



# Muhoksen seurakunta

Utajärven alue seurakunta

Vaalan alue seurakunta

## Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027



## Sisällys

I	Yleisperustelut.....	2
1	Yleiskatsaus .....	2
1.1	Yleinen talouden kehitys .....	2
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys .....	3
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	3
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä .....	7
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025.....	8
1.6	Henkilöstö.....	10
1.7	Talousarvion sitovuus .....	13
II	Käyttötalousosa .....	14
2	Perustelut .....	14
2.1	Hallinto (pl 1) .....	14
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	24
3.1	Perustelut .....	71
3.2	Tuloslaskelmat .....	72
IV	Investointiosa .....	75
4.1	Perustelut .....	75
4.2	Investointiosa hankkeittain .....	75
V	Rahoitusosa.....	76
VI	Yhteenvedotaulukko.....	77
VII	Hautainhoitorahasto .....	77
VIII	Toiminta- ja taloussuunnitelman täytäntöönpano-ohje.....	79

# I Yleisperustelut

Toiminta- ja taloussuunnitelmaa vuodelle 2025 ohjaa pitkälti seurakuntaliitos, jossa Utajärven ja Vaalan seurakunnat liittyvät osaksi Muhoksen seurakuntaa alue seurakuntina. Kirkkohallituksen lopullinen päätös tuli vasta alkusyksystä, jolloin suunnittelu- ja valmistelu-aikaa jäi huomattavan vähän.

Seurakuntaliitoksella turvataan Utajärven ja Vaalan alueilla seurakunnallisen toiminnan pysyminen. Toiminnan suunnittelun ja järjestämisen näkökulmasta seurakuntaliitos mahdollistaa tiiviimmän vertaistuen pienempien seurakuntien työntekijöille.

Tavoitteena on, että vähintään nykyisen kaltainen toiminta voisi jatkua koko laajentuvan seurakunnan alueella. Kaikkea toimintaa on mahdotonta suunnitella etukäteen. Aika ja kokemus näyttävät selkeämmin, miten laajentuva seurakunta toimii.

Ennen liitospäätöstä Muhoksen seurakunnassa oli jo tiedossa omat haasteet tuleville vuosille, joista suurin on nykyisen seurakuntatalon purkaminen ja uuden rakentaminen. Myös hautausmaan laajennuksen suunnittelu on käynnistynyt ennen liitospäätöstä.

Lisäksi toiminta- ja taloussuunnitelma on tehty Kirkkohallituksen ja Kirkon palvelukeskuksen uuden mallipohjan mukaisesti.

## 1 Yleiskatsaus

### 1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

Bruttokansantuote kasvoi tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2024 toisella neljänneksellä 0,4 % edellisestä vuosineljänneksestä. Vuodelle 2025 Suomen pankki ennustaa (11.6.2024) 1,2 %:n talouskasvua. VM:n ennuste vuodelle 2025 (17.6.2024) on 1,6 %. Liikepankkien ennusteet vaihtelevat välillä 1,4–2 prosenttia.

## 1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

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

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

## 1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Muhoksen seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Muhoksen seurakunta pysyi talousarvioraamissaan vuonna 2023. Tilikauden tulos oli 206 000 euroa positiivinen vuonna 2023 (241 000 euroa, 2022). Kuluvana vuonna 2024 arvioidaan pysyttävän niin ikään niukasti talousarvioraamissa, samoin Utajärven ja Vaalan seurakuntien.

Vuodelle 2025 laajeneva Muhoksen seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion. Investointisuunnitelman mukaisesti Muhoksen seurakuntatalon purkaminen alkaa helmikuulla 2025 ja uuden seurakuntatalon rakentaminen alkukesästä 2025. Rakentaminen rahoitetaan osittain edellisten tilikausien ylijäämästä ja osittain lainarahoituksella. Hanke on Muhoksen seurakunnan investointisuunnitelman mukainen ja siitä on olemassa kirkkovaltuuston päätös 18.10.2023.

Muhoksen tulevan laajentuneen seurakunnan veroprosentti tulee olemaan järjestelytoimikunnan päätöksen mukaisesti 1,65 %. Vuonna 2024 Muhoksen seurakunnan veroprosentti on 1,55, Utajärven seurakunnan 1,85 ja Vaalan seurakunnan 1,85. Verotulokertymä tulee nostosta huolimatta olemaan suunnilleen sama kuin kolmen seurakunnan yhteinen verotulo, koska Muhoksella veroprosentti nousee ja muissa laskee huomattavasti.

### *Valtion rahoitus*

Hallitus on esittämässä (Valtiovarainministeriön ehdotus vuoden 2025 talousarvioksi), että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johdettava kirkollisverotuottojen kasvu. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2025 esitetään

104 906 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille jaettava summa olisi 94 078 900 euroa.

Valtion rahoituksen jakoperustetta (euroa/kunnan jäsen) seurakunnille ollaan muuttamassa. Kirkkohallitus selvittää parhaillaan keinoja uudistaa valtion rahoituksen jakoperusteita (euroa/kunnan jäsen) niin, että rahoitus jatkossa ohjautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntatalouksien kesken ja että valtion rahoitus nykyistä tarkemmin vastaisi valtion määräämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin.

Kirkkohallitus esittää, että jakoperusteena vuodesta 2026 alkaen käytettäisiin mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että

- 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen,
- 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun,
- 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja
- 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon.

Vuosi 2025 olisi ns. siirtymäkausi, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaettaisiin nykyisen euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan. Lopullisen päätöksen tekee kirkolliskokous marraskuussa.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 15/2024, että mahdollinen valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Muhoksen seurakunnassa tullaan käymään läpi hautaustoimen hinnoittelu, jotta päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut katetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla. Tässä yhteydessä tullaan käymään läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Muhoksen seurakunta saa kuluvana vuonna 180 400 euroa. Muhoksen seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan jonkun verran vähenevän. Laajenevan Muhoksen seurakunnan valtionrahoitus laskee Muhoksella 48.227 eur, Utajärvellä kasvaa 21.934 eur ja samoin Vaalassa kasvaa 8.047 euroa. Kokonaisvaikutus on, että rahoitus vähenee noin 18.250 eur.

### *Kriisiytyvän seurakunnan mittarit*

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa laajenevan Muhoksen seurakunnan tilanne on hieman epävakaa, johtuen uuden seurakuntatalon rakentamisesta Muhokselle. Muhoksen seurakunnassa talouden mittareista tilinpäätöksessä 2023 toteutui rahavarojen riittävyys, joka oli 244 päivää (alaraja alle 90 päivää). Rahavarojen riittävyyttä tulee kuitenkin seurata uuden seurakuntatalon rakentamisen ja siihen liittyvän rahoitustarpeen sekä seurakuntaliitoksen vuoksi. Henkilöstökulut kuten kaikki muutkin kustannukset kasvavat 1.1.2025 alkaen, johtuen seurakuntaliitoksesta.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään myös seurakuntaliitoksen tapahduttua ja hyvää esimiestyötä ylläpidetään hankkimalla lisäkoulutusta esimiehille ja hallinnossa myös luottamushenkilöille.

<b>Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit</b>	<b>TP 2023</b>	<b>Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi</b>	<b>Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2025</b>
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautausmaiden tai hautausmaiden ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</li> </ul>	<p>Hautausmaiden ja hautausmaiden ylläpitotehtävien resurssit ovat riittävät. Kulttuurihistoriallisesti arvokasta kirkkoa ylläpidetään asianmukaisesti. Seurakunta kuuluu Oulun aluekeskusrekisteriin.</p>	<p>Hautausmaan laajennus menossa.</p>	<p>Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu koko uuden laajentuneen Muuhoksen seurakunnan alueella. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>• Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>	<p>Toimielimet toimivat asianmukaisesti.</p>		
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arvioitihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>• Jäykkä, lokeroitunut, eristytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<p>Seurakunnalla on riittävät valmiudet perustehtävien hoitamiseen.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut n. 6 % viiden vuoden aikana.</p> <p>v. 2018, 7366 v. 2023, 6929</p>	<p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut n. 6 % viiden vuoden aikana.</p>	<p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut n. 6 % viiden vuoden aikana.</p> <p>Aktiivinen ja lähestyttävä seurakuntatyö seurakunnan eri alueilla.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> <li>• Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> </ul>	<p>Strategiset linjaukset ovat kunnossa. Seurakunta tekee yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa ja toimii verkostoissa.</p>		<p>Seurakunnan laajentuminen tuo mukanaan myös haasteen johtajuudessa työntekijämäärän kasvaessa. Esihenkilöille järjestetään esi-</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>• Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>			miestaitoja vahvistavaa koulutusta.
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä</li> <li>• Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> <li>• Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	Henkilöstön määrä on 18. Diakoniatyöntekijän jäädessä eläkkeelle hänen tilalleen saatiin palkattua uusi henkilö.	Henkilöstön määrä on 18, joka kasvaa vuoden vaihteessa noin 30 henkeen yhdistymisen myötä.	Henkilöstön määrä on noin 30.
<b>Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit</b>	<b>TP 2023</b>	<b>Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio KULUVA VUOSI</b>	<b>Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio TALOUSARVIO 2025</b>
1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen kahdena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä oli 206 000 euroa ylijäämäinen. Utajärvi: 7 716 Vaala: 114 995	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on ylijäämäinen.	Tilikauden tulos on alijäämäinen (toteutettava investointi rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä sekä lainarahoituksella)
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä -luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskeksi osoittaa ilman kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämä 2,7 milj. euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämä 2,9 milj. euroa.	Taseen edellisten tilikausien ylijäämä vähenee.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 244 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.
4. Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa yhdistymisten myötä.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.

Muhoksen seurakunta ei muodosta konsernia.

## 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Muhoksen kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli 8.828 (31.12.2023). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Muhoksella oli 11 prosenttia (vuonna 2023).

Valtioneuvosto tiedotti 28.11.2024, että ohjelmistojätti Google suunnittelee uutta, jopa miljardiluokan palvelinkeskusta, joka tulisi sijoittumaan Muhokselle ja Kajaaniin. Toteutessaan hanke toisi työpaikkoja ja elinvoimaisuutta koko alueelle.

Muhoksen, Utajärven ja Vaalan seurakuntien yhteenlaskettu jäsenmäärä on arviolta noin 10.800 henkeä 31.12.2024. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 9.600 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 1,5 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Muhoksella on keskimäärin noin 79 %.

Vuosimuutos vuodesta 2023 vuoteen 2040, yhteensä Muhos, Utajärvi ja Vaala (kirkontilastot.fi).

Vuosi	Jäsenet, henk.	Muutos, henk.	Muutos, %	Kirkkoon kuulumisuus, %		
				Muhos	Utajärvi	Vaala
2024	10 747	-195	-1,8	77,80	82,40	77,30
2025	10 550	-392	-3,6	76,90	81,80	76,90
2026	10 354	-588	-5,4	75,90	81,20	76,30
2027	10 167	-775	-7,1	75,00	80,60	75,90
2028	9 985	-957	-8,7	74,00	80,00	75,40
2029	9 808	-1 134	-10,4	73,00	79,30	74,90
2030	9 626	-1 316	-12,0	72,10	78,60	74,20
2035	8 843	-2 099	-19,2	67,50	74,70	71,30
2040	8 257	-2 685	-24,5	63,60	71,50	68,30

### *Verotuloarvio*

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan laajentuvan Muhoksen seurakunnan vuonna 2025 verotuloja ennustetaan kertyvän noin 3,1 miljoonaa euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan merkittävästi vuonna 2025, minkä jälkeen verotulojen kasvu muina taloussuunnitelmavuosina vakiintuisi noin kahden prosentin vuositason. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla. Vuonna 2023 voimaan tullut sote-verotusuudistus nosti seurakuntien kirkollisverotuloja arvioitua enemmän vuonna 2023.

Vuoden 2025 verotulojen kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Järjestelytoimikunta päätti laajentuvan Muhoksen seurakunnan vuoden 2025 kirkollisveroprocentiksi 1,65. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprocentti. Hallituksen sopeutustoimien vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä.

## 1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

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

Muhoksen seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Muhoksen, Utajärven ja Vaalan kunnan alueella. Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä katsoimme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä yksilökeskeisessä maailmassa.

Kaikilla kolmella alueella on aikaisemmin tehty strategia vuoteen 2026 asti. Keskeinen ajatus kaikissa on, että toimimme seurakunnan alueella rohkeasti ja avoimesti. Uusi strategia päivitetään vuoden 2025 aikana.

### Muhoksen seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

- 1. Toimimme uudessa toimintaympäristössä koko seurakunnan alueella monipuolisesti, avoimesti ja tasapuolisesti.**
- 2. Seurakuntayhteyttä vahvistamme puhumalla rohkeasti Jumalasta, läsnäololla, laadukkailla palveluilla ja hyvällä vuorovaikutuksella.**
- 3. Sisäinen ja ulkoinen viestintämme on vastuullista, monipuolista ja kutsuvaa.**

Tarkoituksena on talousarviovuonna toteuttaa osallistavan budjetoinnin kokeilu alueseurakuntien alueilla, joissa seurakuntalaiset saavat ehdottaa toteutettavaksi haluamaansa toimintaa tai hankintoja tietyllä euromäärällä. Valittu ehdotus toteutetaan vuoden 2025–2026 aikana. Osallistavan budjetoinnin kokeilu sekä osallistaa seurakuntalaisia, että tarjoaa heille mahdollisuuden saada toiveensa kuulluksi. Mikäli kokeilu onnistuu hyvin ja siitä saadaan positiivista palautetta, kokeilusta tehdään pysyvä vuosittainen käytäntö.

## *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.

Laajentuva Muhoksen seurakunta on vähentänyt kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä (tavoite 1) luopumalla lähes kaikista öljylämmitteisistä tiloista. Viimeinen öljylämmitteinen rakennus on enää Säräisniemen kirkko. Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä vähennämme niin ikään luopumalla tarpeettomista tiloista valmistuvan kiinteistöstrategiamme mukaisesti. Toiminnan päästöjä vähennämme (tavoite 2) suosimalla elintarvikeostoissa ilmastoystävällistä ruokaa ja vähentämällä hävikkiruoan määrää. Teemme kestäviä hankintoja asettamalla ilmastokriteerin yhdeksi hankintakriteeriksi. Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Pyrimme kompensoimaan päästöt (tavoite 3) kartoittamalla metsiemme tilan hiilivarastoina. Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana (tavoite 4) toteuttamalla rippikoulut ympäristöystävällisesti ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Muhoksen seurakunta on sitoutunut ilmastotyöhön (tavoite 5) ja seurakunnalle on myönnetty viides ympäristödiplomi vuonna 2024, samoin Utajärven seurakunnalle neljäs ympäristödiplomi vuonna 2024. Tavoitteena on laajentaa ympäristöohjelmaa koskemaan myös Vaalan aluetta vuonna 2025. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

## *Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti*

Kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja mistä on aika luopua. Tarkastelemme ja arvioimme tilojen vuokrausta aitona vaihtoehtona tilojen omistamiselle. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimea ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

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

## *Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset*

Utajärven ja Vaalan seurakunnat liittyvät Muhoksen seurakuntaan vuoden 2025 alusta lukien. Tällöin Muhoksen seurakunnan jäsenmäärä kasvaa vajaasta 7.000:sta lähes 11.000:een.

Taloussuunnitteluprosessiin on suunnitteilla muutosta, kun suunnitteluun on tarkoitus jatkossa osallistaa myös erityisesti alueseudakuntalaisia.

### *Riskien hallinta*

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Tavoitteena on myös laajentuvassa Muhoksen seurakunnassa tehdä vuosittain riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuonna 2025 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Jotta tämä voidaan tehdä, on tehtävä esineinventointi Utajärvellä ja Vaalassa esineiden inventointiin perehtyneellä ammattilaisella ja esineistön ja taiteen vakuutusarvot on tarkistettava oikealle tasolle.

## 1.6 Henkilöstö

Muhoksen seurakunnassa työskenteli 18 henkilöä, Utajärven seurakunnassa kuusi ja Vaalan seurakunnassa kuusi eli yhteensä 30 henkilö (30.10.2024). Vakituudessa palvelussuhteessa työskenteli 25 henkilöä, joista kokoaikaisia oli 23. Vakituista naisia oli 18 ja miehiä 7. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 4 henkilöä, joista 2 olivat naisia. Henkilöstön määrässä ei ole tapahtunut isompia muutoksia vuonna 2024.

Talousarviovuonna henkilöstön määrä tulee lisääntymään yhdellä vakituksella henkilöllä, nuorisotyönohjaajalla, jonka pääasiallisena työpaikkana on Utajärven ja Vaalan alueet.

<b>HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN</b>	<b>2025</b>
Seurakuntapapisto	5
Kirkkomuusikot	3
Diakoniatyöntekijät	5
Nuorisotyöntekijät	3
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Muut seurakuntatyöntekijät	0
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	5
Hautausmaatyöntekijät	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	6
Muut työntekijät	0
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>30</b>

Muhoksen seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä jokaisessa kolmessa seurakunnassa oli vielä vuonna 2024 alle 20. Henkilöstösuunnitelma laaditaan vuoden 2025 aikana, koska seurakunnan henkilöstön määrä kasvaa noin 30:een yhdistymisen vuoksi.

Muhoksen seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi koulutussuunnitelma henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12). Suunnitelma päivitetään vuoden 2025 aikana.

Muhoksen seurakunnan henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Työterveys Pihlajalinnan kanssa, Utajärven seurakunnalla Terveystalon kanssa ja Vaalan seurakunnalla Oulunkaaren työterveyshuollon kanssa. Muhoksella ja Vaalassa sopimus on voimassa vuoden 2024 loppuun ja Utajärvellä 2025 loppuun. Työterveyshuollon palvelut kilpailutetaan vuoden 2025 aikana.

#### Henkilöstökulut

	Tp 2023 Muhos	Tp 2023 Utajärvi	Tp 2023 Vaala	Yht. TP 2023 Mu-Uta-Va	Yht. TA 2024 Mu-Uta-Va	Yht. TA 2025 Mu-Uta-Va
Palkat ja palkkiot	754 950	260 159	255 041	1 270 150	1 329 226	1 352 400
Henkilösivukulut	176 670	59 482	54 912	291 064	323 779	338 010
Henkilökulujen oikaisuerät	- 40 402	- 910	- 4 300	- 45 612	0	
<b>Yhteensä</b>	<b>891 218</b>	<b>318 731</b>	<b>305 653</b>	<b>1 515 602</b>	<b>1 653 005</b>	<b>1 690 410</b>

Työssä jaksamiseen (työnohjauspalvelut ja liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 42.000 euroa, mikä on enemmän kuin aiemmin, johtuen luonnollisesti suuremmasta työntekijämäärästä. Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha, 6.000 euroa, kahta vuosittaista työhyvinvointiin painotettavaa koulutuspäivää varten. Työntekijöillä on mahdollisuus työsuuhdepyörään ja käytettävissä 250 euron e-passi työhyvinvoinnin edistämiseksi.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi erityisesti nyt, kun kolme seurakuntaa liittyy yhdeksi työyhteisöksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvissa kriisitilanteissa. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen ja rovastikuntayhteistyö.

Muhoksen seurakunta panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun ja tekee pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen pohditaan aina niin kaikkien seurakunnan alueiden kuin rovastikunnan seurakuntien kesken. Tavoitteena on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöressurssien hyödyntäminen niin seurakunnassa kuin rovastikunnassa, mitä kautta voidaan saavuttaa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

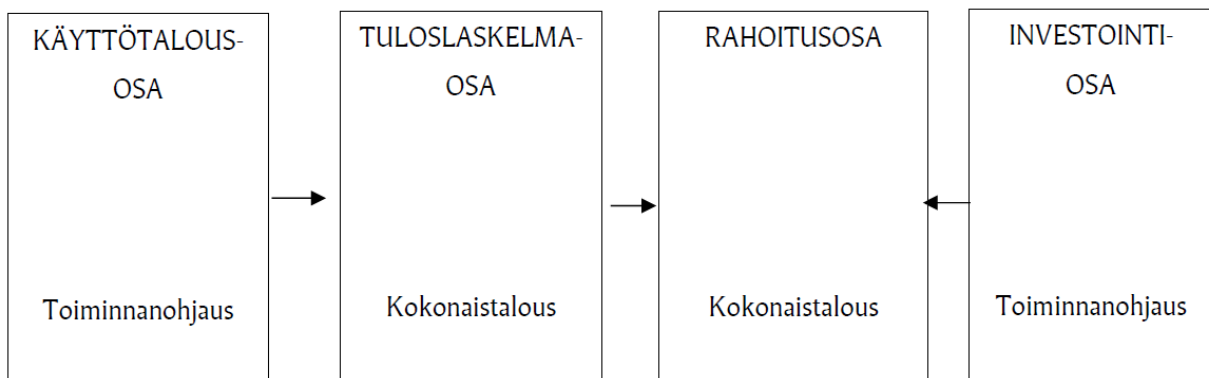
## Talousarvion rakenne

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

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

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

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



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

## 1.7 Talousarvion sitovuus

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

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

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

### *Muhoksen seurakunnan talousarvion sitovuustasot*

Muhoksen seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

## II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Muhoksen seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1). Sitova taso/rivi on taulukoissa merkitty tummennetulla taustavärillä.

### 2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

Käyttötalousosa talousarvio	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-102 568,81	-154 380,00	-273 650,00	-222 855,50	-237 861,00
Toimintakulut (ulkoiset)	1 563 854,29	1 800 400,00	3 164 990,00	3 082 496,60	3 175 203,20
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>1 461 285,48</b>	<b>1 646 020,00</b>	<b>2 891 340,00</b>	<b>2 859 641,10</b>	<b>2 937 342,20</b>
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	1 461 285,48	1 646 020,00	2 891 340,00	2 859 641,10	2 937 342,20
Poistot ja arvonalentumiset	134 427,22	170 270,00	212 493,00	208 063,00	348 063,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät					
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	1 595 712,70	1 816 290,00	3 103 833,00	3 067 704,10	3 285 405,20

#### 2.1 Hallinto (pl 1)

1 Hallinto	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-7 000,00	-13 000,00	-13 390,00	-13 780,00
Toimintakulut (ulkoiset)	274 650,00	577 700,00	594 311,00	610 922,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>267 650,00</b>	<b>564 700,00</b>	<b>580 921,00</b>	<b>597 142,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	267 650,00	564 700,00	580 921,00	597 142,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	267 650,00	564 700,00	580 921,00	597 142,00

## HALLINTOELIMET (101 1010000)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Lisäksi Utajärven ja Vaalan alue seurakunnissa toimii aluejohtokunnat.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

- Toimimme uudessa toimintaympäristössä koko seurakunnan alueella rohkeasti, avoimesti ja tasapuolisesti.
- Seurakuntayhteyttä vahvistamme läsnäololla, laadukkailla palveluilla ja hyvällä vuorovaikutuksella.
- Sisäinen ja ulkoinen viestintämme on vastuullista, monipuolista ja kutsuvaa.

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

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet yhteiseen koulutukseen.	Osallistujaluettelo	Kyllä/ei
2. Vuorovaikutus luottamushenkilöiden ja työntekijöiden kanssa on rakentavaa ja yhteistyötä tukevaa.	Yhteiset palaverit, määrä.	Kyllä/ei
3. Visma Sign, sähköinen allekirjoituspalvelu otettu käyttöön.	Kokouspöytäkirjat allekirjoitettu Visman kautta /määrä.	Kyllä/ei
4. Kaikilla alueilla toimii kirkkoneuvoston valitsevat vastuuryhmät.	Vastuuryhmät toimivat aktiivisesti työntekijöiden tukena eri alueiden toiminnan suunnittelussa / tapahtumien määrä.	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-87300	-89919	-92538
TOIMINTAKATE			-87300	-89919	-92538
VUOSIKATE			-87300	-89919	-92538
TILIKAUDEN TULOS			-87300	-89919	-92538

#### Talousarvioperustelut

Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous. Vastuuryhmien jäsenten kokouspalkkiot 30 eur/kokous, mitkä on merkitty ao. tehtäväalueen kohdalle ja aluejohtokuntien kohdalle. Puheenjohtajalle ja sihteerille kokouspalkkio on korotettu 50 %:lla. Suunnittelu- ja koulutusmääräraha varattu tehtäväalueelle. Työntekijöille kokouspalkkiot maksetaan KirVESTES 42 §:n mukaisesti.

- Työaikalain piirissä oleville ei kokouspalkkioita makseta, vaan kokousaika on työaikaa. Vastuuryhmien kokouksista ei työntekijöille makseta palkkioita, työaikaa. Kirkkovaltuuston puheenjohtajan vuosipalkkio 800 eur, kirkkovaltuuston varapuheenjohtajan 200 eur ja kirkkoneuvoston varapuheenjohtajan 500 eur. Luottamushenkilöpalkkiot ja kokouspalkkiot ovat yhteensä 11.800 eur (12.150 eur) vuonna 2025. Määräraha ympäristötyölle 3.000 euroa (Muut kulut).

## Utajärven aluejohtokunta (101 1010100)

Alue seurakunnan johtokunnan tehtävänä on:

- 1) suunnitella ja kehittää seurakunnan hengellistä työtä alueellaan;
  - 2) antaa kirkkoneuvostolle lausunto valittaessa alueen työtä johtavaa kappalaista sekä muita alueella seurakuntatyössä toimivia viranhaltijoita ja työntekijöitä;
  - 3) tehdä kirkkoneuvostolle vuosittain sen määräämään ajankohtaan mennessä aluettaan koskeva toiminta- ja taloussuunnitelma;
  - 4) antaa kirkkoneuvostolle vuosittain sen määräämään ajankohtaan mennessä kertomus edellisen vuoden toiminnastaan ja määrärahan käytöstä;
  - 5) valmistella oman alueensa kolehtisuunnitelma kirkkoneuvostolle
  - 6) suorittaa muut kirkkoneuvoston sille antamat tehtävät.
- (Hallintosääntö hyv. KV 6.11.2024).

Tarkoituksena on talousarviovuonna toteuttaa osallistavan budjetoinnin kokeilu alue seurakuntien alueilla, joissa seurakuntalaiset saavat ehdottaa toteutettavaksi haluamaansa toimintaa tai hankintoja 2.000 euromäärällä. Valittu ehdotus toteutetaan vuoden 2025–2026 aikana. Osallistavan budjetoinnin kokeilu sekä osallistaa seurakuntalaisia, että tarjoaa heille mahdollisuuden saada toiveensa kuulluksi. Mikäli kokeilu onnistuu hyvin ja siitä saadaan positiivista palautetta, kokeilusta tehdään pysyvä vuosittainen käytäntö.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari / aluejohtokunnan tehtävät	Toteutuminen
1. Toimimme uudessa toimintaympäristössä koko seurakunnan alueella rohkeasti, avoimesti ja tasapuolisesti.	Seurakunnan hengellisen työn suunnittelu ja kehittäminen Utajärven alueella yhdessä työntekijöiden ja muiden vastuunkantajien kanssa.	kyllä/ei
2. Seurakuntayhteyttä vahvistamme läsnäololla, laadukkailla palveluilla ja hyvällä vuorovaikutuksella.	Elämän eri taitekohdissa olevien seurakuntalaisten tukeminen. Vapaaehtoisten huomioiminen ja tukeminen.	kyllä/ei
3. Sisäinen ja ulkoinen viestintämme on vastuullista, monipuolista ja kutsuvaa.	Toimiva yhteistyö Utajärven kunnan sekä eri järjestöjen ja yhdistysten kanssa.	kyllä/ei
4. Osallistavan budjetoinnin kokeilu	5. Toiminta/hankinta	kyllä/ei

5. Kirkkoneuvoston valitsemat vastuuryhmät toimivat aktiivisesti	Vastuuryhmät toimivat aktiivisesti työntekijöiden tukena eri alueiden toiminnan suunnittelussa / tapahtumien määrä	Kyllä/ei
--	--	----------

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Pidetään jumalanpalvelus Utajärvellä joka sunnuntai yhdessä seurakuntalaisten ja eri yhteistyökumppaneitten kanssa. Jumalanpalveluksiin on mahdollisuus osallistua myös etäyhteydellä Kirkkoradion sekä Facebook ja YouTube -kanavien kautta. Rohkaistaan paikkakunnan järjestöjä ja yhdistyksiä järjestämään omia kirkkopyhiä. Kesäisin järjestetään kyläkirkkoja eri kylillä ja talvella Kauneimmat joululaulut- tilaisuuksia yhdessä kyläseurojen kanssa sekä perinteinen vapputapahtuma seurakuntatalolla nimikkolähettiläiden työn tukemiseksi.

Varataan riittävästi aikaa ja henkilöresursseja kasuaalitoimituksiin (kaste, avioliittoon vihkiminen, hautaan siunaaminen) sekä niitä edeltäviin toimituskeskusteluihin. Pidetään säännöllisesti lapsiperheille perhekerhoa sekä ikäihmisille hartaushetkiä ryhmä- ja perhekodeissa sekä päivätoiminnassa. Muistetaan seurakuntalaisia syntymäpäivien yhteydessä järjestämällä yhteisiä juhlia ja vierailemalla heidän kodeissaan. Yhteistyössä koulun ja päiväkodin kanssa järjestetään koululaiskirkkoja, kirkkohetkiä ja päivänavauksia. Rippi-koulutyöhön osallistuvat kaikki alue seurakunnan työntekijät.

Tuetaan paikkakunnan nuorisotyötä tarjoamalla kerhotiloja sekä antamalla vuosittainen toiminta-avustus. Mahdollistetaan seurakuntalaisten asiointi seurakuntatoimistossa (entinen kirkkoherranvirasto) vähintään kahtena päivänä viikossa.

Ylläpidetään ja kehitetään vapaaehtoistoimintaa järjestämällä mm. Utajärven hautausmaiden siivous- ja raivaustalkoita yhdessä kyläseurojen kanssa. Mahdollistetaan Tiekirkkotointi Utajärven kirkossa utajärvisten järjestöjen ja yhdistysten vapaaehtoisten ylläpitämänä.

Viestinnässä hyödynnetään Muhoksen seurakunnan yhteisten verkkosivujen, Utajärven alue seurakunnan YouTube/Facebook-sivujen sekä Tervareitin ja Rauhan Tervehdyksen lisäksi Utajärven kunnan sähköisiä tiedotuskanavia ja utajärvisten Facebook-sivuja.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-12000	-12000	-12000
TOIMINTAKATE			-12000	-12000	-12000
VUOSIKATE			-12000	-12000	-12000
TILIKAUDEN TULOS			-12000	-12000	-12000
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous sekä kilometrikorvaukset. Osallistavaan budjetointiin varattu 2.000 euroa.					

## Vaalan aluejohtokunta (101 1010200)

Alue seurakunnan johtokunnan tehtävänä on:

- 1) suunnitella ja kehittää seurakunnan hengellistä työtä alueellaan;
- 2) antaa kirkkoneuvostolle lausunto valittaessa alueen työtä johtavaa kappalaista sekä muita alueella seurakuntatyössä toimivia viranhaltijoita ja työntekijöitä;
- 3) tehdä kirkkoneuvostolle vuosittain sen määräämään ajankohtaan mennessä aluettaan koskeva toiminta- ja taloussuunnitelma;
- 4) antaa kirkkoneuvostolle vuosittain sen määräämään ajankohtaan mennessä kertomus edellisen vuoden toiminnastaan ja määrärahan käytöstä;
- 5) valmistella oman alueensa kolehtisuunnitelma kirkkoneuvostolle
- 6) suorittaa muut kirkkoneuvoston sille antamat tehtävät.

(Hallintosäntö hyväksytty 6.11.2024).

Tarkoituksena on talousarviovuonna toteuttaa osallistavan budjetoinnin kokeilu alue seurakuntien alueilla, joissa seurakuntalaiset saavat ehdottaa toteutettavaksi haluamaansa toimintaa tai hankintoja 2.000 euromäärällä. Osallistavan budjetoinnin kokeilu sekä osallistaa seurakuntalaisia, että tarjoaa heille mahdollisuuden saada toiveensa kuulluksi. Mikäli kokeilu onnistuu hyvin ja siitä saadaan positiivista palautetta, kokeilusta tehdään pysyvä vuosittainen käytäntö.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toimimme uudessa toimintaympäristössä koko seurakunnan alueella rohkeasti, avoimesti ja tasapuolisesti.	Seurakunnan hengellisen työn suunnittelu ja kehittäminen Vaalan alueella yhdessä työntekijöiden ja muiden vastuunkantajien kanssa.	kyllä/ei
2. Seurakuntayhteyttä vahvistamme läsnäololla, laadukkailla palveluilla ja hyvällä vuorovaikutuksella.	Elämän eri taitekohdissa olevien seurakuntalaisten tukeminen. Vapaaehtoisten huomioiminen ja tukeminen.	kyllä/ei
3. Sisäinen ja ulkoinen viestintämme on vastuullista, monipuolista ja kutsuvaa.	Toimiva yhteistyö Vaalan kunnan sekä eri järjestöjen ja yhdistysten kanssa.	kyllä/ei
4. Osallistavan budjetoinnin kokeilu	Toiminta/hankinta	kyllä/ei
5. Kirkkoneuvoston valitsemat vastuuryhmät toimivat aktiivisesti	Vastuuryhmät toimivat aktiivisesti työntekijöiden tukena eri alueiden toiminnan suunnittelussa / tapahtumien määrä	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Vaala on maantieteellisesti laaja ja väestöltään ikääntyvä alue. Seurakunnan tehtävänä on sen perustoiminnan lisäksi antaa tukea pärjäämiseen eri alueilla. Seurakunnallinen elämä on Vaalassa aktiivista ja monipuolista. Vaalan alueella on vanhassa kuntataajamassa, Säräisniemellä, vuonna 1781 valmistunut kirkko, Vaalan seurakuntakeskus ja Manamansalon muistomerkkikirkko. Kaikissa niissä järjestetään vuoden aikana jumalanpalveluksia ja kirkollisia toimituksia.

Korjaustarpeita on lähivuosina sekä Säräisniemellä että Vaalassa. Erityisesti Vaalan seurakuntakeskus on tilana toimiva, mutta korjaustarpeita on kasautunut vuosien varrella. Vuonna 2022 seurakunta luopui ns. asuntotalosta, jolloin lämmityksen ja veden jako siirrettiin seurakuntakeskukseen. Sen kunto on hyvä ja sillä on toivottavasti pitkä tulevaisuus.

Vaalan alueseurakunnan toiminnasta vastaavat kappalainen, kanttori ja diakoni. Lisäksi tukityössä ovat hallintosihteeri ja suntio sekä osa-aikainen keittiötyöntekijä. Pienellä työntekijäjoukolla järjestetään monipuolista toimintaa kaikille ikäryhmille.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-12000	-12000	-12000
TOIMINTAKATE			-12000	-12000	-12000
VUOSIKATE			-12000	-12000	-12000
TILIKAUDEN TULOS			-12000	-12000	-12000
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous. Osallistavaan budjetointiin varattu 2.000 euroa.					

## 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 hillitsemaan ilmastonmuutosta periaatteella Kiitollisuus, kunnioitus, kohtuus. Kirkon tavoitteena on päästä hiilineutraaliksi vuoteen 2030 mennessä.

Muhoksen seurakunnalla on järjestyksessään viides Kirkon ympäristödiplomi kaudelle 2024–2028. Seurakunnallamme on ollut ympäristödiplomi jo vuodesta 2004 alkaen. Utajärven seurakunnalle myönnettiin myös vuonna 2024 seurakunnan neljäs Kirkon ympäristödiplomi. Vaalan seurakunnalla ei ole vielä ympäristödiplomia.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ympäristöohjelma koskemaan myös Vaalan aluetta.	Osallistuminen on toteutunut (kirjallinen dokumentointi).	Kyllä/ei
2. Kirkon energia- ja ilmastostrategia, HiilineutraalikirKKo 2030 huomioiminen	Laaditaan seurakunnalle ko. strategia	Kyllä/ei
3. Erilaiset ympäristötapahtumat seurakunnan eri alueilla	Tapahtumien määrä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Kirkkoneuvosto valitsee seurakunnan ympäristövastaavan ja ympäristötyöryhmän, johon valitaan henkilöitä eri alueilta, niin työntekijöitä, luottamushenkilöitä kuin mahdollisesti muitakin ympäristötyöstä kiinnostuneita henkilöitä seurakunnan ympäristöohjelman mukaisesti toimikaudelle 2025–2026.

## **TALOUSHALLINTO, HENKILÖSTÖHALLINTO JA YLEISHALLINTO (101 1050000)**

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

*Henkilöstöhallinnon tehtävänä* on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYHY-päivät, liikunta- ja kulttuurisetelit.

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

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Irtaimen omaisuuden luettelointi ja päivittäminen	Irtaimistoluettelot ovat päivitetty.	Kyllä/ei
2. Basis-järjestelmän tiedot ovat ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistö-kanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei
3. Edistämme työhyvinvointia ja työssäjaksamista.	Yhteistyötoimikunta/toimintasuunnitelma	Kyllä/ei
4. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	Sijaisia ei ole palkattu henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	Kyllä/ei
5. Työnjako työntekijöiden kesken ja Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei
6. Taloussääntö ja hankinta-ohjeet ym. päivitetään	Päivitetty eri ohjeistukset.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Haasteena on saada uudella, laajalla alueella työskentelevät työntekijät toimimaan yhdessä ja yhteisten, mutta myös oman alueen hyvien perinteiden ja tapojen mukaisesti. Erityisesti Muhoksen alueella työntekijät työskentelevät useassa eri toimipisteessä ja väistötiloissa seurakuntatalon purkamisen takia. Parina lähivuotena tapahtuu myös useita eläköitymisiä, joihin on varauduttava hyvissä ajoin toiminnan sujuvan jatkumisen takaamiseksi. Tehtäväkuvien ja työnjaon selkiyttäminen uudessa tilanteessa on myös tärkeää, joka omalta osaltaan tukee myös työssä jaksamista ja sujuvaa ja hyvää yhteistyötä työntekijöiden kesken.

Taloushallinnossa käydään läpi ja päivitetään tehtäväjako niin työntekijöiden kuin Kipan kanssa tavoitteena siirtää Kipan hoidettavaksi kaikki mahdolliset ulkoisen laskennan työt. Tavoitteena on, että talouspäällikkö voisi jatkossa käyttää aiempaa enemmän työaikaansa henkilöstö- ja yleishallintoon sekä taloussuunnitteluun ja kustannuslaskentaan.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			13000	13390	13780
Toimintakulut			-439800	-452994	-466188
TOIMINTAKATE			-426800	-439604	-452408
VUOSIKATE			-426800	-439604	-452408
TILIKAUDEN TULOS			-426800	-439604	-452408
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Tuotot: Kelan seurakunnalle maksamat korvaukset työterveyshuollon järjestämisestä. Kulut: Palkat; henkilöstön Kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukainen suorituslisämääräraha sivukuluineen merkitty eri tehtäväalueille. ICT-palvelut: seurakunnan maksamat IT-alueen palvelut, ohjelmien lisenssimaksut, it-laitteiden leasing-maksut ym. Määräraha keskitetty kyseiselle tilille ja kustannuspaikalle.					

Työterveyshuolto: työterveyshuollon toimintasuunnitelman 2022–2024/2025 mukainen toiminta ja työpaikkakäynnit, työterveyshuollon vuosimaksut toimintasuunnitelman mukaisesti. Asiantuntijapalvelut: Oulun IT-alueen yhteisen tietosuojavastaan kustannukset ja vakuutusmeklarin palkkio. Tilintarkastuksesta johtuvat kustannukset yhteensä 4 päivää. Toimintavakuutukset: seurakunnan hallinnon- ja toiminnan vastuuvakuutus, keskeytysvakuutus, oikeusturvavakuutus ja ryhmätapaturmavakuutus (korvaa tapaturmat, jotka vakuuteuille sattuvat seurakunnan pääjärjestäjänä järjestämissä ja valvomissa toiminnoissa Suomessa ja Pohjoismaissa). Menoissa yhteistyötoimikunnan toimintasuunnitelman mukaiset menot; työterveyshuolto ja työntekijöiden työhyvinvointi. Jäsenmaksut: seurakunnan maksamat jäsenmaksut yhteisöille, joissa seurakunta haluaa olla mukana tukemassa seurakuntien ja seurakuntalaisten yhteistä toimintaa.

## KIRKONKIRJOJENPITO (101 1070000)

Seurakunta ostaa palvelut Oulun aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsen-  
ten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkkoherranvirastojen aukioloajat ovat riittävät.	Aukioloajat tarkistetaan.	Kyllä/ei
2. Virastoissa on aukioloaikana päivystävä pappi asiakkaiden kohtaamista varten.	Päivystävä pappi paikalla.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Muhoksen seurakunnan alueella sijaitsee kirkkoherranvirasto ja kaksi seurakuntatoimistoa, jotka pidetään säännöllisesti viikoittain avoinna. Vuonna 2024 virastojen aukioloajat ovat

Muhos: maanantai, keskiviikko ja perjantai klo 9–13

Utajärvi: tiistai ja torstai klo 9–12

Vaala: maanantai klo 9–17 ja keskiviikko klo 9–13.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0		
Toimintakulut			-26600	-27398	-28196
TOIMINTAKATE			-26600	-27398	-28196
VUOSIKATE			-26600	-27398	-28196
TILIKAUDEN TULOS			-26600	-27398	-28196
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Maksu OAKR:lle jäsenrekisterin ylläpidosta noin 1,20 eur / seurakunnan jäsen yhteensä 12.800 eur.					

**PL 1****Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027**

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman.

**Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027:**

Toimintasuunnitelma, tavoite	Taloussuunnitelma
Toimintojen yhdenmukaistaminen järkevästi ja sujuvaksi koko seurakunnan alueella	Ei tarvitse erillistä määrärahaa.
Luottamushenkilöt ja työntekijät toimivat avoimesti ja luottamuksellisesti yhdessä yhteisten päämäärien hyväksi	Ei tarvitse erillistä määrärahaa.

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

<b>2 Seurakunnallinen toiminta</b>	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-30 090,00	-52 450,00	-53 993,50	-55 537,00
Toimintakulut (ulkoiset)	899 040,00	1 377 780,00	1 416 451,50	1 455 123,00
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>868 950,00</b>	<b>1 325 330,00</b>	<b>1 362 458,00</b>	<b>1 399 586,00</b>
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	868 950,00	1 325 330,00	1 362 458,00	1 399 586,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	868 950,00	1 325 330,00	1 362 458,00	1 399 586,00

### JUMALANPALVELUSELÄMÄ (101 2010000)

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

#### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalvelukseen osallistuminen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat estyneet tulemasta paikalle.	Pääsääntöisesti jumalanpalveluksen striimataan kaikilla kolmella alueella. Mittarina striimattujen jumalanpalvelusten määrä.	Kyllä/ei
2. Jokaisen jumalanpalveluksen suunnittelussa on työntekijöiden lisäksi mukana ainakin yksi seurakuntalainen.	Tekstinlukijoiden ja muiden avustajien osallistuminen säännöllisesti.	Kyllä/ei
3. Kaikki työmuodot osallistuvat jumalanpalveluksen valmisteluun vähintään 2 kertaa vuodessa.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Jumalanpalvelukset ovat seurakunnan ydintoimintaa. Seurakuntaliitoksen myötä on ennistä tärkeämpää alueiden oman identiteetin vuoksi, että jumalanpalvelukset toteutetaan

viikoittain kaikilla kolmella alueella. Muhoksen kirkko on laajentuvan seurakunnan pääkirkko. Muita kirkkoja ovat Utajärven, Vaalan ja Säräisniemen kirkot. Kaikissa kirkoissa jumalanpalvelus ei ole välttämättä klo 10, vaan pappien, kanttoreiden ja suntioiden työvuorojärjestelyjen vuoksi se voidaan pitää myös muuhun kelloaikaan. Vapaaehtoisten osallistamista kehitetään eri palvelutehtäviin.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-133500	-137505	-141510
<b>TOIMINTAKATE</b>			-133500	-137505	-141510
<b>VUOSIKATE</b>			-133500	-137505	-141510
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			-133500	-137505	-141510
<b>Talousarvioperustelut:</b>					

## **HAUTAAN SIUNAAMINEN (101 2020000)**

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

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

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Siunaustoimitukset järjestetään siten, että papilla ja kanttorilla on mahdollisuus osallistua muistotilaisuuteen omaisten toiveen mukaisesti.	Sähköiseen kalenteriin varattuna aika myös muistotilaisuuksiin. Osallistumisten seuranta sähköisessä kalenterissa.	kyllä/ei
2. Omaisten kanssa toimituskeskustelut ensisijaisesti henkilökohtaisesti kohtaamalla	Riittävä aika varattuna kalenteriin henkilökohtaisena kohtaamisena.	kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakunnan alueella on neljä kirkkoa, neljä siunauskappelia ja 10 hautausmaata. Lisäksi kolme sankarihautausmaata.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-111700	-115051	-118402
TOIMINTAKATE			-111700	-115051	-118402
VUOSIKATE			-111700	-115051	-118402
TILIKAUDEN TULOS			-111700	-115051	-118402
<b>Talousarvioperustelut</b>					

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

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluihin.

**Kaste:** Kaste toimitetaan kirkossa, kotona tai muualla sen mukaan kuin pappi ja kastettavan vanhemmat siitä sopivat (KJ 3:9).

**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 3:21).

**Avioliittoon vihkiminen:** Vihkiminen toimitetaan kirkossa, kotona tai muualla sen mukaan kuin pappi ja vihittävät siitä sopivat (KJ 3:12).

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kaikkien kirkollisten toimistusten osalta käydään toimituskeskustelu. Toimituskeskusteluihin varataan aikaa riittävästi.	Sähköisen kalenterin merkinnät todellisen ajan ja henkilömäärän mukaiset.	Kyllä/ei
2. Kaikki kirkkoon kuuluvien vanhempien lapset kastetaan.	Kasteiden määrä verrattuna syntyvyyteen.	Kyllä/ei
3. Muidenkin kirkollisten toimitusten määrää lisätään.	Avioliiton solmimisen /avioliiton siunaamisen määrä.	Kyllä/ei
4. Kodin siunaamisten lisääminen	Määrä	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Kirkolliset toimitukset ovat perheille juhlia. On tärkeää, että pappi ja kanttori ovat toimituksissa kiireettöminä ja juhlan osallistujia varten. Mahdollisuuksien mukaan on tärkeää kohdatessa huomioida ihmisiä ja perheitä myös juhlan jälkeen.

Työntekijät osallistuvat hääjuhlaan vain erillisestä kutsusta.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-50800	-52324	-53848
TOIMINTAKATE			-50800	-52324	-53848
VUOSIKATE			-50800	-52324	-53848
TILIKAUDEN TULOS			-50800	-52324	-53848
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## **AIKUISTYÖ (101 204000)**

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 perheteriimin kautta. Työ toteutuu pienpiiritoiminnan ja erilaisten tapahtumien kautta kaikilla työaloilla.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään monipuolista toimintaa aikuisväestölle. Aikuistyö toteutuu myös eri työalojen toiminnassa.	Tavoite on työaikakirjanpidon mukaan toteutunut.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Parhaimmillaan aikuistyö on poikkileikkaavana kaikissa työmuodoissa. Erilliset aikuisille järjestettävät tapahtumat kuten seurakuntaretket ja miesten ja naistenillat tuovat seurakuntaa lähemmäksi tärkeälle ikäryhmälle. Aikuistyöhön panostaminen voi vähentää kirkosta eroamisia. Heitä on hyvä rohkaista esim. jumalanpalvelusten ja muihin vapaaehtoistehtäviin.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			20000	20600	21200
Toimintakulut			-24000	-24720	-25440
TOIMINTAKATE			-4000	-4120	-4240
VUOSIKATE			-4000	-4120	-4240
TILIKAUDEN TULOS			-4000	-4120	-4240
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Määräraha seurakuntaretkiin (Muhos, Utajärvi, Vaala), retkitulot kattavat pääosin retkestä syntyvät kulut.					

## MUUT SEURAKUNTATILAISUUDET (101 2050000)

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. kinkkerit, hartaushetket, Raamatun opetustilaisuudet, yhteiset syntymäpäivät, 50-vuotta sitten ripille päässeiden juhla, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet ja tempaukset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Paikallisissa hoitoyksiköissä pidetään hartauksia ja muita tilaisuuksia säännöllisesti.	Hartauksien määrä ja tilastointi.	kyllä/ei
2. Herätysliikkeiden kirkkopyhät ja muut alueelliset tilaisuudet	Tilaisuuksien määrä ja työntekijöiden osallistuminen.	kyllä/ei
3. 50 vuotta sitten ripille päässeiden kirkkopyhä	Alueittain toteutuminen ja ikäluokan osallistumisprosentti.	kyllä/ei
4. Eri yhdistysten ja järjestöjen sekä muiden yhteistyökumppaneiden kirkkopyhät	Määrä/osallistujat	kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakunnan tulee verkostoitua eri toimijoiden kanssa. Yhteistyö ja tilojen antaminen käyttöön monipuolistavat seurakuntaelämää paikkakunnilla. Avoin suhtautuminen niin herätysliikkeisiin kuin alueen yhdistyksiin ja järjestöihin lisäävät seurakuntaelämän monimuotoisuutta.

Rovastikunnallisiin ja hiippakunnallisiin tapahtumiin osallistuminen laajentaa työntekijän osaamista ja verkostoitumista. Työntekijät osallistuvat hiippakuntapäiviin Oulussa ja heille annetaan mahdollisuus osallistua valtakunnallisiin kirkkopäiviin Seinäjoelle.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-84800	-87344	-89999
TOIMINTAKATE			-84800	-87344	-89999
VUOSIKATE			-84800	-87344	-89999
TILIKAUDEN TULOS			-84800	-87344	-89999
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Määräraha Kirkkopäiville osallistumiseen 23.-25.5.2025 Seinäjoelle (enint. 10 hlöä.) Hiippakuntapäivät 14.-15.5.2025 Oulussa.					

## TIEDOTUS JA VIESTINTÄ (101 2100000)

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Muhoksen seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuvaavaa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten viestintätaitoja järjestämällä viestintäkoulutusta.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset. Korostamme erityisesti sitä, että sisäinen ja ulkoinen viestintämme on vastuullista, monipuolista ja kutsuvaa.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Rauhan Tervehdys lehti jaetaan myös Utajärven ja Vaalan alueelle nipputilauksena.	Seurataan tilausmäärää.	Kyllä/ei
2. Yhteisen viestinnän keskittäminen kirkkoherranviraston työntekijöille, viestintä monipuolista seurakunnan toiminnasta	Eri kanavat kuten Facebook on aktiivinen viestintäkanava.	Kyllä/ei
3. Uudet Lukkari-kotisivut käyttöön.	Käytössä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Ilmoittelussa käytetään pääasiassa Rauhan Tervehdys- ja Tervareitti-lehteä.

Erilaiset some-alustat ovat nykyajan viestintää, joiden käytön osaamista pitää tehostaa ja rohkaista työntekijöitä käyttämään niitä. Kotisivujen helppokäyttöisyys ja kaikkien seurakunnan alueiden selkeä näkyminen edesauttaa oman alueen toimintojen näkyvyyttä.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	247	0	0	0	0
Toimintakulut	-63667	-62600	-76400	-78692	-80984
<b>TOIMINTAKATE</b>	-63420	-62600	-76400	-78692	-80984
<b>VUOSIKATE</b>	-63420	-62600	-76400	-78692	-80984
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	-63420	-62600	-76400	-78692	-80984
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Rauhan Tervehdys -lehti jaetaan koko Muhoksen seurakunnan alueelle, nippujakeluna Utajärven ja Vaalan alueella. Kartoitetaan mahdollisuus osoitteelliseen lehden jakeluun. Kotimaa-lehti ja Tervareitti-lehti toimistoihin, 3 kpl. Joulutervehdys, jaettavana eri alueilla ja eri paikoissa. Suunnitellaan yhteinen logo koko alueen käyttöön.					

## MUSIIKKI (101 2220000)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta. Musiikki elävöittää seurakunnan toimintaa ja koituu ihmisille mielen rakennukseksi.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Eri teemaiset laulutilaisuuden eri puolilla seurakuntaa. Erityisesti luontovirret ja -laulut esillä.	Tilaisuuksien määrä ja toteutuminen seurakunnan eri alueilla.	Kyllä/ei
2. Kanttori toimii kirkkokonserttien ja kirkossa järjestettävien musiikkitilaisuuksien koordinoijana.	Musiikkitilaisuuksien monipuolisuus ja myös paikallisen osaamisen vahva käyttäminen.	Kyllä/ei
3. Virsiperinteen ja yhteislaulun lisääminen.	Tilaisuuksien ja osallistujien määrä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Kaikilla kolmella alueella on vakituiset ja koulutetut kanttorit. Seurakunnan kuoroihin sitoutuminen on haaste laulajille, koska esiintymiset vaativat sitoutumisen myös juhlapyhien aikoihin toteutuviin esiintymisiin sekä jokaviikkoihin harjoituksiin.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			3000	3090	3180
Toimintakulut			-108700	-111781	-114862
TOIMINTAKATE			-105700	-108691	-111682
VUOSIKATE			-105700	-108691	-111682
TILIKAUDEN TULOS			-105700	-108691	-111682
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Lapsikuoron 1.000 eur ja Vaalan kirkkokuoron toimintamäärärahat sisältyvät musiikkityön määrärahoihin.					
Toiminta-avustus Muhoksen kirkkokuoro ry 3.000 eur ja Utajärven kirkkokuoro ry 3.000 eur.					

## KUOROTOIMINTA

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

**Muhos:** Muhoksen kirkkokuoro ry

- seurakunnan jumalanpalveluksen peruskuoro, joka avustaa myös muissa juhlissa ja tilaisuuksissa. Kuorossa on noin 30 laulajaa.
- 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 perhekirkoissa ja erilaisissa lasten tapahtumissa. Lapsikuoro tekee kevätretken.

**Utajärvi:** Utajärven kirkkokuoro ry

- Kuoro avustaa eri tilaisuuksissa ja kirkkopyhissä. Kuorossa on noin 20 laulajaa.

**Vaala:** Vaalan kirkkokuoro toimii seurakunnan omana työmuotona. Kuorossa on noin 10 laulajaa.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kuorotoiminnan kehittäminen paikkakunnilla.	Kuorojen ja kuoroissa laulavien määrä.	Kyllä/ei
2. Kuorojen yhteiset kirkkokonsertit eri kirkoissa	Konserttien määrä / osallistujat	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Lapsikuoron 1.000 eur (muut menot) ja Vaalan kirkkokuoron toimintamäärärahat sisältyvät musiikkityön (101 2220000) määrärahoihin.

Toiminta-avustus Muhoksen kirkkokuoro ry 3.000 eur ja Utajärven kirkkokuoro ry 3.000 eur.

**MUHOKSEN TORVIPOJAT (101 2220200)**

Muhoksen Torvipoikien tehtävänä on laajentaa kotiseudun puhallinmusiikin arvostamista ja rikastuttaa muhoslaista musiikkikulttuuria seurakunnan hengellisissä ja isänmaallisissa tilaisuuksissa. Muhoksen Torvipojat on perustettu v. 1959.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Esiintymiset eri tilaisuuksissa ja tapahtumissa	Määrä	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Soittokunnan johtajana toimii klarinetisti Seppo J.A. Karppinen ja taiteellisena johtajana huilisti Johanna Kari. Torvipoikien puheenjohtajana toimii seurakunnan kirkkoherra.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-1200	-1200	-1200
TOIMINTAKATE			-1200	-1200	-1200
VUOSIKATE			-1200	-1200	-1200
TILIKAUDEN TULOS			-1200	-1200	-1200
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Toimintamääräraha 1.200 eur.					

## 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.

### VARHAISKASVATUS (101 2310000)

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

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

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

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

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

#### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Uusien päivä- ja perhekerholaisten tavoittaminen.	Kerhojen ja kerholaisten määrä.	Kyllä/ei
2. Tehdään Muhoksen seurakunnan alueiden varhaiskasvatuksen palvelutarpeiden kartoitus.	Palvelukartoitus on tehty.	Kyllä/ei
3. Toiminta on monipuolista ja tavoitettavaa.	Lasten ja perheiden toiveiden ja tyytyväisyyden kysely.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Tavoitteena on tarkastella päiväkerhojen ja erilaisten perhekerhojen määrää koko Muhoksen seurakunnan alueella niin, että kerhoja ja pyhäkouluja perustetaan/siirretään pidettäväksi lapsivaltaisilla alueilla ja toisaalta lopetetaan niitä alueilla, joissa lapsia on hyvin vähän tai ei ollenkaan.

Valtakunnallisestikin päiväkerholaisten määrä on vähentynyt. Kuitenkin kunnan järjestämän avoimen päiväkodin ryhmät ovat täynnä. Haasteena on, miten seurakunnan varhaiskasvatus toimii perheiden parissa, jotta kasteopetus toteutuisi.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-123 450	-127063	-130677
<b>TOIMINTAKATE</b>			-123 450	-127063	-130677
<b>VUOSIKATE</b>			-123 450	-127063	-130677
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			-123 450	-127063	-130677
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Toiminta-avustus Muhoksen ja Laitasaaren rauhanyhdistyksille yhteensä 3.000 eur. Päivä- ja perhekerhoista ei peritä kerhomaksua. Retkiltä peritään pieni omavastuu.					

## **RIPPIKOULUTYÖ (101 2350000)**

Seurakunnan tulee pitää rippikoulua, jossa nuoria perehdytetään kirkon yhteiseen uskoon ja ohjataan elämään seurakunnan yhteydessä (KJ 3:19).

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

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Talvella järjestetään yksi rippikoulu ja kesällä viisi rippikoulua.	Rippikoulut on järjestetty.	Kyllä/ei
2. Rippikouluilla pyritään tavoittamaan 95 % ko. ikäluokasta.	95 % ikäluokasta on tavoitettu.	Kyllä/ei
3. Isoiskoulutuksen tarjoaminen.	Osallistujien ja koulutuksen suorittaneiden määrä	Kyllä/ei
4. Muhoksen, Utajärven ja Vaalan seurakunnan yhdistyessä vuoden 2025	Suunnitelma päivitetty.	Kyllä/ei

alussa, päivitetään yhteinen rippikoulun paikallisuunnitelma		
--	--	--

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Mikään muu työmuoto ei tavoita ikäluokkaansa yhtä hyvin kuin rippikoulu. Siihen panostaminen on ensiarvoisen tärkeää. Koortilan toimintakeskuksen mahdollinen sisäilmaongelma aiheuttaa tarvetta uusille rippikoulun pitopaikoille vuonna 2025. Samoin työntekijäresurssi pitää huolehtia, että leirien pito olisi turvallista. Piispainkokouksen suosituksen mukaan alkavaa 10 alaikäistä kohti pitää olla yksi täysi-ikäinen henkilö paikalla.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot			13000	13390	13780
Toimintakulut			-138950	-143118	-147287
TOIMINTAKATE			-125950	-129728	-133507
VUOSIKATE			-125950	-129728	-133507
TILIKAUDEN TULOS			-125950	-129728	-133507
<b>Talousarvioperustelut</b>					
<p>Leiririppikouluihin palkataan yövalvoja sekä yksi ohjaaja papin ja nuorisotyönohjaajan lisäksi.  Rippikoulut: leiririppikoulu 100 eur (ma-pe), muun seurakunnan jäsenet + 50 % (sis. Raamatun).  Eryisrippikoulut, toisen seurakunnan jäsenille 125 eur (sis. Raamatun).  Päiväleirin ruokamaksu 7 eur/pv.</p> <p>Rippikoulut 2025:  Muhos  - Talvi; 4.–8.3. Koortilan toimintakeskus klo 9–15. Konfirmaatio 10.3. klo 12 kirkossa.  - Kesä I, 10.–14.6. Konfirmaatio 16.6. klo 12 kirkossa.  - Kesä II, 24.–28.6. Konfirmaatio 30.6. klo 12 kirkossa.  - Lisäksi ryhmä, joka käy rippikoulun muualla.</p> Utajärvi - yksi leiririppikoulu, paikkana Merilän kartano Vaala - yksi leiririppikoulu, paikkana Portaanpään opisto					

## NUORISOTYÖ (101 2360000)

Nuorisotyön tehtäväalueeseen sisältyy aiemmat tehtäväalueet varhaisnuorisotyö (233), nuorisotyö (236) ja partio (234), joiden tuotot ja kulut kirjataan tähän.

Nuorisotyötä on kaikki kouluikäisten lasten ja nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta.

Nuorisotyön avulla tuetaan nuorten hengellistä kasvua ja seurakuntayhteyden vahvistamista, mikä tapahtuu kohtaamisen, osallistamisen ja sitouttamisen keinoin nuorten erilaiset elämäntilanteet huomioiden.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuori tietää, mistä saa apua sitä tarvitessaan.	Jokaisessa koulussa on järjestetty tilaisuus, jossa kerrotaan nuorille seurakunnan auttamismahdollisuuksista.	Kyllä/ei
2. Nuorten elämänhallinnan tukeminen	Sote-sektorin kanssa on toteutettu elämänhallinta - pienryhmät kevät- ja syyskaudella.	Kyllä/ei
3. Nuorisotyö on tavoitettavaa toimintaa	Toiminnan monipuolisuus	Kyllä/ei
4. Yhteistyö muiden paikallisten toimijoiden kanssa	Yhteiset tapahtumien määrä	Kyllä/ei
5. Kouluysteistyö	Yläkoulun, lukion, OSAO:n ja Luovin opiskelijoiden parissa tehtävä yhteistyö	Kyllä/ei
6. Alakouluikäisten kerhojen monipuolinen tarjonta.	Kerhojen ja kerholaisten määrä.	Kyllä/ei
7. Alakoulujen kanssa tehdään yhteistyötä.	Päivänavausten ja muiden kouluvierailujen määrä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Muhoksen seurakunnassa on kaksi nuorisotyönohjaajaa. Toisen erityisvastuulla on alakouluikäisten parissa tehtävä työ ja toisen rippikoulu- ja nuorisotyö. Utajärven ja Vaalan alueilla ei ole päätoimista kasvatuksen työntekijää. Tavoitteena on yhden nuorisotyönohjaajan viran täyttö Utajärven ja Vaalan alueelle yhteiseksi kasvatuksen työntekijäksi.

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 partioiden 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 Sisu-partio. Viikoittaisten koloiltojen lisäksi jokaiselle partiolaiselle tarjotaan mahdollisuus vuositasolla kahteen yöretkeen, 1–2 päivätreenin sekä yhteen pitempään leiriin.

Partiossa on mukana lapsia/nuoria noin 100 ja aikuisia 10. Partiotoiminta on vireää.

Kerromme toiminnastamme Utajärven ja Vaalan nuorille ja opastamme heitä aloittamaan partiotoiminnan seurakuntansa alueella.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			1500	1545	1590
Toimintakulut			-111450	-114793	-118137
TOIMINTAKATE			-109950	-113248	-116547
VUOSIKATE			-109950	-113248	-116547
TILIKAUDEN TULOS			-109950	-113248	-116547
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Isospalkkio: 1. vuosi/15 eur/vrk, 2. vuosi/20 eur/vrk ja 3. vuosi 25 eur/vrk. Toimintamääräraha Muhoksen Metsänkävijät ry:lle 3.000 eur, partiotyön aloittamiseksi 500 eur /Utajärvi ja 500 eur/Vaala tarvittaessa.					

## DIAKONIA (101 2410000)

Seurakunnan ja sen jäsenten tulee harjoittaa diakoniaa. Diakonia on kristilliseen rakkautteen perustuvaa avun antamista erityisesti niille, joiden hätä on suurin ja joita ei auteta muulla tavoin. KJ 3:24

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

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Diakonisen keskustelu-avun antaminen	Henkilöt/määrä	Kyllä/ei
2. Ikäihmisille ja erityisryhmille järjestetään monipuolista ja kokoavaa toimintaa.	Tapahtumien ja osallistujien määrä.	Kyllä/ei
3. Vapaaehtoiset aktiivisesti mukana toiminnassa.	Henkilöt/määrä Tapahtumat/määrä Vapaaehtoisten kouluttaminen/henkilömäärä	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakunnassa on viisi diakonian virkaa (kolme Muhoksella, yksi Utajärvellä ja yksi Vaalassa). Diakoniatyöntekijät tekevät tiivistä yhteistyötä, jotta palvelu olisi koko seurakunnan alueella tasapuolista ja yhtenevää.

Diakoniatyön tärkein tehtävä on ihmisten henkinen ja hengellinen auttaminen ja tukeminen elämän eri tilanteissa.

TYÖALA	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot			12750	13132	13515
Toimintakulut			-315600	-323763	-331926
TOIMINTAKATE			-302850	-310630	-318411
VUOSIKATE			-302850	-310630	-318411
TILIKAUDEN TULOS			-302850	-310630	-318411
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Yhteistyökorvaukset: kehitysvammaistyön pastorin palkkakustannukset 3.800 eur (8 seurakuntaa sekä Vaalassa 500 eur ja Utajärvellä 500 eur, perheneuvontapalvelut 10.000 eur, josta Pohteen osuus 5.000 eur. Diakonia-avustuksiin määräraha 40.000 eur. Vapaaehtoistyön kautta kerätyt tulot ja menot kirjataan tehtäväalueille tulo/menotileille ja tilitetään ulos avustuksina nettomääräisinä esim. perinteinen Yhteisvastuu -keräys.					

## UTAJÄRVEN SEURAKUNTAKERHO (101 2410400)

Seurakuntakerho on diakoniatyön seurakuntayhteyttä ylläpitävää ja vertaistuellista toimintaa. Kirkonkylän, Niska-Ahmaksen ja Pohjanperän kerhoissa kohdataan erityisesti ikääntyviä ja aikuisia. Seurakuntaretkiä tehdään keväällä ja syksyllä ja kerholaiset keräävät niiden järjestämistä varten retkirahaa kahvi- ja arpamaksulla.

Seurakuntakerho tukee hengellisyyttä ja seurakuntayhteyttä virsilaulun, hartauden ja rukouksen keinoin. Kerhon sisältö on vuorovaikutteista ja keskustelevaa. Retkiin sisältyy kirkko- ja seurakuntavierailuja.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Seurakuntakerhoa pidetään kirkonkylällä joka toinen viikko, Niska-Ahmaksella ja Pohjanperällä kerran kuukaudessa	Kävijämäärät / kerhot 1 krt/kk	Kyllä/ei
2. Kerholaisten toiveet kerhojen sisällöstä otetaan huomioon valmistelussa	Palaute / toiveet	Kyllä/ei
3. Seurakuntakerhojen kahden päivän retki tehdään keväällä ja yhden päivän retki syksyllä	Retket 2 krt/v.	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			1000	1000	1000
Toimintakulut			-1000	-1000	-1000
TOIMINTAKATE			0	0	0
VUOSIKATE			0	0	0
TILIKAUDEN TULOS			0	0	0
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## SIELUNHOITO (101 2550000)

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

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ihmisten kohtaaminen heidän aidossa elämäntilanteessaan.	Kohtaamisten määrä.	Kyllä/ei
2. Sururyhmien aloittaminen seurakunnan eri alueilla.	Sururyhmien määrä ja henkilökunnan kouluttautuminen.	Kyllä/ei
3. Kriisitilanteisiin valmistautuminen.	HEHU-toimintaan osallistuminen ja henkilökunnan valmiuksien lisääminen.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Maailmantilanteen levottomuuden ja muiden kriisien keskellä pitää ihmiset kohdata niin ryhmänä kuin yksittäisinä henkilöinä. Työntekijöillä pitää olla rohkeutta ja valmiuksia olla ihmisten apuna ja kuuntelijana. Sielunhoito on myös yksittäisen ihmisen hädän ja huolien kohtaamista.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-52750	-54332	-55915
TOIMINTAKATE			-52750	-54332	-55915
VUOSIKATE			-52750	-54332	-55915
TILIKAUDEN TULOS			-52750	-54332	-55915
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## LÄHETYS (101 2600000)

Lähetystyön tehtävänä on osallistua Jumalan pelastavaan toimintaan maailmassa tavoitteena maailmanlaajan kristillisen kirkon kasvaminen. Se tapahtuu sanallisen lähetystyön todistuksen, palvelun ja keskinäisen yhteyden avulla. (KJ 4:25)

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.

Lähetystyö ml. talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset. Lähetystyön retket, seurakuntamatkojen ja leirien sekä lähetystyön hyväksi järjestetyt juhlat, tempaukset ja myyjäiset.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Lähetyskasvatuksen pitämistä kaikille ikäryhmille.	Eri kerhoissa ja kokoontumisissa mukana olemista.	Kyllä/ei
2. Lähetysmäärärahojen riittävä kohdentaminen.	Eur	Kyllä/ei
3. Nimikkolähettilötoiminnan esillä pitäminen	Lähettilökirjeet ja vierailut seurakunnassa	Kyllä/ei
4. Kauneimmat joululaulut -tilaisuudet eri paikoissa	Alueet / määrä	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Kaikilla kolmella entisellä seurakunnalla on omat lähettisopimukset. Kun lähettisopimus on katkolla, on syytä tarkastella yhteisiä sopimuksia eri alueiden kanssa. Lähetysaktiivisuuden lisääminen ja vastuun kantamista pitää saada laajemmalle joukolle.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			1200	1236	1272
Toimintakulut			-35780	-36063	-36347
TOIMINTAKATE			-34580	-34827	-35075
VUOSIKATE			-34580	-34827	-35075
TILIKAUDEN TULOS			-34580	-34827	-35075

#### Talousarvioperustelut

##### Muhoksen seurakunnan sopimukset:

Sopimukset Suomen Lähetysseura (SLS)

- Nimikkolähettilötoiminta: Teija Lievonen, Angola 6000
- Hosainan kuurojen koulu, Etiopia 1500
- Lähetysseuran Ympäristöpankki 1000
- Oikeus koulutukseen -syrjittyjen lasten koulunkäynnin tukeminen Boliviassa 1500
- Tasauseräys 230

Sopimus Suomen Piipiliseura (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

Vapaaehtoisella työllä saadut varat tilitetään Suomen Lähetysseuran kautta nimikkolähetin työn tukemiseen Angolassa ja kummisopimusten kautta kuurojen koulussa tehtävän työn tukemiseen Etiopiassa.

**Utajärven alue seurakunnan sopimukset:**

- Katri Niiranen-Kilasi Tansaniassa, Suomen Lähetysseura 3100 €
- Evankeliumia saarille- hanke Tansaniassa, Suomen Lähetysseura 1000 €
- Credo-työ, SLEY (Suomen luterilainen evankeliumiyhdistys) 1000 €
- Mirjami Uusitalo Etiopiassa, SEKL 1000
- Pipliaseura 400 €
- Sansa 400 €

Yhteensä 6.900 eur

Vapaaehtoistyöllä sadut varat tilitetään Suomen Lähetysseuran kautta Mwanzan lapset ja nuoret – nuorten kummikohteelle Tansaniassa. Sopimus 300 € / vuosi.

**Vaalan alue seurakunnan sopimukset:**

- Nimikkolähetinä vuoden 2015 alusta, Etiopian lähetti, Mirjami Uusitalo Raamatun käännöstyössä Suomen Ev. lut. Kansanlähetyksen kautta. Määräraha 1.500 eur.
- Tansaniassa Mwanzassa Lastensuojelu-hanke ja Evankeliumia saarille-hanke Suomen Lähetysseuran kautta. Määräraha 2\*1.250 eur = 2.500 eur
- Nimikkolähetit vuoden 2022 alusta Viron lähetit Olli ja Salome Olenius perheineen Sley'n kautta lapsi- ja nuorisotyössä. Määräraha 800 eur.

Yhteensä 4.800 eur.

## **KANSAINVÄLINEN DIAKONIA JA MUU KANSAINVÄLINEN TOIMINTA (101 270000)**

Kansainvälinen diakonia sekä Merimieskirkolle annetut avustukset. Ulkomaille kohdistuva ystävyysseurakuntatoiminta sekä Kirkon Ulkomaanavulle (KUA) myönnetyt avustukset.

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kansainväliseen diakonia-työhön suunnatulla avustuksella tuetaan myös seurakunnan painopistealueiden mukaista toimintaa.	Eur	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintakulut			-7700	-7700	-7700
TOIMINTAKATE			-7700	-7700	-7700
VUOSIKATE			-7700	-7700	-7700
TILIKAUDEN TULOS			-7700	-7700	-7700
<b>Talousarvioperustelut:</b>					
Muhos: 5.800 ja Utajärvi: 1.900					

**PL 2****Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027**

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman.

**Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027:**

Toimintasuunnitelma, tavoite	Taloussuunnitelma
Laajentuneen seurakunnan toimintaa kehitetään esiintulleiden tarpeiden mukaisesti.	Suunnitelman ja tarpeen mukaan.
Tavoitteena on, että yhteistyö sujuu saumattomasti ja toiminta on tasapuolista koko alue huomioiden.	Suunnitelman ja tarpeen mukaan.

## HAUTAUSTOIMI (PL 4)

4 Hautaustoimi	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-30 500,00	-90 600,00	-93 318,00	-96 036,00
Toimintakulut (ulkoiset)	150 550,00	311 380,00	320 721,40	330 062,80
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>120 050,00</b>	<b>220 780,00</b>	<b>227 403,40</b>	<b>234 026,80</b>
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	120 050,00	220 780,00	227 403,40	234 026,80
Poistot ja arvonalentumiset	43 130,00	62 523,00	62 523,00	62 523,00
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	163 180,00	283 303,00	289 926,40	296 549,80

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

Opetus- ja kulttuuriministeriö valmistelee hautaustoimea koskevan lainsäädännön. Yleisten hautausmaiden ylläpito on kirkon lakisääteinen tehtävä. Jokaisella on oikeus saada hautasija kotikuntansa evankelis-luterilaisen seurakunnan hautausmaalta tai sen tunnus-  
tuksettomalta hauta-alueelta. Seurakunta voi osoittaa hautasijan myös ulkopaikkakunta-  
laiselle. Hautaamisessa, tuhkauksessa ja tuhkan käsittelyssä tulee kunnioittaa vainajan  
toivomusta ja katsomusta. Lähtökohtana on uskonnonvapauden toteutuminen sekä yh-  
denvertainen ja arvokas kohtelu.

Hautaustoimen perustehtävänä on hautausmaiden suunnittelu ja toteuttaminen, hautatoi-  
meen kuuluvat talous- ja henkilöstöasiat, hautaustoiminta, hautausmaiden ylläpito ja  
hoito hautaustoimilain, kirkkolain, kirkkojärjestyksen, terveydensuojeluasetuksen, hau-  
taustoimen ohjesäännön ja hautausmaiden käyttösuunnitelman sekä muissa laeissa ja  
asetuksissa olevien säädösten mukaisesti (Hautaustoimilaki 2003/457). Tehtävään kuulu-  
vat myös hautaustoimen kiinteistöjen ja piha-alueiden ylläpito ja hoito sekä hautainhoito-  
rahaston alaisten hoitosopimushautojen hoito.

Hautaustoimi jaetaan seuraaviin tehtäväalueisiin:

Muhos, hautausmaiden ylläpito  
Utajärvi, hautausmaiden ylläpito  
Vaala, hautausmaiden ylläpito  
Hautaaminen  
Muhos, vainajasäilytys, Kirkkotupa  
Utajärvi, vainajasäilytys

Painopisteet seurakunnan yhteisten painopisteiden mukaiset.

## Hautausmaahallinto (401)

Muhoksen seurakunnassa ei ole erillistä hautausmaahallintoa.

### 403 Hautausmaiden ylläpito (uusi)

Tehtäväalueelle kirjataan hautausmaan maa-alueen ja rakenteiden, hautausmaan ylläpitoa palvelevien tilojen ja rakennusten sekä hautausmaan yleishoitoon käytettävien koneiden ja kaluston kulut ja hautausmaan ylläpitoon kohdistuvat henkilöstömenot. Tehtäväalueen tuottoja ovat hautauspaikkojen luovuttamisesta ja hautojen hallinta-aikojen pidentämisestä perittävät maksut. Tehtäväalueen tuottoja voivat olla myös mahdolliset hautamuistomerkkien oikaisusta saatavat tulot, jolleivät ne sisälly haudanhoitosopimuksiin.

## MUHOS, HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO (101 4030000)

Nykyinen hautausmaa on ollut Kirkkosaaressa vuodesta 1809. Sitä on laajennettu useaan otteeseen. Lisäksi kirkon alueella sijaitsee sankarihauta-alue. Seurakunnalla ei ole omaa tunnustuksetonta hautausmaata, seurakunta on tehnyt sopimuksen sen osalta Oulun seurakuntayhtymän kanssa.

Hautausmaalla sijaitsee jokirannassa vanha taukotupa, jota on vuonna 2004 kunnostettu seurakuntalaisten käyttöön sekä omaisten kohtaamiseen hautajaisten yhteydessä. Hautausmaan perällä sijaitsee puinen varastorakennus sekä vuonna 2004 rakennettu uusi huoltorakennus, jossa on asianmukaiset työntekijöiden sosiaaliset tilat sekä koneiden säilytys- ja huoltotilat.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaan uuden alueen käyttööotto.	Otettu hautauskäyttöön.	Kyllä/ei
2. Hautausmaan käyttösuunnitelman päivittäminen.	Päivitetty.	Kyllä/ei
3. Toivon Puutarha -hautausmaakävelyt	Toteutunut.	Kyllä/ei
4. Varaamme riittävästä ajasta omaisille hautajaisiin, vainajan näyttöä ja hyvästijättöä varten.	Toteutunut, hyvää palautetta.	Kyllä/ei
5. Yleiset siivoustalkoot.	Siivoustalkoot keväällä ja syksyllä. Osallistujien määrä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Haasteena on laaja seurakunnan alue, jossa työntekijät osittain lomittavat toisiaan. Töiden ja lomien järkevä ja joustava suunnittelu takaa hyvän yhteistyön ja toimivat käytännöt koko alueella.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			7000	7210	7420
Toimintakulut			-96400	-99292	-102184
TOIMINTAKATE			-89400	-92082	-94764
VUOSIKATE			-89400	-92082	-94764
Poistot ja arvonalentumiset			-4130	-4130	-4130
TILIKAUDEN TULOS			-93530	-96212	-98894
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Tulot: hautapaikkamaksut. Leasing -traktorin vuokrat: ½ hautausmaiden ylläpito (3.500 eur) ja ½ hautaaminen (3.500 eur).					

## **UTAJÄRVI, HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO (101 4030200)**

Utajärven seurakunnalla on keskimääräistä enemmän hautausmaita, joiden hoitaminen edellyttää myös taloudellisia resursseja. Kiinteistöhuollon palvelut, haudan kaivaminen ja peittäminen sekä lumityöt ja liukkauden torjunta hankitaan ostopalveluina ulkopuolisilta palveluntuottajilta.

Utajärven alueella on 6 käytössä olevaa hautausmaata sekä sankarihautausmaa.

- Kirkonkylän hautausmaa, joenpuoli
- Kirkonkylän hautausmaa, tienpuoli
- Sotkan hautausmaa
- Sanginkylän hautausmaa
- Juorkunan hautausmaa
- Niskankylän hautausmaa
- Sankarihautausmaa kirkon vieressä.

Kirkonkylän hautausmaat ja sankarihautausmaa ovat nurmipintaisia hautausmaita, muut hautausmaat ovat metsäisiä hautausmaita. Utajärven seurakunta tarjoaa haudanhoitopalveluja kirkonkylän, Niskankylän ja Sotkan hautausmaille. Sanginkylän ja Juorkunan hautausmaille ei ole pitkien välimatkojen vuoksi voitu tarjota vastaavia palveluja. Niiden kylien osalta on kyläseuroja rohkaistu tarjoamaan haudanhoitopalveluja omaisille. Niskan hautausmaalla on ollut parina kesänä kyläläisten perustama kastelurinki apuna kukkien kastelussa.

Niskankylällä, Juorkunassa ja Sanginkylällä on kappelit, joissa järjestetään hautaan siunaamisia ja hartauksia. Tiloja voidaan käyttää tarvittaessa myös muihin seurakunnan järjestämiin tilaisuuksiin. Samalla kappelit ja hautausmaat tarjoavat luontaisen mahdollisuuden hiljaisuuden harjoittamiseen ja rukoukseen.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Töiden järjestäminen kesäaikaan niin, että ylitöitä ei tarvitse tehdä/teettää	Seurakuntamestarin ja siivooja-keittiötyöntekijän työaika riittää. Sijaisuudet toimivat.	kyllä/ ei
2. Hautausmaan käyttösuunnitelman päivittäminen.	Päivitetty	kyllä/ei
3. Toivon Puutarha -hautausmaakävelyt	Osallistujien määrä	kyllä/ei
4. Hautausmaiden lumitöiden tekeminen on joustavaa kaikilla hautausmailla	Saadaan hankittua paikkakunnalta lumityöntekijät kaikille hautausmailla	kyllä/ ei
5. Järjestetään kaikilla hautausmailla yleiset siivous- ja raivaustalkoot yhteistyössä kyläseurojen kanssa.	Siivous- ja raivaustalkoot keväällä ja/tai syksyllä kaikilla hautausmailla. Osallistujien määrä.	kyllä/ ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Seurakunta on palkannut 1.1.2025 alkaen osa-aikaisen siivooja-keittiötyöntekijän, jonka tehtäviin kuuluu siivousta, keittiö- ja puutarhatöitä sekä tarvittaessa suntion sijaisuuksia. Kesäaikana hän on kokoaikainen, sillä kesäaika on mm. hoitohautojen ja nurmikoiden leikkausten vuoksi kiireisintä vuodenaikaa hautausmailla.

Kiinteistö- ja puutarhatyöntekijät lomittavat toisiaan. Kesätyöntekijät helpottavat lomien aikaisten töiden jakamisessa.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			14600	15038	15476
Toimintakulut			-25000	-25750	-26500
TOIMINTAKATE			-10400	-10712	-11024
VUOSIKATE			-10400	-10712	-11024
Poistot ja arvonalentumiset			-750	-750	-750
TILIKAUDEN TULOS			-11150	-11462	-11774
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## VAALA, HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO (101 4030300)

Hautausmaat:

Vaalan hautausmaa

- Vaalan hautausmaa on otettu käyttöön vuonna 1957. Hautausmaalla on lähinnä kesäkäytössä oleva kappeli. Rakennuksessa sijaitsee myös vainajien säilytystila.

Säräisniemen hautausmaa

- Säräisniemen hautausmaan maa-alue on saatu lahjana Vaalan kunnalta 1970. Hautausmaalla sijaitsee vainajien säilytystila, joka on valmistunut 1890 ja talousrakennus. Hautausmaata laajennettiin 1991.

Kirkkotarhan hautausmaa

- Hautausmaa sijaitsee Säräisniemen kirkon vieressä. Alueella on myös sankarihautausmaa.

Manamansalon hautausmaa

- Manamansalon hautausmaa on saatu Säräisniemen kunnalta Suotalon tilasta ja merkitty rekisteriin 17.9.1939. Lisäalue on ostettu Vaalan kunnalta 1996. Hautausmaalla sijaitsee ruumishuoneeksi rakennettu tila, joka on nykyisin varastokäytössä.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaan käyttösuunnitelman päivittäminen.	Päivitetty	Kyllä/ei
2. Toivon Puutarha -hautausmaakävelyt	Osallistujien määrä	Kyllä/ei
3. Yleiset siivoustalkoot.	Siivoustalkoot keväällä / syksyllä. Osallistujien määrä.	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			9000	9270	9540
Toimintakulut			-37350	-38470	-39591
TOIMINTAKATE			-28350	-29200	-30051
VUOSIKATE			-28350	-29200	-30051
Poistot ja arvonalentumiset			0	0	0
TILIKAUDEN TULOS			-28350	-29200	-30051
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## 404 Hautaaminen (uusi)

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

### HAUTAAMINEN (101 4040000)

Varsinaisen hautaustoimen, hautaaminen tehtävänä on hoitaa hautaustoimea kirkkolain ja -järjestyksen sekä hautaustoimen 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 koko Muhoksen, Utajärven ja Vaalan kuntien alueella.

#### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallinta-aikojen tarkastelu vuosittain.	Tarkastelu on tehty.	Kyllä/ei
2. Hautaustoimen omakustannushinnat on selvitetty. Hinoittelua on tarkistettu laskelmien pohjalta.	Omakustannushintalaskelmat ja hautaustoimen hintojen tarkistus on tehty.	Kyllä/ei
3. Varaamme riittävästä aikaa omaisille hautajaisiin, vainajan näyttöä ja hyvästijättöä varten.	Toteutunut, hyvää palautetta.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Hautaustoimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä. Hautaustoimessa/-palveluissa seurakunnan eri alueen työntekijät lomittavat toisiansa. Tehtäviä tullaan arvioimaan ja jakamaan tarkemmin tulevina vuosina.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2025
Toimintatuotot			57000	58710	60420
Toimintakulut			-142330	-146600	-150870
TOIMINTAKATE			-85330	-87890	-90450
VUOSIKATE			-85330	-87890	-90450
TILIKAUDEN TULOS			-85330	-87890	-90450

#### **Talousarvioperustelut**

Haudankaivupalvelut ostetaan urakoitsijoilta, kustannukset vaihtelevat eri alueilla. Leasing -traktorin vuokrat: ½ hautausmaiden ylläpito ja ½ hautaaminen (3.500 eur). Seurakunta laittaa uusille haudoille valkoisen ristin, kunnes hautakivi saapuu haudalle.

## 406 Vainajasäilytys

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

### MUHOS, VAINAJASÄILYTYS, KIRKKOTUPA (101 406000)

Kirkkotupa eli vainajien kylmätila -rakennus valmistui kirkon pihapiiriin vuoden 2023 lopulla. Tila toimii niin jäähyväistilana kuin muidenkin pienten tilaisuuksien kokoontumispaikkana. Vainajien kylmätilassa sijaitsee 12 arkkupaikkaa sekä 9 urnapaikkaa, varalla toimii edelleen tapulin 6 kylmäpaikkaa arkuille.

<b><u>TYÖALA</u></b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			1500	1545	1590
Toimintakulut			-7300	-7519	-7738
TOIMINTAKATE			-5800	-5974	-6148
VUOSIKATE			-5800	-5974	-6148
Poistot ja arvonalentumiset			-57643	-57643	-57643
TILIKAUDEN TULOS			-63443	-63617	-63791
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Kirkkotuvan rakentamisen takuuajantarkistuksia.					

### UTAJÄRVI, VAINAJASÄILYTYS (101 4060100)

Utajärvellä on vainajien säilytystila kirkon huoltorakennuksen yhteydessä. Siellä on kolme kylmiötä, joissa on yhteensä 6 arkkujen säilytyspaikkaa. Tila vaatii pintaremonttia.

<b><u>TYÖALA</u></b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			1500	1545	1590
Toimintakulut			-3000	-3090	-3180
TOIMINTAKATE			-1500	-1545	-1590
VUOSIKATE			-1500	-1545	-1590
Poistot ja arvonalentumiset			0	0	0
TILIKAUDEN TULOS			-1500	-1545	-1590
<b>Talousarvioperustelut</b>					

**Vaalan vainajasäilytystilat** on Vaalan hautausmaiden ylläpito (101 4030300) kohdassa.

**PL 4****Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027**

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman.

**Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027:**

Toimintasuunnitelma, tavoite	Taloussuunnitelma
Hautausmaakartta saadaan tehtyä päähautausmaista. Mahdollinen yhteistyö rovastikunnan muiden seurakuntien kanssa.	Varataan määräraha tarjousten perusteella.
Muhoksen hautausmaan lisäalueen kartoitus ja suunnittelu, rakentaminen ja käyttöönotto v. 2025 alkaen.	Investoinnissa määräraha.

## KIINTEISTÖTOIMI (PL 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

5 Kiinteistötoimi	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS2 2026	TS3 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	-86 790,00	-117 600,00	-62 154,00	-72 508,00
Toimintakulut (ulkoiset)	476 160,00	898 130,00	751 012,70	779 095,40
<b>Toimintakate 1 (ulkoinen)</b>	<b>389 370,00</b>	<b>780 530,00</b>	<b>688 858,70</b>	<b>706 587,40</b>
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakulut (sisäiset)				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	389 370,00	780 530,00	688 858,70	706 587,40
Poistot ja arvonalentumiset	127 140,00	149 970,00	145 540,00	285 540,00
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	516 510,00	930 500,00	834 398,70	992 127,40

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteän omaisuuden hoidosta mahdollisimman hyvin ja korjaustarpeisiin nopeasti reagoiden.

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

### 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. Irtaimistoluetteloon merkitään yli 5.000 euron hankinnat.

Suunnitelman mukaiset poistot:

- Poistot hautausmaaston pysyvistä vastaavista	4.130 eur
- Poistot rakennuksista	202.383 eur
- Poistot kiinteistä rakennuksista ja laitteista	5.980 eur
- Poistot koneista ja kalustosta	<u>0 eur</u>
Yhteensä	212.493 eur

## KIINTEISTÖHALLINTO (101 5010000)

Muhoksen seurakunnassa ei ole erillistä kiinteistöhallintoa, minkä vuoksi tähän kirjataan kiinteistötoimelle kuuluva osuus hallintokuluista.

Seurakunnan kiinteistöt:

Muhos:

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

Utajärvi:

kirkko, kappelit (3), seurakuntatalo.

Vaala:

kirkko, jonka yhteydessä on seurakuntakeskus, Säräisniemen kirkko, kappeli.

### Arvonlisävero

Kiinteistöjen vuokraus sekä metsätalous ovat seurakunnalla arvonlisäveron alaista toimintaa.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2025
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-17440	-17963	-18486
TOIMINTAKATE			-17440	-17963	-18486
VUOSIKATE			-17440	-17963	-18486
TILIKAUDEN TULOS			-17440	-17963	-18486
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Granlundin sähköinen huoltokirjaohjelma otetaan aktiiviseen käyttöön koko seurakunnan alueella.					

## MUHOKSEN KIRKKO (101 5020000)

Muhoksen nykyinen kirkko on valmistunut viimeistään vuonna 1634. Se on paikkakunnan kolmas kirkko, sillä perimätiedon mukaan ensimmäinen kirkko oli Kirkkosaarella ja toinen Kirkkonniemellä nykyistä kirkkoa taempana.

Muhoksen kirkko on Suomen vanhin lähes laajentamattomana säilynyt puukirkko, joka on säännöllisessä, ympärivuotisessa käytössä. Tyyliiltään se on suorakaiteen muotoinen pitkäkirkko, ns. tukipilarikirkko, jonka rakentajana pidetään torninrakentaja-Hannua. Kirkossa on istumapaikkoja noin 400.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tiekirkkotoiminta jatkuu	Aukioloajat/kävijämäärä.	Kyllä/ei
2. Kirkon lämmitysjärjestelmän tarkistus ja hankesuunnitelma.	Suunnitelma tehty. Ta 2026.	Kyllä/ei
3. Kirkon monikäyttöisyyden lisääminen, muutaman penkin poisto ohjeiden mukaisesti.	Penkkejä poistettu ja vapautunut tila otettu suunnitellusti käyttöön.	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-99940	-102938	-105936
TOIMINTAKATE			-99940	-102938	-105936
VUOSIKATE			-99940	-102938	-105936
Poistot ja arvonalentumiset			-26710	-26710	-26710
TILIKAUDEN TULOS			-126650	-129648	-132646
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Tiekirkkotoiminta: kirkon esittelijän palkkaus ajalle 15.6.-9.8.24 Kirkon lämmitysjärjestelmän tarkistus ja hankesuunnitelma. Sähköautojen latauspiste kirkon parkkialueelle. YouTube -striimaukset kirkosta jatkuvat säännöllisesti. Kirkon ja tapulin maalaus- ja korjaustyön määräaikaistarkastuksia.					

**UTAJÄRVEN KIRKKO (101 5020400)**

Utajärven kirkko on valmistunut vuonna 1762. Se on tyyliältään länsitornillinen tukipilari-kirkko. Vuonna 1894 kirkon sisä- ja ulkoasu muutettiin tyyliältään uusgoottilaiseksi. Tämän tyyllisenä kirkko oli lähes 80 vuotta. Vuosina 1970–1971 tehdyn peruskorjauksen yhteydessä sisä- ja ulkoasu palautettiin lähelle alkuperäistä asuaan. Kirkon sisä- ja ulkopuolella tehtiin korjaus- ja muutostöitä viimeksi vuonna 2009. Piispa Samuel Salmi vihki korjatun kirkon uudelleen käyttöön piispantarkastuksen yhteydessä 17.1.2010.

Kirkon läheisyydessä on sankarihautausmaa ja kotiseutumuseo. Kirkossa on n. 280 istumapaikkaa.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Utajärven kirkossa toimitaan jumalanpalvelus säännöllisesti viikoittain.	Tilaisuuksien määrä. Osallistujamäärä (läsnä olevat, etäyhteydellä osallistuvat)	kyllä/ei

Samalla tarjotaan mahdollisuus osallistua etäyhteydellä.		
2. Kesäajan Tiekirkko-toiminta jatkuu yhteistyössä utajärvisten järjestöjen ja yhdistysten kanssa.	Aukioloajat, kävijämäärä.	kyllä/ei
3. Kirkossa järjestetään jumalanpalvelusten lisäksi muita tilaisuuksia, kuten kirkollisia toimituksia, hartauksia ja musiikkitilaisuuksia. Tilaisuudet striimataan pyydettäessä.	Tilaisuuksien määrä. Osallistujamäärä (läsnä olevat, etäyhteydellä osallistuvat)	kyllä/ei
4. Kirkon ulkomaalaus uusi- taan viimeistään kesällä 2026	Kirkon ulkomaalaus puna- multamaalilla on suoritettu	kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2023	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			1200	1236	1272
Toimintakulut			-87540	-90166	-92792
TOIMINTAKATE			-86340	-88930	-91520
VUOSIKATE			-86340	-88930	-91520
Poistot ja arvonalentumi- set			-16000	-16000	-16000
TILIKAUDEN TULOS			-102340	-104930	-107520
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## VAALAN KIRKKO (101 5020200)

Vaalan kirkko on seurakunnan pääkirkko. Sen on suunnitellut arkkitehti Dag Englund, ja se valmistui 1961. Kirkossa on istumapaikkoja noin 200 hengelle. Laajennusosa on valmistunut vuonna 1988. Laajennusosaan kuuluvat kellotorni, seurakuntasali sekä keittiö.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kirkossa järjestetään jumalanpalvelusten lisäksi monipuolisesti toimintaa kuten eri toimituksia ja musiikkitilaisuuksia	Tilaisuuksien määrä / osallistujien määrä.	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-102650	-105730	-108809
<b>TOIMINTAKATE</b>			-102650	-105730	-108809
<b>VUOSIKATE</b>			-102650	-105730	-108809
Poistot ja arvonalentumiset					
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			-102650	-105730	-108809
<b>Talousarvioperustelut</b>					
.					

## **SÄRÄISNIEMEN KIRKKO (101 5020300)**

Säräisniemen kirkko on vuonna 1781 valmistunut ristikirkko, jossa on istumapaikkoja noin 500 hengelle. Kirkko sijaitsee kauniissa maisemassa Säräisniemen vanhassa kuntakeskuksessa, Oulujärven läheisyydessä. Kirkko on talvisin kylmillään, mutta lämmitetään tarvittaessa toimituksia varten.

Kirkon vieressä on kirkkotarha ja sankarihautausmaa.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tiekirkkotoiminta uudelleen järjestäminen	Aukioloajat. Kävijämäärä.	Kyllä/ei.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-30370	-31281	-32192
<b>TOIMINTAKATE</b>			-30370	-31281	-32192
<b>VUOSIKATE</b>			-30370	-31281	-32192
Poistot ja arvonalentumiset					
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			-30370	-31281	-32192
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Tiekirkkotoiminta: kirkossa esittelijä, ajat sovitaan erikseen, mikäli saadaan esittelijä.					

## MUHOXEN KELLOTAPULI (101 5030000)

Kellotapuli on vuodelta 1762. Kellotapulissa sijaitsee varalla myös vainajien kylmätilat (kylmiössä kuusi paikkaa).

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-1000	-1030	-1060
TOIMINTAKATE			-1000	-1030	-1060
VUOSIKATE			-1000	-1030	-1060
Poistot ja arvonalentumiset			-6550	-6550	-6550
TILIKAUDEN TULOS			-7550	-7580	-7610
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Kylmäkaapin huolto.					

## UTAJÄRVEN KELLOTAPULI (101 5030100)

Kellotapuli on vuodelta 1762. Rakennus on säilynyt lähes alkuperäisenä. Tapulia on korotettu ja samalla alimmat hirret sekä alaosan ulkoverhous uusittu 2024.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tapulin alaosan ulkoverhouslaudat maalataan uudestaan keväällä 2025	Uusintamaalaus on suoritettu	kyllä/ei
2. Tapulin sisäseinät maalataan	Maalaus on suoritettu	kyllä/ei
3. Tapulin alakerrasta tehdään yhteinen kokoontumistila mm. kesäisiä kirkkokahvituksia ja pieniä näyttelyjä varten	Tapulin tilat on järjestetty tarkoituksenmukaisesti erilaisia tapahtumia varten.	kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-7350	-7580	-7610
TOIMINTAKATE			-7350	-7580	-7610
VUOSIKATE			-7350	-7580	-7610
Poistot ja arvonalentumiset			-500	-500	-500
TILIKAUDEN TULOS			-7850	-8070	-8291
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## VAALAN KELLOTAPULI (101 5030200)

Kellotapuli on vuodelta 1988, joka rakennettiin seurakuntasalin rakentamisen yhteydessä. Samalla uusittiin kirkon ulkopinta. Kellotapulien rakentamisella korvattiin 1961 valmistunut "kellohäkki".

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-1000	-1030	-1060
TOIMINTAKATE			-1000	-1030	-1060
VUOSIKATE			-1000	-1030	-1060
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-1000	-1030	-1060
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## SÄRÄISNIEMEN KELLOTAPULI (101 5030300)

Kellotapuli on valmistunut vuonna 1793.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-1000	-1030	-1060
TOIMINTAKATE			-1000	-1030	-1060
VUOSIKATE			-1000	-1030	-1060
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-1000	-1030	-1060
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## KYLMÄLÄNKYLÄN KAPPELI (101 5050000)

Kappeli/kyläkirkko on vuodelta 1962. Istumapaikkoja on noin 100. Kappeli sijaitsee noin 35 km:n päässä Muhoksen kuntakeskuksesta.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Säännölliset jumalanpalvelukset kappelilla, yksi/kk eri aikoina	Määrä/osallistujamäärä	Kyllä/ei

2. Kylälaisten ja naapurikylien asukkaiden innostaminen kappelin aktiiviselle käytölle.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei
3. Yhteistyö kyläyhdistysten ja muiden järjestöjen kanssa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei
4. Kappelin isäntä-/emäntätoiminta	Toiminnassa mukanaolevat kyläläiset/määrä.	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-11420	-11763	-12105
TOIMINTAKATE			-11420	-11763	-12105
VUOSIKATE			-11420	-11763	-12105
Poistot ja arvonalentumiset			-3980	-3980	-3980
TILIKAUDEN TULOS			-15400	-15743	-16085
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## JUORKUNAN KAPPELI (101 5050100)

Kappeli on vuodelta 1958. Kappelissa on tehty vuosien mittaan erilaisia kunnostus- ja maalaustöitä. Kappelin katto muutettiin peltikatteiseksi syksyllä 2024. Istumapaikkoja kappelissa on noin 50. Kappeli sijaitsee noin 50 km:n päässä kuntakeskuksesta.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kappeli on seurakuntalaisten käytettävissä ympäri vuoden	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
2. Yhteistyö kyläseuran ja muiden yhdistysten ja järjestöjen kanssa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
3. Kappelin yleisestä kunnossapidosta vastaa palkkio-toiminen hautausmaa-isäntä/ emäntä	Kappeliin on nimetty vastuuhenkilöksi kappelin toimialueella asuva seurakuntalainen	kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			2000	2060	2120
Toimintakulut			-4450	-4583	-4717
TOIMINTAKATE			-2450	-2523	-2597
VUOSIKATE			-2450	-2523	-2597
Poistot ja arvonalentumiset			0	0	0
TILIKAUDEN TULOS			-2450	-2523	-2597
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## **NISKANKYLÄN KAPPELI (101 5050200)**

Kappeli on vuodelta 1978. Istumapaikkoja on noin 100. Kappelissa on tehty vuosien mitaan erilaisia kunnostus- ja maalaustöitä. Kappeliin tehtiin uusi huoltorakennus kesällä 2022.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kappeli on seurakuntalaisten käytettävissä ympäri vuoden.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	kyllä/ei
2. Yhteistyö kyläseuran ja muiden yhdistysten ja järjestöjen kanssa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	kyllä/ei
3. Kappelin yleisestä kunnossapidosta vastaa palkkiotoiminen hautausmaaisäntä/emäntä.	Kappeliin on nimetty vastuuhenkilöksi kappelin toimialueella asuva seurakuntalainen.	kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-8050	-8291	-8533
TOIMINTAKATE			-8050	-8291	-8533
VUOSIKATE			-8050	-8291	-8533
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-8050	-8291	-8533
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## SANGINKYLÄN KAPPELI (101 5050300)

Kappeli on vuodelta 1952 ja sitä on peruskorjattu 1990-luvulla. Viimeisin kunnostus ja maalaus tehtiin kesällä 2015. Kappelin katto uusittiin peltikatteiseksi kesällä 2023. Istumapaikkoja kappelissa on noin 50.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kappeli on seurakuntalaisten käytettävissä ympäri vuoden	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
2. Yhteistyö kyläseuran ja muiden yhdistysten ja järjestöjen kanssa	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
3. Kappelin yleisestä kunnossapidosta vastaa palkkiotoiminen hautausmaaisäntä/emäntä	Kappeliin on nimetty vastuuhenkilöksi kappelin toimialueella asuva seurakuntalainen	kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-4190	-4316	-4441
TOIMINTAKATE			-4190	-4316	-4441
VUOSIKATE			-4190	-4316	-4441
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-4190	-4316	-4441
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## VAALAN HAUTAUSMAAN KAPPELI (101 5050400)

Kappeli on rakennettu 1950-luvun loppupuolella. Istumapaikkoja on noin 100. Kappelilla sijaitsee myös vainajien kylmätilat yhteensä 6 arkkupaikkaa.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kylälaisten ja naapurikylien ihmisten innostaminen kappelin käytölle.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei.
2. Yhteistyö kyläyhdistysten ja muiden järjestöjen kanssa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-3800	-3914	-4028
TOIMINTAKATE			-3800	-3914	-4028
VUOSIKATE			-3800	-3914	-4028
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-3800	-3914	-4028
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## **MANAMANSALON KIRKON MUISTOMERKKI (101 5050500)**

Manamansalon muistomerkkikirkko on ulkoilmakirkko, joka on rakennettu v. 1959. Se sijaitsee Kainuun ensimmäisen – Oulujärven seurakunnan kirkon (1559–1585) – paikalla. Ulkoilmakirkon ovat suunnitelleet arkkitehdit Tuomas Väyrynen ja Eero Huotari. Kuparilla katetun betonijalustaisen ja puurakenteisen kellotornin lisäksi muistomerkkialueella ulkosalla sijaitsevat alttari, saarnatuoli ja penkit, joissa istumapaikkoja on noin sadalle.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hartaushetket ja muut tilaisuudet erityisesti kesäaikana	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei.
2. Yhteistyö kyläyhdistyksen ja muiden järjestöjen kanssa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-1200	-1236	-1272
TOIMINTAKATE			-1200	-1236	-1272
VUOSIKATE			-1200	-1236	-1272
Poistot ja arvonalentumiset			0		
TILIKAUDEN TULOS			-1200	-1236	-1272
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## MUHOS, SEURAKUNTATALO (101 5060000)

Seurakuntatalo on vuodelta 1968 ja sitä on laajennettu vuosina 1985–1986. Vuonna 2023 tehdyn kuntotutkimuksen perusteella seurakuntatalon alakerta suljettiin ja toiminta siirrettiin muihin väistötiloihin. Kirkkovaltuusto päätti investointisuunnitelman yhteydessä uuden seurakuntatalon rakentamisesta ja nykyisen purkamisesta. Seurakuntatalolla toimi kahvio- ja keittiötilat sekä taloustoimisto vuoden 2024 loppuun saakka.

Seurakuntatalon purkaminen alkaa helmikuulla 2025 ja kestää noin kaksi kuukautta.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-128950	0	0
TOIMINTAKATE			-128950	0	0
VUOSIKATE			-128950	0	0
Poistot ja arvonalentumiset			-4430	0	0
TILIKAUDEN TULOS			-133380	0	0
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Seurakuntatalon purkaminen v. 2025 keväällä, määräraha 120.000 Seurakuntatalon loput poistot vuosille 2023–2025, loppuvat v. 2025.					

## MUHOS, UUSI SEURAKUNTATALO (101 5060100)

Seurakuntatalon v. 2023 tehdyn kuntotutkimuksen perusteella kirkkovaltuusto päätti alkaa suunnittelemaan uutta seurakuntataloa. Nykyinen seurakuntatalo tullaan purkamaan alkuvuodesta 2025. Uuden seurakuntatalon suunnittelu on aloitettu loppuvuodesta 2023. Tavoitteena on, että rakentaminen alkaisi alkukesästä 2025 ja olisi valmis kesällä 2026.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot					
Toimintakulut				-44500	-87500
TOIMINTAKATE				-44500	-87500
VUOSIKATE				-44500	-87500
Poistot ja arvonalentumiset				-44500	-140000
TILIKAUDEN TULOS			0	-44500	-227500
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Tavoite: uusi seurakuntatalo valmis kesällä 2026. Toiminnot siirtyvät väistötiloista uuteen rakennukseen. Seurakuntatalon poistot alkavat vuoden 2027 alusta. Poistoaika 35 vuotta.					

## UTAJÄRVI, SEURAKUNTATALO (101 5060200)

Utajärven seurakuntatalo sijaitsee Kirkkotien varressa noin puolen kilometrin päässä kirkosta. Seurakuntatalolta löytyy seurakuntasali, keittiö, kerhosali sekä pienempiä kerhotiloja. Seurakuntatalolta löytyvät kaikkien työntekijöiden toimipisteet, kirkkoherranvirasto sekä diakoniatoimisto.

Seurakuntatalon parkkipaikalla on tilaa noin 50 autolle.

### Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

1. Seurakuntatalo on seurakuntalaisten käytössä erilaisiin perhejuhliin ja muihin tilaisuuksiin.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
2. Vahvistetaan tilojen käytössä yhteistyötä Utajärven kunnan ja Pohteen kanssa mm. päivätoiminnan osalta.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
3. Tilojen käyttöastetta nostetaan markkinoimalla aktiivisesti kokoontumistiloja yritysten ym. käyttöön korvausta vastaan.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	kyllä/ei
4. Srk-talo tarjoaa turvalliset ja terveelliset työskentelytilat.	Tilojen säännöllinen siivous ja kunnossapito.	kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-97550	-100476	-103403
TOIMINTAKATE			-97550	-100476	-103403
VUOSIKATE			-97550	-100476	-103403
Poistot ja arvonalentumiset			-55000	-55000	-55000
TILIKAUDEN TULOS			-152550	-155476	-158403
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Sähköautojen latauspiste parkkipaikalle.					

## VAALA, SEURAKUNTASALI JA KEITTIÖ (101 5060300)

Vaalan seurakuntakeskus, seurakuntasali ja keittiö sijaitsevat samassa rakennuksessa kirkon kanssa. Vaalan kirkko valmistui 1961. Laajennusosa on valmistunut vuonna 1988. Laajennusosaan kuuluvat kellotorni, seurakuntasali sekä keittiö.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-23150	-23844	-24539
TOIMINTAKATE			-23150	-23844	-24539
VUOSIKATE			-23150	-23844	-24539
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-23150	-23844	-24539
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Sähköautojen latauspiste parkkipaikalle.					

## VIRASTO JA VUOKRATILAT (101 5070000)

Kuntotutkimuksen perusteella kirkkovaltuusto päätti syksyllä 2023 Muhoksen seurakuntatalon purkamisesta ja uuden rakentamisesta. Seurakuntatalon alakerran toiminnot on siirretty syksyn 2023 muualle. Diakoniatuimistot siirtyivät kirkkoherranvirastoon (As Oy Leivonkulma, Muhostie 7 B) ja kirkkoherranvirasto ja kasvatustyön tilat siirtyivät väistötiloihin, Ankkuriin, os. Valtatie 17. Seurakunta joutui vuokraamaan myös varastotilaa seurakuntatalolta siirrettäville huonekaluille ja muille tavaroille.

Taloustoimisto ja kirkkoherran työhuone siirtyvät OSAO:lta vuokrattuihin tiloihin os. Kirkkotie 1 tammikuulla 2025.

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

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-132320	-55233	-23545
TOIMINTAKATE			-132320	-55233	-23545
VUOSIKATE			-132320	-55233	-23545
Poistot ja arvonalentumiset					
TILIKAUDEN TULOS			-132320	-55233	-23545

<b>Talousarvioperustelut</b>
Rakennusten ja huoneistojen vuokrat: - 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. - OSAO-väistötilat os. Kirkkotie 1, vuokra 2.030 eur/kk sis. vesi, sähkö, siivous. Vuokraus 15.1.2025 – 31.5.2026. - Väistötilat poistuvat käytöstä kesällä 2026.

## **PÄIVÄRINTEEN SEURAKUNTASALI (101 5070100)**

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.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tilojen monipuolinen käyttö toiminnassa.	Käyttömäärä	Kyllä/ei.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			100	103	106
Toimintakulut			-6320	-6510	-6699
TOIMINTAKATE			-6220	-6407	-6593
VUOSIKATE			-6220	-6407	-6593
Poistot ja arvonalentumiset			0	0	0
TILIKAUDEN TULOS			-6220	-6407	-6593
<b>Talousarvioperustelut</b>					

## **KOORTILAN TOIMINTAKESKUS (101 5080000)**

Koortilan toimintakeskus sijaitsee noin 2 km kuntakeskuksesta, kauniilla Oulujoen rannalla. Talo rakennettiin vuonna 1957 kirkkoherran pappilaksi. Rakennus peruskorjattiin ja kunnostettiin seurakunnan toimintakeskukseksi vuonna 1991. Koortila toimii seurakunnan leiri- ja kurssikeskuksena. Tiloissa järjestetään monipuolisesti seurakunnan leiri- ja muita toimintaa.

Tilat vuokrattavissa myös yhteisöille ja yksityisille.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tilojen monipuolinen käyttö toiminnassa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä	Kyllä/ei
2. Tilojen kunnostus Terveelliset työskentelytilat.	Tiloissa tehty tarvittavat korjaukset kuntotutkimuksen pohjalta.	Kyllä/ei
3. Luontopolun kunnostaminen.	Kestävät kylät -hanke /MSL	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Koortilan tilojen kuntotutkimukset tehty keväällä ja syksyllä 2024. Toimintaan tutkimuksen pohjalta ja korjaussuunnitelman mukaisesti.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			0	0	0
Toimintakulut			-86800	-89404	-92008
TOIMINTAKATE			-86800	-89404	-92008
VUOSIKATE			-86800	-89404	-92008
Poistot ja arvonalentumiset			-36800	-36800	-36800
TILIKAUDEN TULOS			-123600	-126204	-128808
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Tiloissa tehdään tarvittavat suunnitelmat ja korjaukset kuntotutkimuksen pohjalta.					

**MAA- JA METSÄTALOUS (101 5100100)****Seurakunnan maaomaisuus**

Muhos: yhteensä 1.079,8 ha, josta 656,7 ha on metsämaata, 126,2 ha kitumaata, 264,5 ha joutomaata ja muut maa-alueet 30,8 ha.

Metsäsuunnitelma on voimassa vuosille 2021–2030.

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

Utajärvi: yhteensä 289,9 ha, josta 211,7 ha on metsämaata, 43,1 ha kitumaata, 27,7 ha joutomaata ja muut maa-alueet 7,4 ha.

Metsäsuunnitelma on voimassa vuosille 2024–2033.

Vaala: yhteensä 189,8 ha, josta 116,6 ha on metsämaata, 36,5 ha kitumaata, 36,7 ha joutomaata ja muut maa-alueet 0 ha.

Metsäsuunnitelma on voimassa vuosille 2024–2034.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toimitaan seurakuntien metsäsuunnitelmien mukaisesti eri alueilla.	Metsänmyynti ja hoitotoimenpiteet tehty suunnitelmien mukaan.	Kyllä/ei.
2. Huomioidaan seurakuntien ympäristöohjelma metsänhoidossa	Huomioitu.	Kyllä/ei.
3. Järjestetään metsäretki luottamushenkilöille	Järjestetty.	Kyllä/ei.

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			70800	10000	10000
Toimintakulut			-11190	-6840	-4840
TOIMINTAKATE			59610	3160	5160
VUOSIKATE			59610	3160	5160
TILIKAUDEN TULOS			59610	3160	5160
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Metsänmyyntituloja ja metsänhoitotoimenpiteitä metsäsuunnitelmien mukaisesti. Muhos: metsänmyyntituloja 70.000 eur. Metsästysmaiden vuokrasopimukset 800 eur. Nk. Ala-Pappilan 1,07 ha:n maa-alue vuokrattu viljelysmaaksi vuosille 2022–2026. Metsänhoitotöitä 5.500 eur.					

**SEURAKUNTATALOT, MAKSULLISET PALVELUT JA VUOKRAT (101 550000)**

Seurakuntataloja ja eri tiloja vuokrataan yksityisille ja yhteisöille erilaisten tapahtumien järjestämiseksi.

Seurakuntatalon vuokratoimintaan käytettyjen tilojen laskennallinen osuus koko seurakuntatalon kustannuksista on ollut aikaisemmin Muhoksen seurakunnassa 10 % (laskettu %:na kokonaisneliöistä ja vuotuisesta käyttömäärästä).

Vaalan ja Utajärven seurakuntatalojen laskennallinen osuus on vielä selvityksessä.

**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tilojen monipuolinen käyttö toiminnassa.	Toiminta	Kyllä/ei
2. Tiloja vuokrataan niin yksityisille, yhteisöille kuin yrittäjillekin.	Tapahtumien määrä muille	Kyllä/ei

3. Maksut ja käyttökorvaukset tarkistetaan vuosittain.	Tarkistettu	Kyllä/ei
--	-------------	----------

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			37000	42060	52120
Toimintakulut			-15550	-16016	-16483
TOIMINTAKATE			21450	26044	35637
VUOSIKATE			21450	26044	35637
TILIKAUDEN TULOS			21450	26044	35637
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Kirkkoneuvosto päättää tiloista perittävät maksut ja käyttökorvaukset vuosittain.					

## **KOORTILAN TOIMINTAKESKUS, MAKSULLISET PALVELUT JA VUOKRAT (101 5500100)**

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.

Tilat vuokrattavissa myös yhteisöille ja yksityisille.

### **Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tilojen monipuolinen käyttö toiminnassa.	Toiminta	Kyllä/ei
2. Tiloja vuokrataan niin yksityisille, yhteisöille kuin yrittäjillekin.	Tapahtumien määrä muille	Kyllä/ei
3. Maksut ja käyttökorvaukset tarkistetaan vuosittain.	Tarkistettu	Kyllä/ei

<b>TYÖALA</b>	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot			6500	6695	6890
Toimintakulut			-14900	-15347	-15794
TOIMINTAKATE			-8400	-8652	-8904
VUOSIKATE			-8400	-8652	-8904
TILIKAUDEN TULOS			-8400	-8652	-8904
<b>Talousarvioperustelut</b>					
Kirkkoneuvosto päättää tiloista perittävät maksut ja käyttökorvaukset vuosittain.					

**PL 5****Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027**

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toiminta- ja taloussuunnitelman.

**Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027:**

Toimintasuunnitelma, tavoite	Taloussuunnitelma
Muhoksella uusi seurakuntatalo valmistuu ja otetaan käyttöön vuonna 2026.	Määräraha investoinneissa.
Utajärven kirkon ulkomaalaus ja katon tervaus uusitaan viimeistään kesällä 2026	60.000 + 60.000
Rakennusten korjaukset ja koneiden kunnostukset ja huollot tehdään säännöllisesti ja asianmukaisesti.	Varataan vuosittain määräraha kunnostuksiin ja korjauksiin.
Granlundin huoltokirja -ohjelma aktiivisessa käytössä kaikilla kiinteistöyöntekijöillä.	Tarvittaessa lisäkoulutusta.

## III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka sisältää sisäiset erät.

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

### 3.1 Perustelut

Muhoksen seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollis-verotuloarviot, rahastomaksut, valtionrahoitus.

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen mukaan laskettu yhdistyväälle seurakunnalle. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

<b>Vero % v. 2023</b>	<b>Keskusrahastomaksu 6,5 %</b>	<b>Eläkerahastomaksu 5 %</b>
1,55 %	Muhos 72 500	Muhos 86 000
1,85 %	Utajärvi 20 400	Utajärvi 29 000
1,85 %	Vaala 20 000	Vaala 28 000
	<b>yhteensä 112 900</b>	<b>yhteensä 143 000</b>

	<b>Valtionrahoitus v. 2025</b>	<b>erotus, 2024</b>
Muhos	133 417 eur	-48 227 eur
Utajärvi	73 526 eur	21 934 eur
Vaala	61 745 eur	8 047 eur
<b>Yhteensä</b>	<b>268 600 eur</b>	<b>18 246 eur valtionrahoitus vähenee</b>

Talousarvio 2025 on suunniteltu 25.333 euroa alijäämäiseksi. Taloussuunnitelmavuosille on suunniteltu Muhoksen seurakuntatalon purkaminen ja uuden seurakuntatalon rakentaminen vuosina 2025–2026. Rakennushanke rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä sekä lainarahoituksella. Vuoden 2026 ja 2027 talousarvio pohjautuu vuoden 2025 talousarvioon korotettuna 3 %:lla, ottaen kuitenkin huomioon mahdolliset muutokset ko. vuosina.

Kuluvan 2024 vuoden ylijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 100.967 euroa (yhteensä Muhos 3.510 – Utajärvi 72.721- Vaala 24.736), mikä lokakuun lopun tilanteessa ennustetaan osittain saavutettavan. Seurakunnat tekevät kuitenkin kukin suosituksen mukaiset ylimääräiset poistot vuoden 2024 tilinpäätökseen. Lisäksi merkittävä epävarmuustekijä on, mitä Koortilan toimintakeskuksessa tehdyt kuntotutkimukset tulevat osoittamaan.

Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -2.891.340 euroa ja vuosikate 187.160 euroa ennen suunnitelman mukaisia poistoja.

## 3.2 Tuloslaskelmat

### Virallinen tuloslaskelma

(Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-102 568,81	-154 380,00	-273 650,00	-222 855,50	-237 861,00
Korvaukset	-2 568,66	-5 000,00	-5 000,00	-5 150,00	-5 300,00
Myyntituotot	-4 717,45	-1 300,00	-6 000,00	-6 180,00	-6 360,00
Maksutuotot	-41 448,53	-49 990,00	-132 500,00	-136 445,00	-140 390,00
Vuokratuotot	-14 086,46	-10 090,00	-41 900,00	-46 283,00	-56 466,00
Metsätalouden tuotot	-10 711,19	-71 500,00	-70 000,00	-10 000,00	-10 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 430,32	-3 500,00	-4 750,00	-4 892,50	-5 035,00
Tuet ja avustukset	-13 660,55	-13 000,00	-13 500,00	-13 905,00	-14 310,00
Muut toimintatuotot	-2 945,65			0,00	0,00
Toimintakulut	1 563 854,29	1 800 400,00	3 164 990,00	3 082 496,60	3 175 203,20
Henkilöstökulut	891 518,16	989 080,00	1 690 410,00	1 736 117,80	1 784 475,60
Palkat ja palkkiot	754 949,69	798 850,00	1 352 400,00	1 388 789,00	1 427 278,00
Henkilösivukulut	176 970,29	190 230,00	338 010,00	347 328,80	357 197,60
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-40 401,82			0,00	0,00
Palvelujen ostot	334 722,70	417 600,00	929 960,00	834 614,80	861 369,60
Vuokrakulut	32 398,99	72 650,00	99 270,00	43 908,10	32 546,20
Aineet ja tarvikkeet	204 228,06	236 410,00	305 610,00	320 179,80	349 699,60
Ostot tilikauden aikana	204 228,06	236 410,00	305 610,00	320 179,80	349 699,60
Annetut avustukset	78 712,38	60 930,00	92 230,00	92 401,00	92 572,00
Muut toimintakulut	22 274,00	23 730,00	47 510,00	55 275,10	54 540,20
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>1 461 285,48</b>	<b>1 646 020,00</b>	<b>2 891 340,00</b>	<b>2 859 641,10</b>	<b>2 937 342,20</b>
Kirkollisverotulot	-1 736 047,33	-1 791 000,00	-3 081 600,00	-3 112 400,00	-3 143 500,00
Valtionrahoitus	-180 617,04	-180 400,00	-268 600,00	-268 600,00	-268 600,00
Verotuskulut	24 643,46	27 000,00	40 800,00	40 800,00	40 800,00
Kirkon rahastomaksut	140 844,00	144 600,00	255 900,00	257 000,00	258 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-50 656,65	-20 000,00	-25 000,00	-15 000,00	-10 000,00
Korkotuotot	-46 449,65	-15 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Muut rahoitustuotot	-4 807,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Arvonalentumiset sijoituksista	600,00			0,00	0,00
Korkokulut				10 000,00	15 000,00
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-340 548,08</b>	<b>-173 780,00</b>	<b>-187 160,00</b>	<b>-238 558,90</b>	<b>-185 957,80</b>
Poistot ja arvonalentumiset	134 427,22	170 270,00	212 493,00	208 063,00	348 063,00
Suunnitelman mukaiset poistot	134 427,22	170 270,00	212 493,00	208 063,00	348 063,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00			0,00	0,00
Tuotot	-35 681,23			0,00	0,00
Kulut	34 583,04			0,00	0,00

Siirrot rahastosta/rahastoon	1 098,19			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-206 120,86	-3 510,00	25 333,00	-30 495,90	162 105,20
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-206 120,86	-3 510,00	25 333,00	-30 495,90	162 105,20

## Tuloslaskelma

(sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-664 571,54	-154 380,00	-273 650,00	-222 855,50	-237 861,00
Korvaukset	-2 568,66	-5 000,00	-5 000,00	-5 150,00	-5 300,00
Myyntituotot	-4 717,45	-1 300,00	-6 000,00	-6 180,00	-6 360,00
Maksutuotot	-41 448,53	-49 990,00	-132 500,00	-136 445,00	-140 390,00
Vuokratuotot	-14 086,46	-10 090,00	-41 900,00	-46 283,00	-56 466,00
Metsätalouden tuotot	-10 711,19	-71 500,00	-70 000,00	-10 000,00	-10 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 430,32	-3 500,00	-4 750,00	-4 892,50	-5 035,00
Tuet ja avustukset	-13 660,55	-13 000,00	-13 500,00	-13 905,00	-14 310,00
Muut toimintatuotot	-2 945,65			0,00	0,00
Sisäiset tuotot	-562 002,73			0,00	0,00
Toimintakulut	2 125 857,02	1 800 400,00	3 164 990,00	3 082 496,60	3 175 203,20
Henkilöstökulut	891 518,16	989 080,00	1 690 410,00	1 736 117,80	1 784 475,60
Palkat ja palkkiot	754 949,69	798 850,00	1 352 400,00	1 388 789,00	1 427 278,00
Henkilösivukulut	176 970,29	190 230,00	338 010,00	347 328,80	357 197,60
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-40 401,82			0,00	0,00
Palvelujen ostot	334 722,70	417 600,00	929 960,00	834 614,80	861 369,60
Vuokratulut	32 398,99	72 650,00	99 270,00	43 908,10	32 546,20
Sisäiset vuokratulut	562 002,73			0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	204 228,06	236 410,00	305 610,00	320 179,80	349 699,60
Ostot tilikauden aikana	204 228,06	236 410,00	305 610,00	320 179,80	349 699,60
Annetut avustukset	78 712,38	60 930,00	92 230,00	92 401,00	92 572,00
Muut toimintakulut	22 274,00	23 730,00	47 510,00	55 275,10	54 540,20
TOIMINTAKATE	1 461 285,48	1 646 020,00	2 891 340,00	2 859 641,10	2 937 342,20
Kirkollisverotulot	-1 736 047,33	-1 791 000,00	-3 081 600,00	-3 112 400,00	-3 143 500,00
Valtionrahoitus	-180 617,04	-180 400,00	-268 600,00	-268 600,00	-268 600,00
Verotuskulut	24 643,46	27 000,00	40 800,00	40 800,00	40 800,00
Kirkon rahastomaksut	140 844,00	144 600,00	255 900,00	257 000,00	258 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-50 656,65	-20 000,00	-25 000,00	-15 000,00	-10 000,00
Korkotuotot	-46 449,65	-15 000,00	-20 000,00	-20 000,00	-20 000,00
Muut rahoitustuotot	-4 807,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00
Sisäiset korkotuotot	-83 814,53			0,00	0,00
Arvonalentumiset sijoituksista	600,00			0,00	0,00

Korkokulut				10 000,00	15 000,00
Sisäiset korkokulut	83 814,53			0,00	0,00
VUOSIKATE	-340 548,08	-173 780,00	-187 160,00	-238 558,90	-185 957,80
Poistot ja arvonalentumiset	134 427,22	170 270,00	212 493,00	208 063,00	348 063,00
Suunnitelman mukaiset poistot	134 427,22	170 270,00	212 493,00	208 063,00	348 063,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	0,00			0,00	0,00
Tuotot	-35 681,23			0,00	0,00
Kulut	34 583,04			0,00	0,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 098,19			0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-206 120,86	-3 510,00	25 333,00	-30 495,90	162 105,20
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-206 120,86	-3 510,00	25 333,00	-30 495,90	162 105,20

## IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosa sisältää myös määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoihin sekä seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin.

### 4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 3,1 milj. euron määrärahat vuodelle 2025. Koko suunnittelukauden 2025–2027 investoinnit ovat yhteensä noin 5.007.000 miljoonaa euroa.

Suunnittelukauden merkittävin investointi on Muhoksen nykyisen seurakuntatalon tontille rakennettava uusi seurakuntatalo. Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 4.907.000 milj. euroa, jonka arvioidaan jaksottuvan suunnittelukauden vuosille seuraavasti: 3 milj. eur (2025) ja 1,9 milj. eur (2026). Investoinnin hankintameno jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä. Irtaimisto hankitaan seurakunnan omana hankintana, jonka kustannusarviota ei ole vielä tarkkaan ole talousarvion teon yhteydessä tiedossa. Määräraha tulee vuodelle 2026.

Uuden seurakuntatalon rakentaminen on suunniteltu rahoitettavan Muhoksen seurakunnan aikaisemmillä ylijäämillä sekä noin 3 miljoonan euron lainarahoituksella, josta on suunniteltu nostettavan 2 milj. euroa vuonna 2025 ja 1 milj. euroa vuonna 2026.

Hanketta varten ei ole tehty investointivarausta.

Toteutettava uuden seurakuntatalon rakentaminen on Muhoksen seurakunnan kiinteistöstrategian mukainen. Uuden seurakuntatalon rakentaminen on seurakuntalaisille tärkeää seurakunnallisen toiminnan kannalta sekä myös työntekijöille uusien, terveiden työskentelytilojen vuoksi.

### 4.2 Investointiosa hankkeittain

Investointiosa on kirkkovaltuustoon nähden sitova hankekohtaisesti, mikä tarkoittaa talousarvion vuotuisuusperiaatteen mukaisesti, että kuluvan vuoden talousarvioon merkitty summa on sitova ottaen kuitenkin huomioon kokonaiskustannusarvion vuosille 2025–2026. Määrärahaa voidaan tarkastella kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.

Hautausmaan lisäalue: kustannusarvio 100.000 eur.

Rakentaminen vuosina 2024-2025. Poistoaika 10 vuotta, vuosipoisto 10.000 eur/vuosi.

Muhoksen uusi seurakuntatalo: kustannusarvio 4.907.000 milj. euroa.

Rakentaminen vuosina 2025–2026, josta vuodelle 2025 määräraha 3 milj. milj. euroa ja vuodelle 2026 määräraha 1,9 milj. euroa. Poistoaika 35 vuotta, poisto 140.000 eur / vuosi.

## V Rahoitusosa

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

TA Rahoituslaskelman ennustaminen	Tilinpäätös 2023	Kuluvan vuo- den TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-341 148	-173 780	-187 160	-238 559	-185 958
Vuosikate	-340 548	-173 780	-187 160	-238 559	-185 958
Tulorahoituksen korjaukset	-600				
Investoinnit	549 174	274 000	3 050 000	1 707 000	0
Investointimenot	549 174	274 000	3 050 000	1 707 000	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	208 026	100 220	2 862 840	1 468 441	-185 958
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			-2 000 000	-1 000 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			-2 000 000	-1 000 000	
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-33 821				
Toimeksiantojen varojen muutokset	5 157				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-5 157				
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 200				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-37 021				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-33 821		-2 000 000	-1 000 000	
Rahavarojen muutos	174 205	100 220	862 840	468 441	-185 958

## VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoitava otsikko	TA 2025	TA-muutos	Muutettu TA 2025	Toteuma	Poikkeama
<b>Käyttötalousosa</b>					
toimintakate	-2891340				
<b>Tuloslaskelmaosa</b>					
Kirkollisvero	3081600				
Valtionrahoitus	268600				
Keskusrahastomaksu	-114700				
Eläkerahastomaksu	-141200				
Avustukset					
<b>Investointiosa</b>					
Hanke 1, Hautausmaa	-50000				
Hanke 2, Uusi srk-talo	-3000000				
<b>Rahoitusosa</b>					
Antolainauksen muutos					
Ottolainauksen muutos					
Lainakannan muutos	2 000 000				

## VII Hautainhoitorahasto

Kirkkolaki 3 luku 33 § / Haudan hoito

Hautaoikeuden haltija vastaa siitä, että hautaa hoidetaan hautausmaan arvon mukaisesti. Kirkkovaltuusto voi kuitenkin päättää, että seurakunnan kustannuksella huolehditaan hautausmaalla tai sen osalla olevien hautojen perushoidosta. Kirkkovaltuusto voi päättää, että seurakunta vastaa haudan hoidosta, jos vainajan muiston vaalimista pidetään seurakunnan kannalta tärkeänä.

Seurakunta voi tehdä hautaoikeuden haltijan kanssa määräaikaisen sopimuksen siitä, että seurakunta ottaa korvauksesta vastuun haudan hoidosta. Seurakunta voi sopia, että hoitokorvaukset sijoitetaan hautainhoitorahastoon, jonka varat käytetään sopimusten mukaisen hautojen hoitoon.

Hautainhoitorahaston varat koostuvat hautapaikan haltijoiden tekemistä haudanhoitosopimuksista ja näiden varojen korkotuloista. Kirkkolaki kieltää seurakunnan varojen käyttämisen yksityisten hautojen hoitoon. Seurakunta hoitaa hautausmaan käytävät ja yleisalueet, ja yksityiset hautapaikan haltijat vastaavat haudan pinnan hoidosta. Tämän vuoksi hautainhoitorahaston varat ja kirjanpito pidetään erillään seurakunnan varoista ja kirjanpidosta.

#### Haudanhoitosopimukset

Kastelusopimus: kastelu ja lannoitus, kesäaikana, omaisten tuomien kukkien kastelu

Kesähoito: hauta: kaksi kukkaa ja haudan hoito

3 vuotta: tehdään enintään kolmen vuoden hoitosopimuksia, (Utajärvi)

5 vuotta: tehdään enintään viiden vuoden hoitosopimuksia, myös perennahoitoja (Muhos)

#### Maksut ja käyttökorvaukset 1.1.2025 alkaen

<b>Hoitoaika</b>	<b>1 paikka</b>	<b>2 tai useampi paikka</b>	<b>hauta</b>
Kastelu			50
Kesähoito / Muhos	-	-	130
Kesähoito / Utajärvi			130
3 vuoden hoito / Utajärvi			350
5 vuoden hoito, 3 kukkaa	-	-	600
Perennahoito / Muhos 5 vuotta			530

#### Perennahoito (monivuotiset kukat)

Otetaan vain 5 vuoden hoitosopimuksia kerrallaan. Vuosittain perennavalikoima voi vaihdella. Hoito sisältää kolme kukkaa, 2 kuunilijaa ja 1 kesäpikkusydän.

	Edellinen TP 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Toimintatuotot	-35 681,23	-34 350,00	-46 000,00	-46 000,00	-46 000,00
Maksutuotot	-35 681,23	-34 350,00	-46 000,00	-46 000,00	-46 000,00
Toimintakulut	34 583,04	34 350,00	46 000,00	46 000,00	46 000,00
Henkilöstökulut	22 300,00	22 400,00	27 460,00	27 460,00	27 460,00
Palkat ja palkkiot	18 000,00	18 000,00	22 000,00	22 000,00	22 000,00
Henkilösivukulut	4 300,00	4 400,00	5 460,00	5 460,00	5 460,00
Palvelujen ostot	5 983,04	6 050,00	11 140,00	11 140,00	11 140,00
Aineet ja tarvikkeet	6 300,00	5 900,00	7 400,00	7 400,00	7 400,00
Ostot tilikauden aikana	6 300,00	5 900,00	7 400,00	7 400,00	7 400,00
TOIMINTAKATE	-1 098,19	0,00	0,00	0,00	0,00
VUOSIKATE	-1 098,19	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-1 098,19	0,00	0,00	0,00	0,00

# VIII Toiminta- ja taloussuunnitelman täytäntöönpano-ohje

## Yleistä

Kaikkia vastuhenkilöitä 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 nähdyn pääluokkatason ja kirkkoneuvostoon nähdyn 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 merkitys;

- mitä työalaa tai kiinteistöä hankinta koskee -> laskujen tiliointi
- 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 hyväksyvät 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).

### **Muuta**

Tilaajavastuulain mukaiset selvitykset pyydetään kaikilta lain piiriin kuuluvilta toimittajilta vuonna 2025. Näin saadaan seurakuntien yhdistyessä varmuus kaikilta toimittajilta ko. lain noudattamisesta.

Kirkkoneuvosto