYÖ**

Kansainvälistä diakoniatyötä tuetaan lähinnä budjettivaroin.

Kirkon Ulkomaanavun projekteja sekä vastuuviikon teemoja käsitellään eri ryhmissä.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyys tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta	Kansainväliseen diakoniatyöhön suunnatulla avustuksella tuetaan myös seurakunnan painopistealueiden mukaista toimintaa

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Seurakunta varaa vuosittain erillisen määrärahan, jolla tuetaan kansainvälistä diakoniaa.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- seurakunta tukee vuosittain erillisellä määrärahalla kansainvälistä diakoniaa.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	5 000	5 800	5 800	5 800	5 800
TOIMINTAKATE	5 000	5 800	5 800	5 800	5 800
VUOSIKATE	5 000	5 800	5 800	5 800	5 800
TILIKAUDEN TULOS	5 000	5 800	5 800	5 800	5 800

Talousarvioperustelut:

2.3 HAUTAUSTOIMI

Hautaustoimi yhteensä (pääluokka 4):

PÄÄLUOKKA 4	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
HAUTATOIMI					
Toimintatuotot	-27 400,14	-28 400,00	-30 500,00	-31 110,00	-31 720,00
Toimintakulut	95 879,73	132 620,00	150 550,00	144 779,00	147 608,00
TOIMINTAKATE	68 479,59	104 220,00	120 050,00	113 669,00	115 888,00
VUOSIKATE	68 479,59	104 220,00	120 050,00	113 669,00	115 888,00
Poistot ja arvonalentumiset	78 694,13	10 230,00	43 130,00	43 130,00	43 130,00
TILIKAUDEN TULOS	147 173,72	114 450,00	163 180,00	156 799,00	159 018,00

Opetus- ja kulttuuriministeriö valmistelee hautaustoimea koskevan lainsäädännön. Yleisten hautausten ylläpito on kirkon lakisääteinen tehtävä. Jokaisella on oikeus saada hautasija kotikuntansa evankelis-luterilaisen seurakunnan hautausmaalta tai sen tunnustuksettomalta hautausmaalta. Seurakunta voi osoittaa hautasijan myös ulkopaikkakuntalaiselle. Hautaamisessa, tuhkauksessa ja tuhkan käsittelyssä tulee kunnioittaa vainajan toivomusta ja katsomusta. Lähtökohdaksi on uskonnonvapauden toteutuminen sekä yhdenvertainen ja arvokas kohtelu.

Hautaustoimi jaetaan seuraaviin tehtäväalueisiin: hautausmaakiinteistöt, ”Kirkkotupa” - vainajien kylmätila ja varsinainen hautaustoimi.

Hautaustoimen perustehtävänä on hautausten suunnittelu ja toteuttaminen, hautaustoimeen kuuluvat talous- ja henkilöstöasiat, hautaustoiminta, hautausten ylläpito ja hoito hautaustoimilain, kirkkolain, kirkkojärjestyksen, terveydensuojeluasetuksen, hautaustoimen ohjesäännön ja hautausten käyttösunnitelman sekä muissa laeissa ja asetuksissa olevien säästöjen mukaisesti (Hautaustoimilaki 2003/457). Tehtävään kuuluvat myös hautaustoimen kiinteistöjen ja pihajärjestelmien ylläpito ja hoito sekä hautainhoitorahaston alaisten hoitosopimushautojen hoito.

Seurakunnan hautausmaa sijaitsee Kirkkosaaressa. Lisäksi kirkon alueella sijaitsee sankarihautausalue. Seurakunnalla ei ole omaa tunnustuksetonta hautausmaata, seurakunta on tehnyt sopimuksen sen osalta Oulun seurakuntayhtymän kanssa.

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Ympäristöasioiden huomioiminen hautaustoimessa 5. Hautausmaan lisäalueen suunnitelmat	1. Seurakunnasta välittyvä kuva rinnalla kulkevana ja välittävänä 2. Hoidamme ja ylläpidämme puistomaista hautausmaatamme ympäristömyönteisesti Uuden ”Kirkkotuvan” suunnittelussa ja rakentamisessa huomioidaan esteettömyys ja tilojen monipuolinen käyttö. 3. Tehdään ohjeistus hautauskäytännöistä. 4. Tiedotetaan hautaustoimen ja hautausmaan ympäristöasioista. 5. Lisäalueen suunnitelmat ja töiden aloitus

Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi

Koulutamme ja perehdytämme henkilöstöä surevan omaisen kohtaamiseen.
 Hautausmaakatselmuksen suorittaminen vuosittain.
 Varaamme riittävästä ajasta omaisille hautajaisiin, vainajan näyttöä ja hyvästijättöä varten.
 Hautausmaan lisäalueen suunnitelmat yhteistyössä Muhoksen kunnan kanssa.
 Hautausmaan käyttösuunnitelman päivittäminen, lisättyä hautausmaan lisäalueella.
 Hautausmaan hoitosuunnitelman tekemisen uuden oppaan mukaisesti.
 Järjestetään hautausmaainfo esim. jätteiden lajittelusta, hautausmaalle soveltuvista kasveista esim. kevään ja syksyn siivoustalkoiden yhteydessä.
 Uuden ympäristöohjelman huomioiminen hautausmaalla.
 Hautausmaan kävelykierrokset yhteistyössä esim. Muhoksen Kotiseutuyhdistyksen kanssa.

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- hautausmaan lisäalueen käyttöönotto
- hautausmaiden hoitosuunnitelma käytössä
- hautausmaainfot järjestetään kesäkauden alussa.

101 4030000**HAUTAUSMAAKIINTEISTÖT**

Hautausmaalla sijaitsee jokirannassa vanha taukotupa, jota on vuonna 2004 kunnostettu seurakuntalaisten ja seurakuntamestarin käyttöön sekä omaisten kohtaamiseen hautajaisten yhteydessä.

Lisäksi hautausmaan perällä sijaitsee puinen varastorakennus sekä vuonna 2004 rakennettu uusi huoltorakennus, jossa on asianmukaiset työntekijöiden sosiaaliset tilat sekä koneiden säilytys- ja huoltotilat.

Hautausmaan lisäalueen kartoitus ja suunnittelu, rakentaminen (inv.).

Tavoitteet vuosille 2024 ja vuosille 2025–2026:

- hautausmaalla sijaitseva vanha taukotupa pidetään työaikana kesäisin avoinna hautausmaalla kävijöiden hiljentymistä varten.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-3 949	-1 200	-1 000	-1 020	-1 040
Toimintakulut	42 899	61 800	54 000	55 080	56 160
TOIMINTAKATE	38 949	60 600	53 000	54 060	55 120
VUOSIKATE	38 949	60 600	53 000	54 060	55 120
Poistot ja arvonalentumiset	78 694	4 130	4 130	4 130	4 130
TILIKAUDEN TULOS	117 644	64 730	57 130	58 190	59 250

Talousarvioperustelut

Leasing -traktorin vuokrat: ½ hautausmaakiinteistöt (3.500 eur) ja ½ varsinainen hautaustoimi (3.500 eur).

101 4030100 ”KIRKKOTUPA” , Vainajien kylmätila

”Kirkkotupa” eli vainajien kylmätila -rakennus valmistui kirkon pihapiiriin vuoden 2023 lopulla. Tila toimii niin jäähyväistilana kuin muidenkin pienten tilaisuuksien kokoontumispaikkana. Vainajien kylmätilassa sijaitsee 12 paikkaa, varalla edelleen tapulin 6 kylmäpaikkaa.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025 - 2026:

- vainajien kylmätilaa riittävästi käytössä
- kirkkotuvassa pieni keittiö, kirkkokahvit vakiintuvat toimintaan, toiminta pyörii vapaaehtoisten avustamana.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	0	2 800	12 200	9 884	10 068
TOIMINTAKATE	0	2 800	12 200	9 884	10 068
VUOSIKATE	0	2 800	12 200	9 884	10 068
Poistot ja arvonalentumiset		6 100	39 000	39 000	39 000
TILIKAUDEN TULOS	0	8 900	51 200	48 884	49 068
Talousarvioperustelut					
Kirkkotuvan poistot samoin kuin muut kiinteistömenot 1.1.2024 alkaen. Astiaston hankintaan 2.000 eur. Pihakalusteita kirkkokahvien järjestämiseksi, 1.000 eur. Rakentamisen takuujantarkistuksia.					

101 4040000 VARSINAINEN HAUTAUSTOIMI

Varsinaisen hautaustoimen tehtävänä on hoitaa hautausoimea kirkkolain ja -järjestyksen sekä hautausoimen ohjesäännön ja muiden säännösten ja päätösten mukaisesti.

Samoin tehtävänä on hoitaa hautausjärjestelyihin ja asiakaspalveluun liittyvät käytännön toiminnot. Tähän kirjataan varsinaiseen hautaamiseen liittyvät menot, mm. haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025 - 2026:

- hautausmaan lisäalueen kartoitus ja suunnitelmat, lisäalue otetaan hautauskäyttöön v. 2025 (inv.)
- opas seurakuntamme hautaus- ja hautajaiskäytännöistä käytössä.
 - päivitetään / laaditaan kaikille hautausmaille kyseiset oppaat (Utajärvi, Vaala)

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-23 451	-27 200	-29 500	-30 090	-30 680
Toimintakulut	52 981	68 020	84 350	79 815	81 380
TOIMINTAKATE	29 530	40 820	54 850	49 725	50 700
VUOSIKATE	29 530	40 820	54 850	49 725	50 700
TILIKAUDEN TULOS	29 530	40 820	54 850	49 725	50 700
Talousarvioperustelut					
Määräraha saattovaunun hankintaan, 4.500 eur ja uurnahaudan roudansulattaja 1.600 eur. Haudankaivupalvelut ostetaan urakoitsijalta. Leasing -traktorin vuokrat: ½ hautausmaakiinteistöt ja ½ varsinainen hautausoimi (3.500 eur). Seurakunta laittaa uusille haudoille valkoisen ristin kunnes hautakivi saapuu haudalle.					

HAUTAINHOITORAHASTO (erillinen talousarvio ja kirjanpito)

Hautainhoitorahasto hoitaa korvauksesta seurakunnan hoitoon otetut haudat ohjesäännön ja sopimusehtojen mukaisesti. Rahaston kirjanpito hoidetaan omana kirjanpitona, erillään seurakunnan varsinaisesta kirjanpidosta.

Tilinpäätös laaditaan erikseen, mutta taseen omaisuus ja pääomat esitetään seurakunnan taseessa toimeksiantojen varoissa ja toimeksiantojen pääomissa.

2.4 KIINTEISTÖTOIMI

Kiinteistötoimi yhteensä (pääluokka 5):

PÄÄLUOKKA 5	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
KIINTEISTÖTOIMI					
Toimintatuotot	-238 723,49	-17 340,00	-86 790,00	-41 496,00	-37 750,00
Toimintakulut	334 332,00	426 760,00	476 160,00	441 429,60	516 371,20
TOIMINTAKATE	95 608,51	409 420,00	389 370,00	399 933,60	478 621,20
VUOSIKATE	95 608,51	409 420,00	389 370,00	399 933,60	478 621,20
Poistot ja arvonalentumiset	133 796,22	83 835,00	127 140,00	79 776,00	195 512,00
TILIKAUDEN TULOS	229 404,73	493 255,00	516 510,00	479 709,60	674 133,20

101 5010000

KIINTEISTÖHALLINTO

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan toiminnassa tarvittavia tai seurakunnan muutoin omistamia tiloja ja rakennuksia, niin että niiden kunto ja arvo säilyvät. Kiinteistötoimi tarjoaa toimintapuitteet leiri-, kurssi- ja virkistystoimintaan ensi sijassa oman seurakunnan tarpeisiin ja toissijaisesti muille käyttäjille.

Seurakunnan kiinteistöt: kirkko ja tapuli sekä piha-alueella sijaitsevat rakennukset, Kylmälän kyläkappeli, seurakuntatalo, osakehuoneisto/diakoniatoimisto (ent. kirkkoherranvirasto), Ankkuri – väistötila os. Valtatie 17, Koortilan toimintakeskus, Päivärinteen seurakuntasali (Hyrkin koulun yhteydessä) ja hautausmaan huoltorakennukset.

Arvonlisävero

Kiinteistöjen vuokraus sekä metsätalous ovat seurakunnalla arvonlisäveron alaista toimintaa.

Poistot

Hankintojen aktivointiraja on 10.000 euroa.

Käyttöomaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan suunnitelman mukaan vaikutusaikanaan poistoina kuluiksi. Poiston ensisijaisena tehtävänä on jaksottaa hankintameno vuotuisiksi kuluiksi. Alle 10.000 euron kalustohankinnat sekä kiinteistöjen kunnostuskorjaukset, vaikka kustannukset olisivatkin yli poistorajan, näkyvät käyttötalouden menoissa.

Suunnitelman mukaiset poistot näkyvät jokaisella asianosaisella tehtäväalueella.

Suunnitelman mukaiset poistot:

- Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	4.130 eur
- Poistot rakennuksista	160.160 eur
- Poistoto kiinteistä rakennuksista ja laitteista	0 eur
- Poistot koneista ja kalustosta	<u>5.980 eur</u>
Yhteensä	170.270 eur

Seurakunnan yhteiset painopisteet 2024 ja niistä nousevat työalaa koskevat painopisteet	Työalan tavoitteet painopistealueilla
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihmisten hengellisyyden tukeminen 2. Läsnäolo seurakuntalaisten keskuudessa 3. Avoin vuorovaikutus henkilökohtaisesti ja eri viestikanavien kautta 4. Toimitilojen ylläpidon ja suunnittelun lähtökohtana on, että käyttö- ja ylläpitokustannukset vastaavat hyvin tilojen käyttötarvetta ja -astetta. 5. Ympäristöasioiden huomioiminen kiinteistötoimessa 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tilamme ovat kaikkien saavutettavissa. Tiloja pidetään avoinna muutoinkin kuin tilaisuuksien aikana. 2. Työntekijät kokevat työnsä tärkeäksi ja toimivat ihmisten apuna ja tukena eri tilanteissa. 3. Tiedotetaan eri tapahtumien käytännöistä seurakunnan tiloissa. 4. Kirkon yhteinen sähköinen Basis -kiinteistörekisteriohjelma, arvoesinerekisteri ja RES-huoltokirjaosion aktiivisesti käytössä. Seurakunnan kiinteistöstrategian laatiminen 5. Seurakunnan ympäristöohjelman huomioiminen keittiöpalveluissa, hankinnoissa ja kiinteistönhoidossa.
Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	
<p>Investointisuunnitelman päivitys vuosittain, edetään investointisuunnitelman mukaisesti. Basis-kiinteistörekisteriohjelma: arvoesinerekisteri ja huoltokirja täydennetty ja käytössä. Panostetaan työntekijöiden koulutukseen ja varataan aikaa eri ohjelmien opetteluun ja käyttöön. Kiinteistöstrategian valmistuminen osaksi seurakunnan toimintasuunnitelmaa. Kiinteistötyöryhmä toimii työntekijöiden apuna esim. kiinteistöstrategian teossa. Vuokrattavien tilojen maksut ja käyttökorvaukset tarkistetaan vuosittain. Tiedotetaan mm. jätteiden lajittelusta ja päivitetään ohjeistusta.</p>	

Tavoitteet vuosille 2025–2026:

- Basis-ohjelmat ja kiinteistöjen huoltokirja päivittäisen toiminnan apuna.
- Kiinteistöstrategia ohjaa kiinteistöjen ylläpitoa ja korjaustoimintaa. Päivitetään koskemaan kaikkien seurakuntien kiinteistöjä (Muhos, Utajärvi, Vaala)

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut		11 960	12 600	12 852	13 104
TOIMINTAKATE		11 960	12 600	12 852	13 104
VUOSIKATE		11 960	12 600	12 852	13 104
TILIKAUDEN TULOS		11 960	12 600	12 852	13 104

Talousarvioperustelut

Tehtäväalue aloitettu vuoden 2023 alusta. Haahtela RES-kiinteistöhallinnan ohjelman käyttökustannukset 1.300 eur/vuosi. Uusi yhteinen kiinteistöhallintaohjelma, Muhos-Utajärvi-Vaala (Granlund Manager?)

101 5020000 KIRKKO

Seurakunnan kirkko on Suomen vanhin laajentamattomana säilynyt tukipilarikirkko vuodelta 1634. Kirkossa on istumapaikkoja noin 400.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- kirkon 390-vuotisjuhla 1. adventtina vuonna 2024
- uusien kirkkotekstiilien valmistuminen kirkon juhlaan (Marjaana Kojo-Eskola), inv.
- tiekirkkotoiminnan jatkaminen ja kehittäminen
- kirkon monipuolisen käytön mahdollistaminen
- YouTube -striimaukset kirkosta jatkuvat säännöllisesti.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-2 487	-2 000	-4 000	0	0
Toimintakulut	70 896	94 930	97 880	94 738	96 595
TOIMINTAKATE	68 409	92 930	93 880	94 738	96 595
VUOSIKATE	68 409	92 930	93 880	94 738	96 595
Poistot ja arvonalentumiset	25 338	26 520	26 710	26 710	26 710
TILIKAUDEN TULOS	93 747	119 450	120 590	121 448	123 305

Talousarvioperustelut

Tiekirkkotoiminta: kirkon esittelijän palkkaus ajalle 15.6.-9.8.
 Kirkkotekstiilien säilyttämistä varten uuden kaapin hankinta, määräraha 5.000 eur.
 Kirkon lämmitysjärjestelmän tarkistus ja hankesuunnitelma.
 Kirkon ja tapulin maalaus- ja korjaustyön määräraikaistarkastuksia.

101 5030000 KELLOTAPULI

Kellotapuli on vuodelta 1762. Kellotapulissa sijaitsee vainajien kylmätilat (kylmiössä kuusi paikkaa). Uusi vainajien kylmätila suunnittelussa ja rakentaminen kesällä 2023.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- uusi vainajien kylmätila ”Kirkkotupa” otettu käyttöön ja kellotapulissa sijaitsevat vainajien kylmätilat jätetty varakäyttöön

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut		2 000	2 000	1 000	1 000
TOIMINTAKATE		2 000	2 000	1 000	1 000
VUOSIKATE		2 000	2 000	1 000	1 000
Poistot ja arvonalentumiset	6 543	6 550	6 550	6 550	6 550
TILIKAUDEN TULOS	6 543	8 550	8 550	7 550	7 550

Talousarvioperustelut

Kylmäkaapin huolto.

101 5050000**KYLMÄLÄNKYLÄN KAPPELI**

Kappeli/kyläkirkko on vuodelta 1962. Istumapaikkoja on noin 100.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- seurakunnan tilaisuuksien monipuolinen ja säännöllinen järjestäminen mm. kyläkirkot, musiikkitapahtumat, kerhotoiminta ja seurat
- seurakuntalaisten, kyläläisten ja naapurikylien ihmisten innostaminen kappelin käytölle
- yhteistyö kyläyhdistyksen kanssa; isäntä- ja emäntä –toiminta, siivoustalkoot.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	5 739	10 780	10 330	10 537	10 743
TOIMINTAKATE	5 739	10 780	10 330	10 537	10 743
VUOSIKATE	5 739	10 780	10 330	10 537	10 743
Poistot ja arvonalentumiset	3 975	3 975	3 980	3 980	3 980
TILIKAUDEN TULOS	9 714	14 755	14 310	14 517	14 723
Talousarvioperustelut					
-					

101 5060000**SEURAKUNTATALO**

Seurakuntatalo on vuodelta 1968 ja sitä on laajennettu vuosina 1985–1986, sekä peruskorjattu piha-alueen osalta 1999 ja sisäosilta 2000.

V. 2023 tehdyn kuntotutkimuksen perusteella seurakuntatalon alakerta suljettiin ja toiminta siirrettiin muihin väistötiloihin. Kirkkovaltuusto päätti investointisuunnitelman yhteydessä uuden seurakuntatalon rakentamisesta ja nykyisen purkamisesta. Seurakuntatalolla toimii edelleen kahvio- ja keittiötilat sekä taloustoimisto.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025 - 2026:

- uuden seurakuntatalon suunnittelu, inv.
- toiminta jatkuu seurakuntatalolla pienemmissä puitteissa siihen saakka kunnes uusi seurakuntatalo valmistuu ja saadaan käyttöön.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	136 421	160 720	145 500	129 960	152 000
TOIMINTAKATE	136 421	160 720	145 500	129 960	152 000
VUOSIKATE	136 421	160 720	145 500	129 960	152 000
Poistot ja arvonalentumiset	46 799	12 290	53 100	5 000	0
TILIKAUDEN TULOS	183 220	173 010	198 600	134 960	152 000
Talousarvioperustelut					
Vesikytkenällä olevan kahvinkeitin hankinta, määräraha 7.500 eur. Seurakuntatalon purkaminen v. 2026, arvio 150.000 Seurakuntatalon loput poistot vuosille 2023-2025, loppuvat v. 2025.					

101 5500000**SEURAKUNTATALO / MAKSULLISET PALVELUT**

Seurakuntatalon tiloja vuokrataan yksityisille ja yhteisöille erilaisten tapahtumien järjestämiseksi. Seurakuntatalon vuokratointaan käytettyjen tilojen laskennallinen osuus koko seurakuntatalon kustannuksista on ollut 10 % (laskettu %:na kokonaisneliöstä ja vuotuisesta käyttömäärästä).

Toimintasuunnitelma vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- tiloja vuokrataan niin yksityisille, yhteisöille kuin yrittäjillekin
- maksut ja käyttökorvaukset tarkistetaan vuosittain
- toiminta jatkuu seurakuntatalolla pienemmissä puitteissa siihen saakka kunnes uusi seurakuntatalo saadaan käyttöön.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-5 603	-4 810	-3 800	-3 876	0
Toimintakulut	12 610	16 780	15 550	15 861	0
TOIMINTAKATE	7 008	11 970	11 750	11 985	0
VUOSIKATE	7 008	11 970	11 750	11 985	0
TILIKAUDEN TULOS	7 008	11 970	11 750	11 985	0
Talousarvioperustelut					
Kirkkoneuvosto päättää tiloista perittävät maksut ja käyttökorvaukset vuosittain.					

101 5060100**UUSI SEURAKUNTATALO**

Seurakuntatalon v. 2023 tehdyn kuntotutkimuksen perusteella kirkkovaltuusto päätti alkaa suunnittelemaan uutta seurakuntataloa. Nykyinen seurakuntatalo tullaan purkamaan.

Uuden seurakuntatalon suunnittelu on aloitettu loppuvuodesta 2023. Tavoitteena on, että rakennus olisi valmis jo vuoden 2025 loppupuolella.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut					114 000
TOIMINTAKATE					114 000
VUOSIKATE					114 000
Poistot ja arvonalentumiset					120 000
TILIKAUDEN TULOS					234 000
Talousarvioperustelut					
Tavoite: uusi seurakuntatalo valmis v. 2025. Toiminnot siirtyvät uuteen rakennukseen.					

101 5070000 VIRASTON OSAKE JA VUOKRATILAT

Kuntotutkimuksen perusteella kirkkovaltuusto päätti syksyllä 2023 vanhan seurakuntatalon purkamisesta ja uuden rakentamisesta. Seurakuntatalon alakerran toiminnot on siirretty syksyn 2023 muualle. Diakoniatoimistot siirtyivät kirkkoherranvirastoon (As Oy Leivonkulma, Muhostie 7 B) ja kirkkoherranvirasto siirtyi väistötiloihin, Ankkuriin, os. Valtatie 17.

Tehtäväalueen kustannuksissa on myös Laitasaaren Rukoushuoneen (v. 1932) käytöstä syntyvät vuokrat toimintakaudelta. Rukoushuoneen omistaa Laitasaaren rukoushuoneyhdistys ry.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- väistötiloissa toimii kirkkoherranvirasto ja kasvatustyö, jotka siirtyvät uuteen seurakuntataloon sen valmistuttua
- vuokratuissa tiloissa järjestetään monipuolisesti erilaista seurakunnan toimintaa
- kirkkoherranviraston osake myydään uuden seurakuntatalon valmistuttua.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	10 703	11 130	64 670	64 943	15 481
TOIMINTAKATE	10 703	11 130	64 670	64 943	15 481
VUOSIKATE	10 703	11 130	64 670	64 943	15 481
TILIKAUDEN TULOS	10 703	11 130	64 670	64 943	15 481
Talousarvioperustelut					
As oy Leivonkulman vastike 413 eur/kk.					
Laitasaaren rukoushuone vuokramenot 10 kk x 400 eur/kk.					
Ankkuri -väistötilan os. Valtatie 17 vuokra 3.323 eur/kk sis. vesi ja lämpö.					

101 5070100 PÄIVÄRINTEEN SEURAKUNTASALI

Päivärinteen seurakuntasali rakennettiin v. 1992, ja se sijaitsee Hyrkin alakoulun yhteydessä.

Tiloissa kokoontuu päivisin seurakunnan päivä- ja perhekerhot ja iltaisin yksittäisiä varhaisnuorten- ja nuorten kerhoja.

Tilat vuokrattavissa myös yhteisöille ja yksityisille.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- tilojen monipuolinen käyttö seurakunnan toiminnassa
- tilat vuokrattavissa myös yhteisöille ja yksityisille.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot		-100	-100	-102	-104
Toimintakulut	3 703	6 860	6 000	6 120	6 240
TOIMINTAKATE	3 703	6 760	5 900	6 018	6 136
VUOSIKATE	3 703	6 760	5 900	6 018	6 136
Poistot ja arvonalentumiset	29 496	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	33 199	6 760	5 900	6 018	6 136
Talousarvioperustelut					

101 5080000**KOORTILAN TOIMINTAKESKUS**

Koortila rakennettiin v. 1957 kirkkoherran pappilaksi. Pappila peruskorjattiin v. 1990, jolloin siitä tehtiin Koortilan toimintakeskus. Majoitustilaa on 30 hengelle.

Tiloissa järjestetään monipuolisesti seurakunnan leiri- ja muuta toimintaa. Partio siirtyi seurakuntatalolta Koortilaan syksyllä 2023, partio toimii siellä kunnes uusi seurakuntatalo valmistuu.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- Koortilan ympäristössä olevan luontopolun kunnostus
- järjestetään monipuolisesti seurakunnan leiri- ja muuta toimintaa
- piha-alueen ja ympäristön siisteydestä ja kunnosta huolehtiminen
- lähimetsikön harvennus (metsätalous)
- kuntotutkimuksen v. 2023 pohjalta tehtävät kunnostukset.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot					
Toimintakulut	53 122	95 750	79 400	80 988	82 576
TOIMINTAKATE	53 122	95 750	79 400	80 988	82 576
VUOSIKATE	53 122	95 750	79 400	80 988	82 576
Poistot ja arvonalentumiset	21 644	34 500	36 800	37 536	38 272
TILIKAUDEN TULOS	74 766	130 250	116 200	118 524	120 848
Talousarvioperustelut					
Luontopolun kunnostaminen, määräraha 2.000 eur.					
Ulkokalusteita, määräraha 2.000 eur.					

101 5500100**KOORTILAN TOIMINTAKESKUS /
MAKSULLISET PALVELUT**

Tiloja vuokrataan niin yksityisille kuin yhteisöillekin tapahtumien järjestämiseksi maksimissaan noin 50 hengelle. Myös piha-alueella sijaitsevaa kotaa vuokrataan ulkopuolisille.

Koortilan vuokratoimintaan käytettyjen tilojen laskennallinen osuus koko Koortilan kustannuksista on 4,7 % (laskettu vuotuisesta käyttömäärästä).

- Katrina-ajanvarausohjelman käyttö kiinteistöjen alv-laskennan ylläpidossa.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- maksujen ja käyttökorvausten tarkistaminen vuosittain
- tiloja vuokrataan niin yksityisille, yhteisöille kuin yrittäjillekin.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-7 787	-5 400	-6 400	-6 528	-6 656
Toimintakulut	7 536	9 680	10 050	10 251	10 452
TOIMINTAKATE	-251	4 280	3 650	3 723	3 796
VUOSIKATE	-251	4 280	3 650	3 723	3 796
TILIKAUDEN TULOS	-251	4 280	3 650	3 723	3 796
Talousarvioperustelut					
Kirkkoneuvosto päättää tiloista perittävät maksut ja käyttökorvaukset vuosittain.					

101 5100000**MAATALOUS****101 5100100****METSÄTALOUS**

Seurakunnan maaomaisuus on yhteensä 1.079,8 ha, josta 656,7 ha on metsämaata, 126,2 ha kirtumaata, 264,5 ha joutomaata ja muut maa-alueet 30,8 ha.

Viinikan tilasta nk. Ala-Pappilasta noin 1,5 ha:n suuruinen alue on vuokrattu viljelykäyttöön. Metsästysmaiden vuokrasopimukset on uusittu vuosille 2022–2026.

Tavoitteet vuosille 2024 sekä vuosille 2025-2026:

- toimitaan vuosille 2021–2030 laaditun metsäsuunnitelman mukaisesti yhteistyössä Metsänhoitoyhdistyksen kanssa
- huomioidaan seurakunnan ympäristöohjelma metsänhoidossa
- Koortilan lähimetsikön harvennus
- järjestetään metsäretki työntekijöille/luottamus henkilöille yhteistyössä Metsänhoitoyhdistyksen kanssa vähintään joka toinen vuosi ja tarvittaessa.

TYÖALA/Maatalous	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-193	-190	-190	-190	-190
Toimintakulut	132				
TOIMINTAKATE	-61	-190	-190	-190	-190
VUOSIKATE	-61	-190	-190	-190	-190
TILIKAUDEN TULOS	-61	-190	-190	-190	-190
Talousarviooperustelut					
Nk. Ala-Pappilan 1,07 ha:n maa-alue vuokrattu viljelysmaaksi vuosille 2022-2026.					

TYÖALA/Metsätalous	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-222 655	-4 840	-72 300	-30 800	-30 800
Toimintakulut	31 371	6 170	32 180	14 180	14 180
TOIMINTAKATE	-191 284	1 330	-40 120	-16 620	-16 620
VUOSIKATE	-191 284	1 330	-40 120	-16 620	-16 620
TILIKAUDEN TULOS	-191 284	1 330	-40 120	-16 620	-16 620
Talousarviooperustelut					
Koortilan toimintakeskuksen pihapiirin lähimetsikön harvennus ja raivaus. Hautausmaan lisäalueen puiden harvennus ja myynti. Hakkuujätteen ja kantojen poistosta syntyvät kustannukset. Metsänmyyntituloja yht. 71.500 eur. Metsästysmaiden vuokrasopimustulot yht. 800 eur. Metsänhoitotöitä (mm. taimikon harvennuksia ja kunnostusosituksia) kustannukset yht. 32.180 eur.					

1015080100**RANTA-KEMILÄN LEIRIMAJA**

Utajärven Niskankylällä, Oulujoen pohjoisrannalla sijaitseva leirimaja rakennettiin v. 1991. Vähäisen käytön vuoksi leirimaja myytiin pois vuoden 2022 alussa.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Toimintakulut	2 099	0	0	0	0
TOIMINTAKATE	2 099	0	0	0	0
VUOSIKATE	2 099	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	1	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	2 100	0	0	0	0
Talousarvioperustelut					
Vuonna 2023 tehtäväalue poistuu kirjanpidosta. Vuoden 2022 tilinpäätösluvut osoittavat vielä ko. vuoden toimintamenot.					

III TUOSLASKELMAOSA

100 6010000

TUOSLASKELMAOSA

3.1 Perustelut

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

Muhoksen seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollisverotuloarviot, rahastomaksut, valtionrahoitus. Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen (31.8.2023) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Seurakunnan talousarvion tuloslaskelman vuosikate osoittaa, että seurakunnan tulorahoitus kattaa pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet kulut eli käyttöomaisuuden poistot ja arvonalentumiset vuonna 2024. Seurakunnan talousarvio osoittaa ylijäämää 3.510 euroa vuodelle 2024 ja näin ollen vuosikate riittää kattamaan vastaisia investointeja (poistoja).

Virallinen tuloslaskelma (ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-313 859,02	-73 540,00	-154 380,00	-103 401,80	-100 771,60
Toimintakulut	1 452 208,60	1 682 070,00	1 800 400,00	1 769 300,60	1 868 233,20
TOIMINTAKATE	1 138 349,58	1 608 530,00	1 646 020,00	1 665 898,80	1 767 461,60
Kirkollisverotulot	-1 578 166,40	-1 684 500,00	-1 791 000,00	-1 831 000,00	-1 864 000,00
Valtionrahoitus	-176 196,00	-180 400,00	-180 400,00	-180 400,00	-180 400,00
Verotuskulut	24 547,40	24 600,00	27 000,00	27 500,00	28 000,00
Kirkon rahastomaksut	137 449,02	141 000,00	144 600,00	149 000,00	151 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	300,46	-11 000,00	-20 000,00	-11 000,00	14 000,00
VUOSIKATE	-453 715,94	-101 770,00	-173 780,00	-180 001,20	-83 938,40
Poistot ja arvonalentumiset	212 490,35	94 065,00	170 270,00	122 906,00	238 642,00
Suunnitelman mukaiset poistot	88 188,05	94 065,00	170 270,00	122 906,00	238 642,00
Kertaluonteiset poistot	124 251,84			0,00	0,00
Arvonalentumiset	50,46			0,00	0,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00			0,00	0,00
Tuotot	-36 700,71			0,00	0,00
Kulut	36 517,18			0,00	0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	183,53			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-241 225,59	-7 705,00	-3 510,00	-57 095,20	154 703,60
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-241 225,59	-7 705,00	-3 510,00	-57 095,20	154 703,60

Tuloslaskelma (sis. sisäiset tulos ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuo- den TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-799 027,84	-73 540,00	-154 380,00	-103 401,80	-100 771,60
Sisäiset tuotot	-485 168,82			0,00	0,00
Toimintakulut	1 937 377,42	1 682 070,00	1 800 400,00	1 769 300,60	1 868 233,20
Sisäiset vuokratulot	485 168,82			0,00	0,00
TOIMINTAKATE	1 138 349,58	1 608 530,00	1 646 020,00	1 665 898,80	1 767 461,60
Kirkollisverotulot	-1 578 166,40	-1 684 500,00	-1 791 000,00	-1 831 000,00	-1 864 000,00
Valtionrahoitus	-176 196,00	-180 400,00	-180 400,00	-180 400,00	-180 400,00
Verotuskulut	24 547,40	24 600,00	27 000,00	27 500,00	28 000,00
Kirkon rahastomaksut	137 449,02	141 000,00	144 600,00	149 000,00	151 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	300,46	-11 000,00	-20 000,00	-11 000,00	14 000,00
Sisäiset korkotuotot	-63 971,87			0,00	0,00
Sisäiset korkokulut	63 971,87			0,00	0,00
VUOSIKATE	-453 715,94	-101 770,00	-173 780,00	-180 001,20	-83 938,40
Poistot ja arvonalentumiset	212 490,35	94 065,00	170 270,00	122 906,00	238 642,00
Suunnitelman mukaiset poistot	88 188,05	94 065,00	170 270,00	122 906,00	238 642,00
Kertaluonteiset poistot	124 251,84			0,00	0,00
Arvonalentumiset	50,46			0,00	0,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00			0,00	0,00
Tuotot	-36 700,71			0,00	0,00
Kulut	36 517,18			0,00	0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	183,53			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-241 225,59	-7 705,00	-3 510,00	-57 095,20	154 703,60
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-241 225,59	-7 705,00	-3 510,00	-57 095,20	154 703,60

510000 – 511000 VEROTULOT

Kirkollisveron veropohja perustuu kunnallisveron veropohjaan. Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperustemuutokset, kirkollisveroprosentin suurus ja seurakunnan jäsenten ansiotulojen määrä. Verotulot kirjataan maksuperusteisesti.

Kirkollisveron tilityksissä vuodesta 2023 alkaen käytetty jako-osuus on 0,0289. Verot tilitetään veronsaajille kuukausittain osuutena kaikista koko maassa kertyneistä ennakonpidätyksistä. Muhoksen seurakunnan jako-osuus on 0,0016333117.

Muhoksen seurakunnan kirkkovaltuusto päätti kokouksessaan 18.10.2023 seurakuntamme kirkollisveroprosentiksi 1,55 % vuodelle 2024.

Verotuloarvio 1 791 000 euroa on noin 212 834 euroa korkeampi kuin vuonna 2022 tilitetty kirkollisvero. Arvio perustuu kirkkohallituksen lähettämään tilastoon seurakuntien verotulojen kehityksestä tuleville vuosille.

Kirkollisverotulokehitys ja arvio vuosina 2022–2026:

a=arvio	Kirkollisvero €	%	Valtion rahoitus €	%	Yhteensä €	%
v. 2022 tp	1 578 166	-0,2	176 196	-0,3	1 754 362	-3,1
v. 2023 ta	1 684 500	+6,7	180 400	+2,4	1 864 900	+6,3
v. 2024 ts	1 791 000	+6,3	180 400	0	1 971 400	+5,7
v. 2025 ts	1 831 000	+2,2	180 400	0	2 011 400	+2,0
v. 2026 ts	1 864 000	+1,8	180 400	0	2 044 400	+1,6

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuo- den TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Verotulot ja valtionrahoitus	1 754 362	1 864 900	1 971 400	2 011 400	2 044 400
Kirkollisverotulot	1 578 166	1 684 500	1 791 000	1 831 000	1 864 000
Valtion rahoitus	176 196	180 400	180 400	180 400	180 400
Verotuskulut	-24 547	-24 600	-27 000	-27 400	-27 800

Osuus verotuskuluista - 520000

Seurakuntien osuus verotuskustannuksista on 3,4 prosenttia.

Verotuskustannukset ovat verohallinnon arvion mukaan yhteensä 27.000 euroa vuonna 2024, millä summalla verohallinto kerää ja tilittää seurakunnalle tulevat kirkollisverot.

Keskus- ja eläkerahastomaksut

Seurakunnat maksavat Kirkon keskushallinnolle kirkollisverotulojen perusteella laskettavat maksut. Ne ovat keskusrahastomaksu kirkon yhteisen toiminnan rahoittamiseksi ja eläkerahastomaksu eläkkeiden maksamiseksi. Maksut perustuvat kirkkolakiin ja kirkolliskokouksen vuosittain tekemiin päätöksiin

Kirkon keskusrahastomaksu - 530000

Laskennallisen kirkollisveron perusteella määräytyvän Kirkon keskusrahastomaksun perusmaksu on ollut vuodesta 2018 alkaen 6,5 %. Maksuun ei ole odotettavissa muutosta. Seurakunnan laskennallinen kirkollisvero lasketaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2022 kirkollisverotuotto seurakunnan kirkollisveroprosentilla.

Kirkon keskusrahastomaksu 64.800 eur.

Eläkerahastomaksu - 535000

Kirkollisveron määrään perustuvaa eläkemaksua alettiin periä vuoden 2013 alusta lukien. Eläkerahastomaksua korotettiin edelleen yhdellä prosenttiyksiköllä eli 5 prosenttiin vuonna 2018. Maksu on pysynyt samana siitä lukien.

Eläkerahastomaksu:	v. 2024	79.800 eur
	v. 2023	77.800 eur
	v. 2022	75.800 eur
	v. 2015	17.000 eur

Korkotuotot – Osingot ja osuuspääomien korot – 601000 - 607000

Seurakunnan talletusten ja osinkojen tuotot yhteensä 20.000 eur.

Korkokulut - 610000

Seurakunnalla ei ole lainoja. Uuden seurakuntatalon rakentamiskustannuksia tullaan kattamaan osittain lainalla. Lainan määrästä tehdään erillinen päätös, kun tiedetään seurakuntatalon rakentamisen kokonaiskustannukset.

Suunnitelman mukaiset poistot (Sumupoistot)

Suunnitelman mukaiset poistot ovat yhteensä 170.270 euroa vuonna 2024. Seurakuntatalo poistetaan käyttöaikanaan vuosien 2023-2025 tilikaudella loppuun.

Yhteenvedo suunnitelman mukaisista poistoista vuodelle 2024 löytyy liitteestä 2.

IV INVESTOINTIOSA

Investointiosa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Investointiosassa esitetään investointihankkeen tai -hankeryhmän kokonaiskustannusarvio. Useamman vuoden aikana toteutettava investointihanke jaetaan eri vuosien kesken.

Kirkkovaltuusto hyväksyy investoinnin hankintamenoa koskevan kokonaiskustannusarvion, vaikka investoinnin hankintamenon arvioidaan jakaantuvan kahdelle tai useammalle vuodelle. Talousarvion perusteluissa todetaan tällöin, että investoinnin hankintamenon jaksottamista taloussuunnitelmassa voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutos päätöksellä.

Investointiosassa kirkkovaltuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot investointihankkeille tai hankeryhmille.

Kirjanpitolain mukaisesti käytössä ovat suunnitelman mukaiset poistot. Käyttöomaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan suunnitelman mukaan vaikutusaikanaan poistoina kuluiksi. Poiston ensisijaisena tehtävänä on jaksottaa hankintameno vuotuisiksi kuluiksi.

Arvioidut poistoajat ja poistomenetelmät ovat:	aikaisempi	uusi v. 2021 alkaen
Aineettomat oikeudet	2-4 vuotta	3 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot	2-5 vuotta	3-5 vuotta
Maa- ja vesialueet	poistoja ei lasketa	
Hautausmaat	max. 30 vuotta	max. 20 vuotta
Rakennukset	10-70 vuotta	10-60 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10-30 vuotta	5-20 vuotta
Koneet ja kalusto	3-10 vuotta	3-5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet	käytön mukainen poisto	käytön muk.
- sakraali-, arvo- ja taide-esineet	poistoja ei lasketa	ei poistoa

Alle 10.000 euron kalustohankinnat sekä kiinteistöjen kunnostuskorjaukset, vaikka kustannukset olisivatkin yli poistorajan, näkyvät käyttötalouden menoissa. Korjaus- ja huoltomenoja, joiden seurauksena hyödykkeen tulojen tai palvelujen tuottamiskyky voidaan säilyttää ennallaan, käsitellään yleensä tilikauden toimintamenoina.

INVESTOINTISUUNNITELMA 2024

Vuoden 2024 investointiosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon, kirkkoneuvostoon nähden on investointimääräraharavaukset yhteensä eli 274.000 euroa.

Investointeihin liittyvät hankintaoikeudet:

- kansallisen kynnysarvon alittava hankinta: talouspäällikkö (yhteistyössä hankkeen projektijohdon kanssa), viranhaltijapäätös
- kansallisen kynnysarvon ylittävä hankinta: kirkkoneuvosto (yhteistyössä hankkeen projektijohdon kanssa).

Hankkeita varten ei ole tehty investointivaroja.

Investointiosa hankkeittain

Hautausmaan lisäalue: suunnittelu ja kunnostus

Alueen kunnostus, käytävät, salaojitus, valaistus jne.

- TA 2023 tarveselvitysten aloitus suunnittelu	10.000	
- TA 2024 suunnitelmat, töiden aloitus	50.000	
- TA 2025 toteutus	<u>40.000</u>	100.000 eur

Kokonaiskustannusarvio 100.000 euroa.

Poistoaika 10 vuotta

(kiinteät rakenteet ja laitteet, 10-20 vuotta / maa-aineksen - vaihto ei poistoa)

Kirkkotekstiilit

Kirkkoon uusien kirkkotekstiilien hankinta: eri kirkkovuoden väreihin kuten kasukat, stolat, alttarivaatteet. Kirkkotekstiilityöryhmä valmistelee asiaa kirkkoneuvoston päätöksentekoa varten.

- TA 2023 suunnittelu ja toteutuksen aloitus	30.000	
- TA 2024 toteutus	<u>24.000</u>	54.000 eur

Kokonaiskustannusarvio 54.000 eur

Sakraali-, arvo- ja taide-esineille ei lasketa poistoja

Uusi seurakuntatalo

Uuden seurakuntatalon rakentaminen

- TA 2024 tarveselvitys ja hankesuunnitelma	200.000	
- TA 2025 rakentaminen	2.800.000	3.000.000 eur

Kokonaiskustannusarvio, alustava 3 milj. euroa

Poistoaika 25 vuotta (15-25 vuotta), vuosipoisto 120.000 eur

Investointimenot yhteensä vuonna 2024

274.000 eur

INVESTOINNIT	Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö (2023)	TA kuluva 2023	Talousarvio 2024	TS2 2025	TS3 2026
Vainajien kylmätila/rakennus	550 000	407 335	510 000			
Kirkkotekstiilit	54 000	14 406	30 000	24 000		
Hautausmaan lisäalue	100 000		10 000	50 000	40 000	
Uusi seurakuntatalo	3 000 000			200 000	2 800 000	
Investointimenot	3 754 000	421 741	550 000	274 000	2 840 000	

V RAHOITUSOSA

Rahoituslaskelman tavoitteena on tehdä yhteenveto seurakunnan todellisesta kassaan perustuvasta rahaliikenteestä ja kassavarojen muutoksesta tilivuoden aikana. Rahoituslaskelmassa osoitetaan, kuinka paljon seurakunnan varsinaisen toiminnan ja investointien nettokassavirta on yli- tai alijäämäinen. Rahoitustoiminnan kassavirralla osoitetaan, miten alijäämäinen nettokassavirta on rahoituksellisesti katettu tai miten ylijäämä on käytetty seurakunnan rahoitusaseman vahvistamiseen.

Talousarvio vuodelle 2024 osoittaa rahavarojen muutosta/vähennystä 100.220 euroa.

Talousarviolainat

Uuden seurakuntatalon rakentamiskustannuksiin joudutaan ottamaan lainaa. Asiasta päätetään vuoden 2025 talousarvion yhteydessä.

RAHOITUSLASKELMA	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-292 919	-101 770	-173 780	-180 001	-83 938
Vuosikate	-453 716	-101 770	-173 780	-180 001	-83 938
Tulorahoituksen korjauserät	160 797				
Investoinnit	-135 377	550 000	274 000	2 840 000	
Investointimenot	40 623	550 000	274 000	2 840 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-176 000				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-428 296	448 230	100 220	2 659 999	
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 448				
Toimeksiantojen varojen muutokset	6 751				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-6 751				
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-1 804				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	4 252				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	2 448				
Rahavarojen muutos	-425 847	448 230	100 220	2 659 999	
Rahavarojen muutos (tase)	-425 847				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-3 610				
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-422 238				

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TA 2024	TA-muutos	Muutettu Ta 2024	Toteuma	Poikkeuma
Käyttötalousosa					
Toimintakate/ulkoinen					
PL 1	267 650,00				
PL 2	868 950,00				
PL 4	120 050,00				
PL 5	389 370,00				
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisverotulot	-1 791 000,00				
Valtionrahoitus	-180 400,00				
Keskusrahastomaksu	64 800,00				
Eläkerahastomaksu	79 800,00				
Investointiosa	274 000,00				
Kirkkotehtämit	24 000,00				
Hautausmaan lisäalue	50 000,00				
Uusi seurakuntatalo	200 000,00				
Rahoitusosa	100 220,00				
Antolainauksen muutokset					
Ottolainauksen muutokset					

VII Hautainhoitorahasto

