



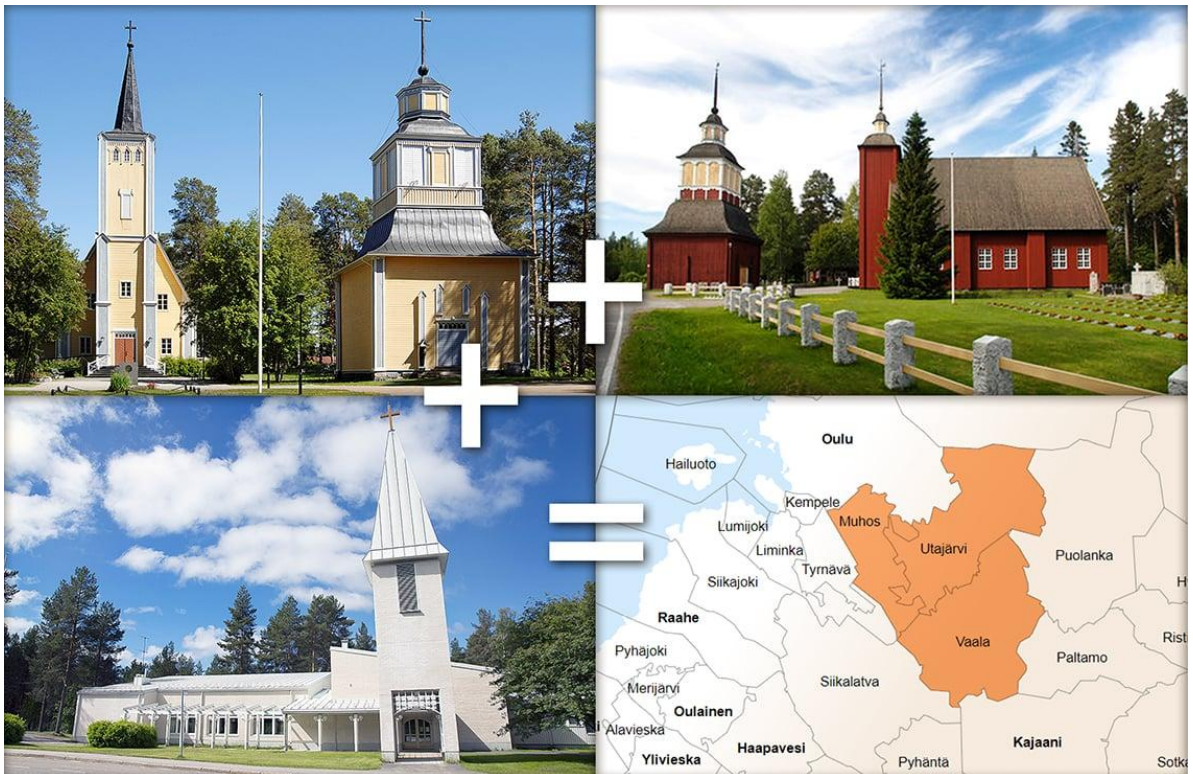
Muhoksen seurakunta

Utajärven alue seurakunta

Vaalan alue seurakunta

Talousarvio 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028



Sisällys

I	Yleisperustelu	2
1	Yleiskatsaus	2
1.1	Yleinen talouden kehitys	2
1.2	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	3
1.3	Arvio tulevasta kehityksestä	7
1.4	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026.....	8
1.5	Henkilöstö.....	10
1.6	Talousarvion sitovuus	12
II	Käyttötalousosa	13
2	Perustelut	13
2.1	Hallinto (pl 1).....	13
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	22
2.3	Hautausoimi (pl 4)	43
2.4	Kiinteistöoimi (pl 5).....	52
III	Tuloslaskelmaosa	71
3.1	Perustelut	71
3.2	Tuloslaskelmat	72
IV	Investointiosa	73
4.1	Perustelut	73
4.2	Investointiosa hankkeittain	73
V	Rahoitusosa.....	74
VI	Yhteenvetotaulukko.....	75
VII	Hautainhoitorahasto	75
VIII	Toiminta- ja taloussuunnitelman täytäntöönpano-ohje.....	77

I Yleisperustelu

Vuoden 2025 alusta Muhoksen seurakuntaan liitettiin alue seurakuntina entiset itsenäiset Utajärven ja Vaalan seurakunnat. Tällä liitoksella turvataan myös Utajärven ja Vaalan alueilla mahdollisimman monipuolinen seurakunnallinen toiminta. Vuoden 2025 aikana toimintaa on rakennettu yhteen henkilöstön ja muiden resurssien osalta. Yhdistymisen vaikutukset näkyvät useamman tilikauden ajan ja kaikkea ei voida ennakoida.

Henkilöstö on sitoutunut työhönsä hyvin. Suurena haasteena on muodollisesti kelpoisen ja pysyvän henkilöstön saaminen eri työaloille, mikä toisi vakautta toiminnan pitkäjänteiselle suunnittelulle.

Kiinteistöhaasteet, erityisesti Muhoksella ja Vaalassa, vaikuttavat niin toiminnan järjestämiseen kuin henkilöstön jaksamiseen. Muhoksen seurakuntakoti valmistuu loppukesästä 2026, jolloin Muhoksen väistötiloista voidaan luopua. Muhoksen hautausmaan laajenusosa saadaan käyttöön kesällä 2026. Vaalan seurakuntakeskuksen remontointi/uudisrakentaminen on selvittelyssä sisäilmaongelman vuoksi. Talousarvion laatimisvaiheessa ollaan toimintaa siirtämässä väistötiloihin.

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

Talouden suhdannenäkymät vuosina 2025–2027, Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus, syksy 2025

Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, mutta merkkejä nopeammastakin kasvusta on. Inflaation selvä hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa sekä Suomessa että vientimarkkinoilla. Talouden epävarmuus on kuitenkin kotimaassa ohjannut toistaiseksi lisätuloja enemmän säästämiseen kuin kulutukseen. Investoinneissa on odotettavissa nopeampaa kasvua, sillä energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvät hankkeet lisäävät investointeja merkittävästi ennustejaksolla. Suurelta osin investointeihin liittyi myös viime vuoden talouskasvun tarkentuminen tilastoissa. Odotusten ja ennakkotietojen vastaisesti Suomen talous ei enää supistunutkaan viime vuonna vaan kasvoi 0,4 prosenttia.

Talouskasvua hidastavat Yhdysvaltojen asettamat tullit. Talouskasvun kannalta on suotuisaa, että EU:n asettamat vastatoimet ovat jäämässä vähäisiksi ja tehdyt tullisopimukset joka tapauksessa vähentävät epävarmuutta. Kysyntää vientimarkkinoilla tukevat Euroopan kasvavat panostukset puolustukseen ja infrastruktuuriin. Vuonna 2025 bruttokansantuote (BKT) kasvaa 1,0 prosenttia, 1,4 prosenttia vuonna 2026 ja 1,7 prosenttia vuonna 2027.

Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Vuonna 2024 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisveron määrä kasvoi 19,9 miljoonalla eurolla (+1,9 %) vuodesta 2023. Vuodesta 2022 vuoteen 2023 tuotto kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %). Kirkollisveron määrä on nyt kasvanut kuutena peräkkäisenä vuonna, mitä ennen kirkollisveron tuotto aleni kolmena vuonna peräkkäin – rahanarvon muutos huomioiden neljänä vuonna.

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

Vuodelle 2025 on ennustettu jälleen 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. FCG:n toukokuuisen ennusteen mukaan verotulot nousisivat koko kirkon tasolla noin 6,7 % vuonna 2025 ja 1,7 % vuonna 2026.

1.2 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Seurakuntaliitoksesta johtuen tilinpäätöksen 2024 luvut eivät ole vertailukelpoisia. Taulukoissa näkyvät tältä osin Muhoksen luvut, ei Utajärven eikä Vaalan.

Muhoksen seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi suhteellisen vakaa, vaikka investointeja on tehtävä ja lainaa on jouduttu ottamaan. Muhoksen seurakunta pysyi talousarvioraamissaan vuonna 2024. Tilikauden tulos oli 110 000 euroa positiivinen vuonna 2024 (206 000 euroa 2023). Utajärven seurakunnan viimeisen tilikauden tulos oli positiivinen 5 037 euroa (615 euroa 2023). Vaalan seurakunnan viimeisen tilikauden tulos oli positiivinen 68 821 euroa (106 146 euroa 2023).

Vuodelle 2025 laajeneva Muhoksen seurakunta teki alijäämäisen talousarvion. Investointisuunnitelman mukaisesti rakennetaan Muhoksen uutta seurakuntakotia, joka valmistuu kesällä 2026. Rakentaminen rahoitetaan osittain edellisten tilikausien ylijäämästä ja osittain lainarahoituksella. Muhoksen hautausmaan laajennusosa valmistui loppuvuodesta 2025 ja otetaan käyttöön kesällä 2026.

Vaalan kirkon ja seurakuntakodin sisäilmaongelmia tutkitaan ja tulosten perusteella ratkaistaan rakennuksen tulevaisuus. Talousarvion laatimishetkellä odotetaan alapohjan tutkimustuloksia ja kartoitetaan väistötiloja. Koortilassa on toteutettu tiivistysremontti ja iv-laitteistoa on uusittu ja huollettu. Pakkasten tultua päästään tekemään sisäilmamittaukset, jotta todennetaan toimenpiteiden vaikutus.

Vuonna 2024 Muhoksen seurakunnan veroprosentti oli 1,55, Utajärven seurakunnan 1,85 ja Vaalan seurakunnan 1,85. Järjestelytoimikunta päätti 2024, että Muhoksen laajentuneen seurakunnan veroprosentti vuonna 2025 on 1,65 %. Verotulokertymä on ollut jokseenkin sama kuin seurakuntien aiempi yhteenlaskettu verotulo. Kirkkovaltuusto päätti 12.11.2025, että veroprosentti on 1,65 % myös vuonna 2026.

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä, että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan kertaluonteisesti 9,8 miljoonalla eurolla sekä vuonna 2026 että vuonna 2027. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2026 esitetään 96 041 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille suoraan jaettava summa olisi 85 160 900 euroa.

Kirkolliskokous muutti valtion rahoituksen jakoperusteita marraskuussa 2024. Valtion rahoitusta seurakunnille jaettaessa käytetään jatkossa mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuodet 2025 ja 2026 ovat siirtymävuosia, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaetaan aiemman euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan.

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään 33/2024, että valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Muhoksen seurakunnassa tähän laskentaan paneudutaan vuoden 2026 aikana ja mahdolliset maksumuutokset toteutetaan vuoden 2027 talousarvioon.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Muhoksen seurakunta on saamassa 269 041 euroa vuonna 2026 (vuoden 2025 talousarviossa 268 000 euroa).

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Muhoksen seurakunnan taloustilannetta rasittavat sekä uuden seurakuntatalon rakentaminen Muhokselle että tulevat toimenpiteet Vaalassa. 1.1.2025 toteutunut seurakuntaliitos toi uuden mittakaavan, joka kasvatti kustannuksia – samalla tuottaen synergiaetuja. Yhteistyötä tehdään kaikilla työaloilla ja esimerkiksi Utajärvellä ja Vaalassa on nyt yhteinen nuorisotyönohjaaja.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ollut puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään myös nyt kun seurakuntaliitos on tapahtunut.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024 Yhteenveto	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio TA 2026
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. 	Toimivat, ei kirjattu puutteita.	Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu koko uuden laajentuneen Muhoksen seurakunnan alueella.	Talousarviovuonna varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus kustannuspaikkarakennetta kehittämällä. Samalla käydään läpi

<ul style="list-style-type: none"> • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 		<p>Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus. – Siirtyy vuodelle 2026.</p> <p>Muhoksen hautausmaan laajennus valmistui 2025.</p>	<p>hautaukseen liittyvät maksut.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Toimivat, ei kirjattu puutteita.</p>		
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arvioitihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Toimivat, ei kirjattu puutteita.</p> <p>Jäsenmäärä on laskenut kokonaisuutena n. 8 % 5 v aikana.</p> <p>Muhos 2019: 7249, 2024: 6838 (6 %)</p> <p>Utajärvi 2019: 2302, 2024: 2013 (13 %)</p> <p>Vaala 2019: 2245, 2024: 1947 (13 %)</p>	<p>Aktiivinen ja lähestyttävä seurakuntatyö seurakunnan eri alueilla.</p>	<p>Muhos, Utajärvi ja Vaala ovat liittyneet yhteen 1.1.2025. Yhdessä saavutetaan entistä paremmat valmiudet perustehtävien hoitamiseen.</p> <p>Aktiivinen ja lähestyttävä seurakuntatyö seurakunnan eri alueilla.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/misio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>Toimivat, ei kirjattu puutteita.</p> <p>Muhoksen seurakunnan strategia Rohkeasti vuoteen 2026. Kiinteistöstrategia valmisteilla. Koulutussuunnitelma hyväksytään vuosittain. Kehityskeskustelut vuosittain. Tehtävänkuvat tarkastellaan</p>	<p>Seurakunnan laajentuminen tuo mukanaan myös haasteen johtajuudessa työntekijämäärän kasvaessa. Esihenkilöille järjestetään esimiestäitoja vahvistavaa koulutusta.</p>	<p>Esihenkilöille järjestetään esimiestäitoja vahvistavaa koulutusta.</p> <p>Kiinteistöstrategiatyö jatkuu 2026.</p> <p>Valmiussuunnitelma päivitetään 2026.</p> <p>Henkilöstösuunnitelma laaditaan 2026.</p>

	tarvittaessa. Valmiussuunnitelma päivitetty 2022.		Hankintaohje päivitetään 2026.
5. Seurakunnan henkilöstö <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	Muhos: Henkilöstön määrä 18 Utajärvi: Henkilöstön määrä 6 vakituista, 2 määräaikaista. Vaala: Henkilöstöä on vähän. Pienillä paikkakunnilla on haasteita rekrytoinnissa.	Henkilöstön määrä on noin 30.	Henkilöstön määrä on noin 30.
Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio 2025	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio TA 2026
1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia erinä negatiivinen kahdena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Muhos: Tilikauden tulos oli 110 339 euroa ylijäämäinen. Utajärvi: Tilikauden tulos oli 5 037 euroa ylijäämäinen. Vaala: Tilikauden tulos oli 68 821 euroa ylijäämäinen.	Tilikauden tulos on alijäämäinen (toteutettava investointi rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä sekä lainarahoituksella)	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 ilman kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Muhos: Edellisten tilikausien ylijäämä 2,9 milj. euroa Utajärvi: Edellisten tilikausien ylijäämä 264.985 euroa Vaala: Edellisten tilikausien ylijäämä 121 153 euroa	Taseen edellisten tilikausien ylijäämä vähenee.	Taseen edellisten tilikausien ylijäämä vähenee.

3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Muhos: 338 pv Utajärvi: 126 pv Vaala: 202 pv	Maksuvalmius on yli 90 päivää.	Maksuvalmius on yli 90 päivää.
4. Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Muhos: pysynyt suunnilleen samana Utajärvi: laskeva Vaala: nouseva	Kasvaa yhdistymisen myötä, sen jälkeen vakiintuu.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva.

Muhoksen seurakunta ei muodosta konsernia.

1.3 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Muhoksen seurakunnan alueen kuntien, Muhos-Utajärvi-Vaala, asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1 % vuodessa. Kuntien yhteenlaskettu asukasluku vuoden 2024 lopussa oli 13.802. Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle että kirkon toiminnalle.

Valtioneuvosto on tiedottanut 28.11.2024, että ohjelmistojätti Google suunnittelee uutta, jopa miljardiluokan palvelin keskustaa, joka tulisi sijoittumaan Muhokselle ja Kajaaniin. Toeutuessaan hanke toisi työpaikkoja ja elinvoimaisuutta koko alueelle. Lisäksi Utajärvelle ja Vaalaan ollaan suunnittelemassa aurinko-, vety- ja tuulivoimahankkeita.

Muhoksen seurakunnan jäsenmäärän arvioidaan olevan noin 10.557 henkeä 31.12.2025. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 9.617 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2,3 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Muhoksella on noin 75 %.

Vuosimuutos vuodesta 2025 vuoteen 2030.

Seurakuntien-talousanalyysi-tulosteet-2025-10-16.

Vuosi	jäsenet, henk	Muutos, henk	Muutos %	Muhos - jäsen
2025	10 557	-241	-2 %	77 %
2026	10 350	-207	-4 %	76 %
2027	10 163	-187	-6 %	76 %
2028	9 985	-178	-8 %	75 %
2029	9 810	-175	-9 %	74 %
2030	9 617	-193	-11 %	73 %

Verotuloarvio

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

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,65. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti.

1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2026

Muhoksen seurakunnan missio, visio ja strategia

Muhoksen seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Muhoksen, Utajärven ja Vaalan kuntien alueella. Toimintamme tavoitteena on, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö. Osaava ja monitaitoinen henkilöstö auttaa ja tukee kaikenikäisiä seurakuntalaisia kasvamaan turvalliseen seurakuntayhteyteen.

Muhoksen seurakunnan painopisteet pohjautuvat aikaisemmin kolmen itsenäisen seurakunnan strategioihin. Ne ovat

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.

Jokainen työala toteuttaa näitä painopisteitä.

Jatketaan osallistavaa budjetointia alueseurakunnissa, joissa seurakuntalaiset saavat ehdottaa toteutettavaksi haluamaansa toimintaa tai hankintoja tietyllä euromäärällä. Osallistava budjetointi tarjoaa seurakuntalaisille mahdollisuuden saada toiveensa kuulluksi.

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 – sen käyttöaste todennäköisesti nousee talousarviovuonna Vaalan kirkon sisäilmaongelman vuoksi. 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. Ympäristötyötä tehdään yhdessä Muhoksen, Utajärven ja Vaalan alueilla. Tavoitteena on olla hiili-neutraali seurakunta vuonna 2030.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Kiinteistöstrategiassa kiinnitetään huomiota siihen, että kiinteistökanta on ympäristöystävällistä eikä seurakunnalla ole sellaista kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassa tarkastellaan avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja mistä on aika luopua. Tilojen vuokrausta tarkastellaan ja arvioidaan aitona vaihtoehtona tilojen omistamiselle. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Tavoitteena on, että kiinteistötointa ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

Seurakunnassa on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa. Seurakunnassa on myös käytössä Granlund Manager -huoltokirjaohjelma, jonka avulla kaikki tulevat huolto-/korjaustarpeet pidetään ajan tasalla.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Seurakuntaliitoksen jälkeen Muhoksen, Utajärven ja Vaalan alueiden yhteistyö jatkaa hyvin alkanutta hioutumistaan. Yhteiset käytännöt muotoutuvat yhteisessä arjessa ja pyhässä. Samalla kunkin alueen omaleimaisuus on tärkeää säilyttää.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Vuosittain tehdään riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuonna 2026 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.

1.5 Henkilöstö

Muhoksen seurakunnassa työskentelee vuoden 2025 päättyessä 34 henkilöä. Vakituksia palvelussuhteita on 33 henkilölle. Määräaikaisia työsuhteita on kuluneena vuonna vakinaistettu. Vuonna 2025 henkilöstön määrä lisääntyi kolmella vakituisella henkilöllä: nuorisotyönohjaajalla, jonka pääasiallisena työpaikkana on Utajärven ja Vaalan alueet. Kiinteistöhoitajan ja suntion työsuhteet vakinaistettiin ja suntioiden nimikkeet muutettiin seurakuntamestareiksi.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2025
Seurakuntapapisto	5
Kirkkomuusikot	3
Diakoniatyöntekijät	5
Nuorisotyöntekijät	3
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Muut seurakuntatyöntekijät	2
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	5
Hautausmaa-, kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	9
YHTEENSÄ	34

Muhoksen seurakunnan henkilöstösuunnitelma laaditaan alkuvuodesta 2026. Henkilöstösuunnitelma tulee laatia, sillä seurakunnan henkilöstön määrä on nyt yli 30.

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

Työterveyshuollon palvelut kilpailutettiin ja sopimus laaditaan Työterveys Pihlajalinnan kanssa koko laajentuneen Muhoksen seurakunnan henkilöstön yhteiseksi 1.2.2026 alkaen. Siihen saakka Muhoksen seurakunnan henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Työterveys Pihlajalinnan kanssa, Utajärven seurakunnalla Terveystalon kanssa ja Vaalan seurakunnalla Oulunkaaren työterveyshuollon kanssa.

Henkilöstökulut

Muhos	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Palkat ja palkkiot	-1 352 400	-1 474 816	-1 496 350	-1 521 348
Henkilösivukulut	-338 010	-322 451	-325 168	-330 747
Yhteensä	-1 690 410	-1 797 267	-1 821 518	-1 852 095

Työssä jaksamiseen (työnohjauspalvelut ja liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 42.000 euroa. Määräraha 6.000 euroa varataan kahta vuositista työhyvinvointiin painottuvaa koulutuspäivää varten. Työntekijöillä on mahdollisuus työsuuhdepyörään. Käytettävissä on 250 euron ePassi työhyvinvoinnin edistämiseksi.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää, että henkilöstö voi hyvin. Turvalliset ja terveelliset tilat ovat olennaisen tärkeitä seurakuntalaisille ja henkilöstölle. Muhoksen seurakuntakoti valmistuu. Vaalassa kartoitetaan talousarvion laatimishetkellä väistötiloja sisäilmaongelman vuoksi. Seurakuntaliitos oli työyhteisöille merkittävä muutos. Eri alueiden yhteistyön kehittyminen tukee työhyvinvointia.

Muhoksen seurakunta toteuttaa ennakoivaa ja pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua, jotta riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi turvataan tulevaisuudessakin. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen pohditaan aina niin kaikkien seurakunnan alueiden kuin rovastikunnan seurakuntien kesken.

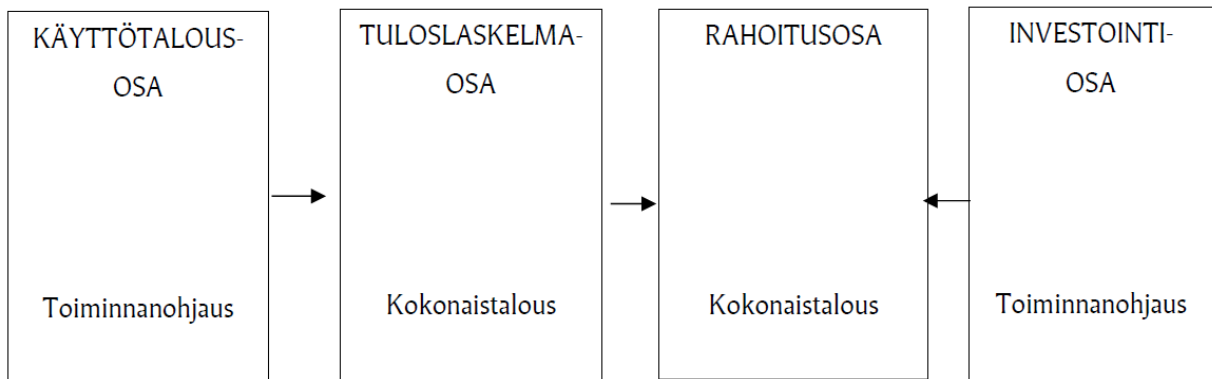
Talousarvion rakenne

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

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

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

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



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.6 Talousarvion sitovuus

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

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

Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion 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

Talousarvion 2026 sitovuustaso on kirkkovaltuustoon ja kirkkoneuvostoon nähden pääluokkataso, Toimintakate (ulkoinen):

- 1 Hallinto
- 2 Seurakunnallinen toiminta
- 4 Hautaustoimi
- 5 Kiinteistötoimi.

Hallinnon vyörytyserät, sisäiset korkomenot ja -tulot sekä sisäiset vuokramenot ja -tulot eivät ole sitovia eriä.

Investointiosassa kaikista määrärahojen siirroista sekä käyttötarkoituksen muutoksista päättää kirkkovaltuusto.

II Käyttötalousosa

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

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

Käyttötalousosa	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot (ulkoiset)	273 650	293 000	282 500	285 800
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 204 990	-3 377 805	-3 123 346	-3 117 733
Toimintakate 1	-2 931 340	-3 084 805	-2 840 846	-2 831 933
Toimintatuotot (sisäiset)				
Sisäiset tuotot				
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-2 931 340	-3 084 805	-2 840 846	-2 831 933
Poistot ja arvonalentumiset	-212 493	-222 105	-382 065	-382 065
Suunnitelman mukaiset poistot	-212 493	-222 105	-382 065	-382 065
Kertaluonteiset poistot				
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-3 143 833	-3 306 910	-3 222 911	-3 213 998

2.1 Hallinto (pl 1)

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1 - Hallinto				
Toimintatuotot (ulkoiset)	13 000	35 600	15 000	15 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-577 700	-603 047	-559 355	-564 066
Toimintakate 1	-564 700	-567 447	-544 355	-549 066
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-564 700	-567 447	-544 355	-549 066
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-564 700	-567 447	-544 355	-549 066

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. Kaikilla alueilla toimii kirkkoneuvoston valitsevat vastuuryhmät.	Vastuuryhmät toimivat aktiivisesti työntekijöiden tukena eri alueiden toiminnan suunnittelussa / tapahtumien määrä.	Kyllä/ei

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1011010000 - Hallintoelimet				
Toimintakulut (ulkoiset)	-87 300	-104 366	-84 611	-83 720
Toimintakate 1	-87 300	-104 366	-84 611	-83 720
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-87 300	-104 366	-84 611	-83 720
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-87 300	-104 366	-84 611	-83 720

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 12.000 eur (2025: 11.800 eur), sisältää seurakuntavaaleihin liittyviä kokouskuluja. Muita kuluja on varattu vaaleihin liittyviin postituksiin 8.000 eur ja painatuksiin 5.000 eur. 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).

Jatketaan osallistuvaa budjetointikäytäntöä tarjoamalla seurakuntalaisille mahdollisuus ehdottaa sopivia käyttökohteita talousarvioon varatulle erilliselle määrärahalle (2.000 €).

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari / aluejohtokunnan tehtävät	Toteutuminen
1. Toimimme 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 vuorovaiikutuksella.	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. Osallistava budjetointi tarjoaa seurakuntalaisille mahdollisuuden vaikuttaa aluseurakunnan toimintaan.	Toiminta/hankinta	kyllä/ei
5. Kirkkoneuvoston valitsevat vastuuryhmät toimivat aktiivisesti	Vastuuryhmät toimivat aktiivisesti työntekijöiden tukena eri alueiden toiminnan suunnittelussa / tapahtumien määrä	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Pidetään jumalanpalvelus Utajärvellä joka sunnuntai yhdessä seurakuntalaisten ja eri yhteistyökumppaneitten kanssa. Jumalanpalvelukseen 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 vihkeminen, 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 aluseurakunnan työntekijät.

Erityisenä tavoitteena on saada vakituinen viranhaltija tällä hetkellä täyttämättä olevaan Utajärven ja Vaalan aluseurakuntien yhteiseen nuorisotyönohjaajan virkaan. Edelleen kehitetään partiotoimintaa Utajärven alueella yhteistyössä Muhoksen metsänkävijöiden kanssa. Tuetaan paikkakunnan nuorisotyötä tarjoamalla kerhotiloja sekä antamalla vuosittainen toiminta-avustus 4H:n kautta.

Mahdollistetaan seurakuntalaisten asioiminen seurakuntatoimistossa (entinen kirkkoheranvirasto) 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 aluseurakunnan YouTube/Facebook-sivujen sekä Tervareitin ja Rauhan Tervehdyksen lisäksi Utajärven kunnan sähköisiä tiedotuskanavia ja utajärvisten Facebook-sivuja.

Innostetaan ja kannustetaan seurakuntalaisia osallistumaan aktiivisesti syksyllä 2026 pidettäviin seurakuntavaaleihin.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1011010100 - Utajärven aluejohtok				
Toimintakulut (ulkoiset)	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Toimintakate 1	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Toimintakate 2	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00

Talousarvioperustelut
Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous sekä kilometrikorvaukset. Osallistavaan budjetointiin varattu 2.000 euroa. Utajärven alue seurakunta sai testamenttilahjoituksen 2025. Vappu ja Martti Holapan testamentin rahavarat on tarkoitettu Juorkunan ja Sangin hautausmaiden ylläpitoon sekä muuhun tarpeelliseen, mitä alue seurakunta esittää tehtäväksi tai hankittavaksi nimenomaan Utajärven alueelle.

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 KV 6.11.2024).

Tarkoituksena on talousarviovuonna jatkaa osallistavan budjetoinnin kokeilua alue seurakuntien alueilla. Seurakuntalaiset saavat ehdottaa toteutettavaksi haluamaansa toimintaa tai hankintoja 2.000 eurolla. Osallistavan budjetoinnin kokeilu antaa seurakuntalaisille mahdollisuuden saada toiveensa kuulluksi. Mikäli kokeilu onnistuu hyvin ja siitä saadaan positiivista palautetta, kokeilusta tehdään pysyvä vuosittainen käytäntö.

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 kirkon ja seurakuntakeskuksen sisäilmaongelmia selvitetään ja väistötiloihin muuttoa valmistellaan talousarvion laatimishetkellä. Vanhassa kuntataajamassa, Säräisniemellä, on vuonna 1781 valmistunut kirkko. Manamansalossa on muistomerkkikirkko.

Vaalan alue seurakunnan toiminnasta vastaa aluekappalainen. Muut työntekijät ovat kanttori, diakoni, nuorisotyönohjaaja (Utajärven kanssa yhteinen), hallintosihteeri, suntio sekä osa-aikainen siivoaja-keittiötyöntekijä. Pienellä työntekijäjoukolla järjestetään monipuolista toimintaa kaikille ikäryhmille.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1011010200 - Vaalan aluejohtokunt				
Toimintakulut (ulkoiset)	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Palvelujen ostot	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Toimintakate 1	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Toimintakate 2	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00

Talousarvioperustelut
Kokouspalkkioihin varattu määräraha 30 eur/kokous.
Osallistavaan budjetointiin varattu 2.000 euroa.

Ympäristötyö

Kirkon oma ympäristöjärjestelmä perustettiin 2001, kun kirkkohallitus perusti kirkon ympäristödiplomin. Ympäristödiplomi yhdistää ympäristöasiat osaksi seurakunnan päivittäistä toimintaa. Se ohjaa seurakunnan työntekijöitä, luottamushenkilöitä ja seurakuntalaisia suojelemaan luomakuntaa ja hillitsemään ilmastonmuutosta periaatteella Kiitollisuus, kunnioitus, kohtuus. Tavoitteena on Hiilineutraali kirkko 2030.

Muhoksen seurakunnalla on ollut Kirkon ympäristödiplomi jo vuodesta 2004. Nykyinen diplomi (2024-2028) on järjestyksessään viides. Utajärven alueseurakunnalle myönnettiin myös vuonna 2024 seurakunnan neljäs Kirkon ympäristödiplomi. Vaalan alueseurakunnalla ei ole vielä ympäristödiplomia. Ympäristötyö jatkuu yhdessä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurssit/toimitilat:

Kirkkoneuvosto on valinnut seurakunnan ympäristövastaavan ja ympäristötyöryhmän, johon valitaan henkilöitä eri alueilta, niin työntekijöitä, luottamushenkilöitä kuin mahdollisesti muitakin ympäristötyöstä kiinnostuneita henkilöitä seurakunnan ympäristöohjelman mukaisesti toimikaudelle 2025–2026. Vaikka muutosten ja henkilövaihdosten vuoksi työryhmän toiminta oli välillä tauolla, niin ympäristötyötä kuitenkin jokainen toteuttaa tehtävässään. Esimerkiksi Muhoksen uudella seurakuntakodilla on ympäristön huomioinnista monia esimerkkejä.

TALOUSHALLINTO, HENKILÖSTÖHALLINTO JA YLEISHALLINTO (101 1050000)

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

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

Yleishallinnon tehtävä on seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu, tiedottaminen ja toimistotehtävien hoitaminen. Tehtäväalu-

een kuluja ovat yleiset hallinnolliset menot, Katrina-varausohjelman käyttömenot, IT-tu- kipalveluiden maksuosuus, Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut ja toimintavakuutus- maksut.

Hautausmaahallinto on aiemmin kirjattu samalle kustannuspaikalle. Vuoden 2026 talous- arvioon avattiin uusi kustannuspaikka Hautausmaahallinto, jotta hautaustoimen hallinto- kulut pystytään jatkossa erottamaan muista kuluista.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaiden, hautojen ja haudanhoitosopimusten sähköisen hallinnoinnin laajentaminen.	Haudanhoitosopimusten tar- jous/laskutus sähköisesti myös Utajärven hautaus- maan osalta.	Kyllä/ei
2. Edistämme työhyvinvoin- tia ja työssä jaksamista.	Yhteistyötoimikunta/toimin- tasuunnitelma	Kyllä/ei
3. Yhteisen työterveystoimi- jan kanssa toiminta käyn- nistetty.	On/ei käynnistetty	Kyllä/ei
4. Hankintaohje päivitetään	Päivitetty eri ohjeistukset.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Jatketaan prosessia alueiden työntekijäin yhteistyön kehittämiseksi. Kipan kanssa yhteis- työtä tehdään päivitetyllä työnjaolla.

Tuleviin eläköitymisiin varaudutaan hyvissä ajoin erityisesti sellaisissa tehtävissä, jotka vaativat yksityiskohtaista, pitkäkestoista perehdyttämistä. Tehtäväkuvia ja työnjakoa tar- kastellaan tilanteiden muuttuessa, mikä tukee työssä jaksamista sekä sujuvaa ja hyvää yhteistyötä työntekijöiden kesken.

Hautausmaahallinnolle kuuluva osuus hallintokuluista kirjataan omalle kustannuspaikal- leen. Hautausmaiden, hautojen ja haudanhoitosopimusten sähköisen hallinnoinnin laajen- tamisprojekti kattaa koko suunnitelmakauden.

Irtaimen omaisuuden luettelot päivitetään suunnitelmakaudella.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1011050000 - Talous- ja hlöstö				
Toimintatuotot (ulkoiset)	13 000	35 600	15 000	15 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-439 800	-447 340	-422 600	-428 000
Toimintakate 1	-426 800	-411 740	-407 600	-413 000
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-426 800	-411 740	-407 600	-413 000
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-426 800	-411 740	-407 600	-413 000

Talousarvioperustelut
<p>Tuotot: Korvaukset työterveyshuollon järjestämisestä sekä palkkatuet.</p> <p>Kulut:</p> <p>Palkat; henkilöstön Kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukainen suorituslisämääräraha sivukuluineen merkitty eri tehtäväalueille.</p> <p>ICT-palvelut: seurakunnan maksamat IT-alueen palvelut, ohjelmien lisenssimaksut, it-laitteiden leasing-maksut ym. Talousarviovuonna näistä osa tullaan kirjaamaan hautausmaahallinnon kustannuspaikalle.</p> <p>Työterveyshuolto: työterveyshuollon toimintasuunnitelman mukainen toiminta ja työpaikkakäynnit sekä työterveyshuollon vuosimaksut.</p> <p>Asiantuntijapalvelut: Oulun IT-alueen yhteisen tietosuojavastaavan kustannukset ja vakuutusmeklarin palkkio. Tilintarkastuksesta johtuvat kustannukset.</p> <p>Toimintavakuutukset: seurakunnan hallinnon- ja toiminnan vastuuvakuutus, keskeytysvakuutus, oikeusturvavakuutus ja ryhmätapaturmavakuutus (korvaa tapaturmat, jotka vakuuteuille sattuvat seurakunnan pääjärjestäjänä järjestämissä ja valvomissa toiminnoissa Suomessa ja Pohjoismaissa).</p> <p>Yhteistyötoimikunnan toimintasuunnitelman mukaiset menot; työntekijöiden työhyvinvointi.</p> <p>Jäsenmaksut: seurakunnan maksamat jäsenmaksut yhteisöille, joissa seurakunta haluaa olla mukana tukemassa seurakuntien ja seurakuntalaisten yhteistä toimintaa.</p>

KIRKONKIRJOJENPITO (101 1070000)

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

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/henkilöstöressurit/toimitilat:

Muhoksen seurakunnan alueella sijaitsee kirkkoherranvirasto ja kaksi seurakuntatoimistoa, jotka pidetään säännöllisesti viikoittain avoinna. Aukioloajat ovat olleet:

- 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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1011070000 - Kirkonkirjojenpito				
Toimintakulut (ulkoiset)	-26 600	-27 341	-28 144	-28 346
Toimintakate 1	-26 600	-27 341	-28 144	-28 346
Toimintakate 2	-26 600	-27 341	-28 144	-28 346
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-26 600	-27 341	-28 144	-28 346

Talousarvioperustelut
Maksu OAKR:lle jäsenrekisterin ylläpidosta ollut noin 1,20 eur / seurakunnan jäsen.

PL 1

Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028

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

Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028:

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:

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
2 - Seurakunnallinen toiminta				
Toimintatuotot (ulkoiset)	52 450	73 200	55 700	55 700
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 377 780	-1 458 104	-1 445 228	-1 463 465
Toimintakate 1	-1 325 330	-1 384 904	-1 389 528	-1 407 765
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-1 325 330	-1 384 904	-1 389 528	-1 407 765
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-1 325 330	-1 384 904	-1 389 528	-1 407 765

JUMALANPALVELUSELÄMÄ (101 2010000)

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

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 entistä 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, Vaalan kirkon tilanne avoin.

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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012010000 - Jumalanpalveluselämä				
Toimintakulut (ulkoiset)	-133 500	-142 561	-144 285	-147 110
Toimintakate 1	-133 500	-142 561	-144 285	-147 110
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-133 500	-142 561	-144 285	-147 110
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-133 500	-142 561	-144 285	-147 110

HAUTAAN SIUNAAMINEN (101 2020000)

Hautaamisiunaaminen 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/henkilöstöressurit/toimitilat:

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012020000 - Hautaansiunaaminen				
Toimintakulut (ulkoiset)	-111 700	-110 920	-113 450	-116 168
Toimintakate 1	-111 700	-110 920	-113 450	-116 168
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-111 700	-110 920	-113 450	-116 168
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-111 700	-110 920	-113 450	-116 168

MUUT KIRKOLLISET TOIMITUKSET (101 2030000)

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot, vihkimiset ja erilaiset rukoushetket, esim. kodin siunaaminen.

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).

Kodin siunaaminen ja muut rukoushetket: Rukoushetken toimittaa pappi, muu seurakunnan työntekijä tai seurakuntalainen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kaikkien kirkollisten toimitusten osalta käydään toimituskeskustelu. Toimituskeskusteluihin varataan aikaa riittävästi.	Sähköisen kalenterin merkinnät todellisen ajan ja henkilömäärän mukaiset.	Kyllä/ei
2. Kaikki kirkkoon kuuluvien vanhempien lapset kasteetaan.	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/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Kirkolliset toimitukset ovat perheille juhlia. On tärkeää, että pappi ja kanttori ovat toimituksissa kiireettöminä ja juhlan osallistujia varten. Mahdollisuuksien mukaan on tärkeää kohdatessa huomioda ihmisiä ja perheitä myös juhlan jälkeen. Työntekijät osallistuvat hääjuhlaan vain erillisestä kutsusta.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012030000 - Muut kirkoll. toimit				
Toimintakulut (ulkoiset)	-50 800	-46 857	-47 766	-48 875
Toimintakate 1	-50 800	-46 857	-47 766	-48 875
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-50 800	-46 857	-47 766	-48 875
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-50 800	-46 857	-47 766	-48 875

AIKUISTYÖ (101 2040000)

Aikuistyön keskeisenä tavoitteena on auttaa aikuisia ja työikäisiä kokemaan seurakunta omana paikkanaan elämän eri vaiheissa. Työalan tehtävänä on tukea uskonelämää ja seurakuntalaisten kasvua vastuullisuuteen Jumalan luomassa maailmassa. Tavoitteisiin pyritään yhteistoiminnassa eri työalojen aivan erityisesti perhetiimin kautta. Työ toteutuu pienpiiritoiminnan ja erilaisten tapahtumien kautta 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/henkilöstöressurit/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. Seurakuntalaisia on hyvä rohkaista esim. jumalanpalvelusten ja muihin vapaaehtoistehtäviin.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012040000 - Aikuistyö				
Toimintatuotot (ulkoiset)	20 000	20 000	1 000	1 000
Maksutuotot	20 000	20 000	1 000	1 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-24 000	-20 700	-6 600	-6 600
Toimintakate 1	-4 000	-700	-5 600	-5 600
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-4 000	-700	-5 600	-5 600
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-4 000	-700	-5 600	-5 600

Talousarvioperustelut
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. kinkerit, hartaushetket, Raamatun opetustilaisuudet, yhteiset syntymäpäivät, seurakuntat, 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 kirkko-pyhät ja muut alueelliset tilaisuudet	Tilaisuuksien määrä ja työntekijöiden osallistuminen.	kyllä/ei
3. Eri yhdistysten ja järjestöjen sekä muiden yhteistyökumppaneiden kirkko-pyhät	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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012050000 - Muut seurakuntatil				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Maksutuotot				
Toimintakulut (ulkoiset)	-84 800	-90 358	-83 373	-85 190
Toimintakate 1	-84 800	-90 358	-83 373	-85 190
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-84 800	-90 358	-83 373	-85 190
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-84 800	-90 358	-83 373	-85 190

Talousarvioperustelut
Uuden seurakuntatalon avajaiset varattu yht. 6.000 € Hiippakuntapäivät 14.-15.5.2025 Oulussa.

TIEDOTUS JA VIESTINTÄ (101 2100000)

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Muhoksen seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuva. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten viestintätaitoja järjestämällä viestintäkoulutusta. Korostamme erityisesti, että sisäinen ja ulkoinen viestintämme on vastuullista, monipuolista ja kutsuvaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Ilmoittelussa käytetään pääasiassa Rauhan Tervehdys- ja Tervareitti -lehtiä. Rauhan Tervehdys-lehti jaetaan myös Utajärven ja Vaalan alueelle nipputilauksena.	Seurataan tilausmäärää.	Kyllä/ei
2. Jokainen alue huolehtii omasta some-viestinnästä. Tehdään yhteisen viestinnän strategia.	Eri kanavat kuten Facebook on aktiivinen viestintäkanava.	Kyllä/ei
3. Lukkari-sivustoon on tulossa valtakunnallinen uudistus. Tavoitteena saada yhteiset sivut koko Muhoksen seurakunnan alueelle.	Käytössä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Ilmoittelussa käytetään pääasiassa Rauhan Tervehdys- ja Tervareitti -lehtiä. 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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012100000 - Tiedotus ja viestintä				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Myyntituotot				
Toimintakulut (ulkoiset)	-76 400	-95 800	-95 600	-95 600
Toimintakate 1	-76 400	-95 800	-95 600	-95 600
Toimintakate 2	-76 400	-95 800	-95 600	-95 600
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-76 400	-95 800	-95 600	-95 600

Talousarvioperustelut
Rauhan Tervehdys -lehti jaetaan koko Muhoksen seurakunnan alueelle, nippujakeluna Utajärven ja Vaalan alueella. Kotimaa-lehti ja Tervareitti-lehti toimistoihin, 3 kpl. Suunnitellaan yhteinen logo koko alueen käyttöön. varattu näille n. 40.000 €.

MUSIIKKI (101 2220000)

Musiikkityön tehtävänä on tuottaa monipuolista ja tasokasta kirkkomusiikkia messuihin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin, huolehtia lasten ja nuorten kirkkomusiikkikasvatuksesta sekä tarjota seurakuntalaisille mahdollisuus osallistua seurakunnan toimintaan mm. kuoroissa laulamalla. Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta. Musiikki elävöittää seurakunnan toimintaa ja koituu mielen rakennukseksi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalveluselämän ja kirkollisten toimitusten musiikillinen rikastuttaminen	Jumalanpalvelusten musiikillisten toteutusten monipuolisuus, esim. eri sävelmäsarjojen sekä musiikkiavustajien käyttö	Kyllä/ei
2. Erilaisten musiikkitilaisuuksien järjestäminen	Musiikkitilaisuuksien monipuolisuus ja myös paikallisen osaamisen vahva käyttäminen	Kyllä/ei
3. Virren aseman vahvistaminen.	Virsien käyttö jumalanpalveluksissa ja kirkollisissa toimituksissa.	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 jokaviikkoisiin harjoituksiin.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012220000 - Musiikki				
Toimintatuotot (ulkoiset)	3 000	2 000	2 000	2 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-108 700	-114 806	-113 723	-114 740
Toimintakate 1	-105 700	-112 806	-111 723	-112 740
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-105 700	-112 806	-111 723	-112 740
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-105 700	-112 806	-111 723	-112 740

Talousarvioperustelut
Lapsikuoron 1.000 eur ja Vaalan kirkkokuoron toimintamäärärahat sisältyvät musiikkityön määrärahoihin. Muhoksen kirkkomusiikkipäivät 2026 (1.000 €). Toiminta-avustukset Muhoksen kirkkokuoro ry ja Utajärven kirkkokuoro ry yhteensä 6.000 eur; kirkkoneuvosto päättää, miten jaetaan.

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 8 laulajaa.

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kuorotoiminnan kehittäminen paikkakunnilla.	Kuorojen ja laulajien määrä. Kuoroharjoitukset sekä kuorojen osallistumiset eri tilaisuuksiin	Kyllä/ei
2. Yhteistyön vahvistaminen: kuorojen yhteiset sävelhartaudet ja kirkkokonsertit eri kirkoissa	Tilaisuuksien määrä / osallistujat	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Lapsikuoron 1.000 eur (muut menot) ja Vaalan kirkkokuoron toimintamäärärahat sisältyvät musiikkityön (101 2220000) määrärahoihin. Toiminta-avustukset Muhoksen kirkkokuoro ry ja Utajärven kirkkokuoro ry yhteensä 6.000 eur; kirkkoneuvosto päättää, miten jaetaan.

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/henkilöstöresurssit/toimitilat:

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012220200 - Muhoksen torvipojat				
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200
Palvelujen ostot				
Aineet ja tarvikkeet				
Ostot tilikauden aikana				
Muut toimintakulut	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200
Toimintakate 1	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200
Toimintakate 2	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200

Talousarvioperustelut
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 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. Seurakunta toimii partion, Muhoksen Metsänkävijät ry:n taustayhteisönä.

VARHAISKASVATUS (101 2310000)

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue sisältää myös perhekerhotyön (ennen 238). Perhekerhotyötä ovat mm. vanhempi-lapsi-kerhot, perhekahvilat ja isovanhempi-lapsenlapsikerhot.

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.

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 tehdään, kun siirrymme uuteen seurakuntataloon syksyllä 2026.	Kyllä/ei
3. Toiminta on monipuolista ja tavoitettavaa.	Lasten ja perheiden toiveiden ja tyytyväisyyden kysely. Tyytyväiskartoitus toiminnan vakiinnuttua uuteen seurakuntataloon.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Tavoitteena on tarkastella päiväkerhojen ja erilaisten perhekerhojen määrää koko Muhoksen seurakunnan alueella niin, että kerhoja 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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012310000 - Varhaiskasvatus				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Maksutuotot				
Toimintakulut (ulkoiset)	-123 450	-119 200	-119 750	-121 270
Toimintakate 1	-123 450	-119 200	-119 750	-121 270
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-123 450	-119 200	-119 750	-121 270
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-123 450	-119 200	-119 750	-121 270

Talousarvioperustelut
Toiminta-avustus Muhoksen ja Laitasaaren rauhanyhdistyksille yhteensä 4.000 eur. Päivä- ja perhekerhoista ei peritä kerhomaksua.

Retkiltä peritään pieni omavastuu.

RIPPIKOULUTYÖ (101 2350000)

Rippikoulun perustehtävänä on antaa rippikoulun kokonaissuunnitelman mukaisesti kasteopetusta seurakunnassa. Siinä rippikoulutyö liittyy seurakunnan yleiseen tavoitteeseen, jossa sen tehtävänä on ohjata kristilliseen uskoon ja kasvuun.

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.

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. Isoskoulutuksen tarjoaminen.	Järjestetään isoskoulutusta Muhoksella sekä Utajärven ja Vaalan alue seurakunnissa. Keväällä 2026 järjestetään yhteinen isoskoulutus viikonloppu.	Kyllä/ei
4. Laaditaan yhteinen rippikoulun paikallissuunnitelma laajentuneen Muhoksen seurakunnan alueelle	Yhtenäistetään rippikoulukäytäntöjä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Mikään muu työmuoto ei tavoita ikäluokkaansa yhtä hyvin kuin rippikoulu. Siihen panostaminen on ensiarvoisen tärkeää. Koortilan toimintakeskuksen rakenne- ja sisäilmatutkimuksia jatketaan talven aikana. Mikäli tarvetta vaihtoehtoisille tiloille ilmenee, vuokrataan kesän 2026 rippileirien tilat muualta. Leirien turvallisuus vaatii riittävät työntekijäresurssit. Piispankokouksen suosituksen mukaan jokaista alkavaa 10 alaikäistä kohti pitää olla yksi täysi-ikäinen henkilö paikalla.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012350000 - Rippikoulu				
Toimintatuotot (ulkoiset)	13 000	11 500	13 000	13 000
Maksutuotot	13 000	11 500	13 000	13 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-138 950	-140 080	-137 230	-137 230
Toimintakate 1	-125 950	-128 580	-124 230	-124 230
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-125 950	-128 580	-124 230	-124 230
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-125 950	-128 580	-124 230	-124 230

Talousarvioperustelut

Leiririppikouluihin palkataan yövalvoja, sekä yksi ohjaaja papin ja nuorisotyönohjaajan lisäksi.

Rippikoulut: leiririppikoulu 100 eur (ma-pe), muun seurakunnan jäsenet + 50 % (sis. Raamatun).

Erytisrippikoulut, toisen seurakunnan jäsenille 125 eur (sis. Raamatun).

Päiväleirin ruokamaksu 7 eur/pv.

Rippikoulut 2026:

Muhos

- Talvi; 2.-6.3. Ankkuri klo 9-15. Konfirmaatio 8.3. klo 12 kirkossa.
- Kesä I, 8.-12.6., Koortilan toimintakeskus. Konfirmaatio 14.6. klo 12 kirkossa.
- Kesä II, 22.-26.6., Koortilan toimintakeskus. Konfirmaatio 28.6. klo 12 kirkossa.
- Kesä III, 29.6-3.7., Koortilan toimintakeskus. Konfirmaatio 5.7. klo 12 kirkossa.
- Lisäksi ryhmä, joka käy rippikoulun muualla.

Utajärvi

- yksi leiririppikoulu 1.-5.6. Koortilan toimintakeskus, Konfirmaatio 7.6. klo 10 Utajärven kirkossa

Vaala

- yksi leiririppikoulu, 15.-18.6. Koortilan toimintakeskus, Konfirmaatio 21.6. klo 10 Säräisniemen kirkossa
- yksi leiririppikoulu, paikkana Koortilan toimintakeskus.

NUORISOTYÖ (101 2360000)

Nuorisotyön tehtäväalue järjestää kaiken kouluikäisten lasten ja nuorten toiminnan. Nuorisotyötä on varhaisnuorisotyö, nuorisotyö, erityisnuorisotyö, partio, muu lapsi- ja nuorisotyö sekä koulu- ja oppilaitostyö. Koulu- ja oppilaitostyötä ovat mm. päivänavaukset, kouluvierailut, leirikoulutoiminta ja kerhotoiminta yhteistyössä koulun kanssa.

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 vahvistumista, mikä tapahtuu kohtaamisen, osallistamisen ja sitouttamisen keinoin nuorten erilaiset elämäntilanteet huomioiden.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuori tietää, mistä saa apua sitä tarvitessaan.	Työntekijät ovat nuorten ja heidän perheittensä tavoitettavissa. Mahdollisuus aloittaa Walk in- terapia uuden seurakuntatalon valmistuttua. Tarjotaan mahdollisuutta henkilökohtaisiin tapaamisiin.	Kyllä/ei
2. Nuorten elämänhallinnan tukeminen	Tehdään yhteistyötä kolmannen sektorin kanssa. Osallistutaan ennaltaehkäisevään päihdetyöhön yhdessä yhteistyötahojen kanssa.	Kyllä/ei
3. Nuorisotyö on tavoitettavaa toimintaa	Toiminnan monipuolisuus. Järjestetään avoimet ovet toimintaa.	Kyllä/ei
4. Yhteistyö muiden paikallisten toimijoiden kanssa	Suunnitellaan lapsille ja nuorille monipuolista vapaa-aikatoimintaa. Retkiä, leirejä ja tapahtumia.	Kyllä/ei
5. Kouluyhteistyö	Yläkoulun, lukion, OSAO:n ja Luovin opiskelijoiden parissa tehtävä yhteistyö.	Kyllä/ei
6. Alakouluikäisten kerhojen monipuolinen tarjonta.	Kerhotoimintaa ja kokoavaa toimintaa alakouluikäisille lapsille.	Kyllä/ei
7. Alakoulujen kanssa tehdään yhteistyötä.	Päivänavausten ja muiden kouluvierailujen toteuttaminen.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Muhoksen seurakunnassa Muhoksen alueella on kaksi nuorisotyönohjaajaa. Toisen erityisvastuulla on alakouluikäisten parissa tehtävä työ ja toisen rippikoulu- ja nuorisotyö. Utajärven ja Vaalan alueseurakunnissa on tällä hetkellä yhteisen nuorisotyönohjaajan virka täyttämättä. Määräaikaisena ja osa-aikaisena viransijaisena toimii Salla Karjalainen. Kirkkoherran päätöksellä hänet on palkattu 31.8.2026 saakka työajan ollessa 80 % kokoaikaisesta työajasta.

Partio, Muhoksen Metsänkävijät ry

Partiotoiminnasta vastaa Partiolippukunta Muhoksen Metsänkävijät ry. Lippukunta on perustettu vuonna 1951 ja sen taustayhteisönä on Muhoksen seurakunta. Lippukunnanjohtajana toimii Mikko Juutinen. Toiminnassa noudatetaan Suomen partiolaiset ry:n sääntöjä ja toimintaperiaatteita. Muhoksen Metsänkävijöiden tarkoituksena on toimia partioihanteiden mukaisesti ja toimia partio-ohjelmaa ja vuosittain Suomen partiolaisten teemaa noudattaen.

Partiotoimintaa on 7 v. alkaen eri ikäkausille suunnitellulla ohjelmalla, partiota voi harrastaa myös perhepartiona 3–6 v ikäluokassa. Erityisnuorille toimii myös Sisu-partio. Viikoittaisten koloiltojen lisäksi jokaiselle partiolaiselle tarjotaan mahdollisuus vuositason 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 alue seurakuntiensa alueella.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012360000 - Nuorisotyö				
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 500	1 500	1 500	1 500
Toimintakulut (ulkoiset)	-111 450	-118 455	-118 271	-118 589
Toimintakate 1	-109 950	-116 955	-116 771	-117 089
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-109 950	-116 955	-116 771	-117 089
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-109 950	-116 955	-116 771	-117 089

Talousarvioperustelut

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.

Diakoniatyön yhtenä painopisteenä on mm. määritellä ns. palvelutakuu eli päivien määrä, jonka puitteissa keskusteluajan varmuudella saa. Keskusteluavun tarve on viime vuosien aikana lisääntynyt ja seurakuntalaisille koetaan tärkeäksi välittää tieto siitä, missä ajassa keskusteluapua on varmuudella saatavissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Diakonisen keskusteluavun 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
4. Diakoniatyössä keskusteluun pääsee 5 päivän sisällä.	5 päivän tavoite on saavutettu.	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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012410000 - Diakonia				
Toimintatuotot (ulkoiset)	12 750	28 650	28 650	28 650
Toimintakulut (ulkoiset)	-315 600	-348 450	-353 750	-359 150
Toimintakate 1	-302 850	-319 800	-325 100	-330 500
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-302 850	-319 800	-325 100	-330 500
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-302 850	-319 800	-325 100	-330 500

Talousarvioperustelut
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. Kerholaiset keräävät retkirahaa kahvi- ja arpamaksulla. Seurakuntakerho tukee hengellisyyttä ja seurakuntayhteyttä virsilaulun, hartauden ja rukouksen keinoin. Kerhon sisältö on vuorovaikutteista ja keskustelevalta. Retkiin sisältyy kirkko- ja seurakuntavierailuja.

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012410400 - Utajärven srk-kerho				
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 000	2 900	2 900	2 900
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 000	-1 200	-1 200	-1 200
Toimintakate 1	0	1 700	1 700	1 700
Toimintakate 2	0	1 700	1 700	1 700
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	0	1 700	1 700	1 700

Talousarvioperustelut

SIELUNHOITO (101 2550000)

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

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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012550000 - Sielunhoito				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Maksutuotot				
Toimintakulut (ulkoiset)	-52 750	-52 156	-53 367	-54 678
Toimintakate 1	-52 750	-52 156	-53 367	-54 678
Toimintakulut (sisäiset)				
Sisäiset vuokratulot				
Toimintakate 2	-52 750	-52 156	-53 367	-54 678
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-52 750	-52 156	-53 367	-54 678

Talousarvioperustelut

LÄHETYS (101 260000)

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. Ikäryhmittäin suunnatut tilaisuudet ja tapahtumat, yhteistyötahoina srk:n eri työalat, lähetysjärjestöt ja vapaaehtoiset.	Osallistujamäärät	Kyllä/ei

2. Kohdennetaan vapaaehtoistyön varat nimikkotyölle ja talousarviovarat sopimusten mukaisesti eri lähetysjärjestöille.	Käytetyt eurot	Kyllä/ei
3. Tuodaan nimikkolähetit esiin säännöllisesti eri kanavissa.	Vierailut ja viestintä	Kyllä/ei
4. Kauneimmat joululaulut - tilaisuudet eri paikoissa ja yhteistyössä eri toimijoiden kanssa.	Tilaisuuksien määrä ja alueellinen kattavuus	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Yhtenäistetään kolmen entisen seurakunnan lähettisopimukset ja laajennetaan lähetyksiä sekä vastuunkantoa. Vaalan alue seurakunnan alueella on epävarmuustekijöitä, jotka liittyvät lähetyssihteerin tehtäviin ja toimitiloihin.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012600000 - Lähetys				
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 200	6 650	6 650	6 650
Toimintakulut (ulkoiset)	-35 780	-47 361	-47 663	-47 865
Toimintakate 1	-34 580	-40 711	-41 013	-41 215
Toimintakate 2	-34 580	-40 711	-41 013	-41 215
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-34 580	-40 711	-41 013	-41 215

Talousarvioperustelut	
Muhoksen seurakunnan sopimukset:	
<i>Suomen Lähetysseura (SLS)</i>	
- Nimikkolähettisopimus: Teija Lievonen, Angola	6.000
- Hosainan kuurojen koulu, Etiopia	1.500
- Lähetysseuran Ympäristöpankki	1.000
- Oikeus koulutukseen - syrjittyjen lasten koulunkäynnin tukeminen Boliviassa	1.500
- Tasauskeräys	230
- Katri Niiranen-Kilasi Tansaniassa	3.100 (Utajärven aluesrk)
- Evankeliumia saarille -hanke Tansaniassa	1.000 (Utajärven aluesrk)
- Tansaniassa Mwanzassa Lastensuojelu-hanke	1.250 (Vaalan aluesrk)
- Evankeliumia saarille -hanke	1.250 (Vaalan aluesrk)
<i>Suomen Evankeliluterilainen Kansanlähetyks (SEKL)</i>	
- Mirjami Uusitalo, Etiopia	1.000 (Utajärven aluesrk)
- Mirjami Uusitalo, Etiopia	1.500 (Vaalan aluesrk)
<i>Suomen Luterilainen Evankeliumiyhdistys (SLEY)</i>	
- Credo-työ, kummiohjelma Keniassa	1.000 (Utajärven aluesrk)
- Rami ja Kirsi Haaponiemi, Viro	800 (Vaalan aluesrk)

<i>Sopimus Suomen Pipliaseura (SPS)</i>	
- Lukutaitoa Afrikan naisille -hanke	1.000
<i>Kohdentamattomat talousarvioavustukset lähetysjärjestöille</i>	
- Kansanlähetys (SEKL)	600
- Kylväjä (ELK)	600
- Suomen Luterilainen Evankeliumiyhdistys (SLEY)	300
- Medialähetys Sanansaattajat SANSA	600
- Evankelinen lähetysyhdistys (ELY)	300
- SANSA	400 (Utajärven aluesrk)
- Pipliaseura, SPS	400 (Utajärven aluesrk)
Yhteensä 25 330 eur	
Vapaaehtoisella työllä saadut varat tilitetään alueittain nimikkokohteisiin.	

KANSAINVÄLINEN DIAKONIA JA MUU KANSAINVÄLINEN TOIMINTA (101 2700000)

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1012700000 - Kans.v.diak.ja m.toi				
Toimintakulut (ulkoiset)	-7 700	-7 700	-7 700	-7 700
Annetut avustukset	-7 700	-7 700	-7 700	-7 700
Toimintakate 1	-7 700	-7 700	-7 700	-7 700
Toimintakate 2	-7 700	-7 700	-7 700	-7 700
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-7 700	-7 700	-7 700	-7 700

Talousarvioperustelut:
Muhos: 5.800 ja Utajärvi: 1.900

PL 2**Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028**

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

Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028:

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.

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
4 - Hautaustoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	90 600	92 100	92 200	95 500
Toimintakulut (ulkoiset)	-311 380	-415 008	-391 038	-400 029
Toimintakate 1	-220 780	-322 908	-298 838	-304 529
Toimintakate 2	-220 780	-322 908	-298 838	-304 529
Poistot ja arvonalentumiset	-62 523	-79 700	-79 700	-79 700
Suunnitelman mukaiset poistot	-62 523	-79 700	-79 700	-79 700
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-283 303	-402 608	-378 538	-384 229

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:

Hautausmaahallinto

Muhos, hautausmaiden ylläpito

Utajärvi, hautausmaiden ylläpito

Vaala, hautausmaiden ylläpito

Hautaaminen

Muhos, vainajasäilytys, Kirkkotupa

Utajärvi, vainajasäilytys

Hautausmaahallinto (401)

HAUTAUSMAAHALLINTO (1014010000)

Uusi kustannuspaikka otetaan käyttöön talousarviovuonna, mikä helpottaa hautaustoimen kustannusten todentamista kirjanpidosta. Aiemmin hautausmaahallinnon kustannukset ovat sisältyneet taloushallinnon kuluihin kustannuspaikalla 1011050000. Näiden kustannuspaikkojen keskinäinen jako on aloitettu talousarvioon, ja sitä hiotaan talousarviovuoden aikana.

Hautausmaahallintoa kehitetään. Sähköinen hautaohjelma on jo käytössä Muhoksen hautausmaalla, ja sen käyttöä laajennetaan muillekin hautausmaille. Työ on aloitettu. Hankitaan myös hautakarttaohjelma, johon hautatiedot sekä hautahoitojen tiedot siirtyvät sähköisestä hautaohjelmasta.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014010000 - Hautausmaahallinto				
Toimintakulut (ulkoiset)		-42 280	-42 580	-42 580
Toimintakate 1		-42 280	-42 580	-42 580
Toimintakate 2		-42 280	-42 580	-42 580
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)		-42 280	-42 580	-42 580

403 Hautausmaiden ylläpito

Hautausmaan kunnossapitoon ja yleisten alueiden hoitoon liittyvät tehtävät määritellään kirkkojärjestyksen 3 luvun 58 §:n mukaisessa hautausmaan hoitosuunnitelmassa. Niitä ovat mm. hautausmaan puhtaanapito, yleishoitoon kuuluva nurmikon leikkuu, kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hauta-alueiden hoito, vaarallisten muistomerkkien valvonta ja ilmoitusprosessi, puuston ja pensasaitojen istutukset ja niiden hoito sekä käytävien hoito ja talvikunnossapito.

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 hautapaikkojen luovuttamisesta ja hautojen hallinta-aikojen pidentämisestä perittävät maksut. Tehtäväalueen tuottoja voivat olla myös mahdolliset hauta- muistomerkkien oikaisusta saatavat tulot, jolleivät ne sisälly haudanhoitosopimukseen.

MUHOS, HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO (1014030000)

Muhoksen hautausmaa on ollut Kirkkosaarella vuodesta 1809. Sen uusin laajennusosa urna-alueineen valmistui 31.10.2025 ja otetaan käyttöön 2026. Urna-alueelle hankitaan muistokivi. Kirkon alueella sijaitsee sankarihauta-alue. Seurakunnalla ei ole omaa tunnus- tuksetonta hauta- aluetta. Sen osalta on tehty sopimus Oulun seurakuntayhtymän kanssa.

Hautausmaalla on jokirannassa vanha taukotupa, jota vuonna 2024 kunnostettiin seurakuntalaisten käyttöön ja omaisten kohtaamiseen hautajaisten yhteydessä. Samana vuonna rakennettiin hautausmaan perälle huoltorakennus, jossa on asianmukaiset työntekijöiden sosiaalityilat sekä koneiden säilytys- ja huoltotilat. Vanha puinen varastohalli alkaa olla käyttökänsä päässä. Uusi rakennettaneen suunnitelmakaudella.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaan uuden alueen käyttöönotto.	Otettu hautauskäyttöön.	Kyllä/ei
2. Hautausmaan käyttösuunnitelman päivittäminen.	Päivitetty.	Kyllä/ei
3. Toivon Puutarha -hautausmaakävelyt	Toteutunut.	Kyllä/ei
4. Varaamme riittävästä aikaa 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 järjevä ja joustava suunnittelu yhteistyössä takaa toimivat käytännöt.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014030000 - Hautausmaakiinteistö				
Toimintatuotot (ulkoiset)	7 000	12 000	12 000	12 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-96 400	-143 819	-135 937	-138 156
Toimintakate 1	-89 400	-131 819	-123 937	-126 156
Toimintakate 2	-89 400	-131 819	-123 937	-126 156
Poistot ja arvonalentumiset	-4 130	-22 000	-22 000	-22 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 130	-22 000	-22 000	-22 000
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-93 530	-153 819	-145 937	-148 156

Talousarvioperustelut
Tulot: hautapaikkamaksut.
Muistokiven hankinta urna-alueelle (10.000 eur).
Leasing -traktorin vuokrat: ½ hautausmaiden ylläpito (3.500 eur) ja ½ hautaaminen (3.500 eur).

UTAJÄRVI, HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO (1014030200)

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. Niskan hautausmaalla on ollut parina kesänä kyläläisten perustama kastelurinki apuna kukkien kasvatelussa. Utajärven alue seurakunnalle on annettu testamenttilahjoitus, joka on erityisesti osoitettu Juorkunan ja Sanginkylän hautausmaiden kunnossapitoon. Testamenttivaroilla mm. palkataan osa-aikaiset kesätyöntekijät molemmille hautausmaille sekä uusitaan kastelujärjestelmiä.

Niskankylällä, Juorkunassa ja Sanginkylällä on kappelit, joissa järjestetään haudaan 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 hautausmaille	kyllä/ ei
5. Järjestetään kaikilla hautausmailla yleiset siivous-	Siivous- ja raivaustalkoot keväällä ja/tai syksyllä kaikilla hautausmailla. Osallistujien määrä.	kyllä/ ei

ja raivaustalkoot yhteistyössä kyläseurojen kanssa.		
---	--	--

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Siivoaja-keittiötyöntekijällä sekä seurakuntamestarilla on kesällä kokoaikainen työaika, jolloin tehtäviin kuuluu puutarhatyöt, hoitohautojen hoidot, siivoukset jne.

Hoitohautojen ja nurmikoiden leikkausten vuoksi kesä on kiireisintä vuodenaikaa hautausmailla, joten tarvitaan myös kesätyöntekijä.

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

Sivukylien hautausmailla (Juorkuna, Sanki ja erityisesti Niskan hautausmaa) on haasteellista saada talviaikaan lumitöiden tekijöitä.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014030200 - Utajärvi, hautausmai				
Toimintatuotot (ulkoiset)	14 600	10 200	10 300	10 600
Toimintakulut (ulkoiset)	-25 000	-56 970	-49 760	-51 860
Toimintakate 1	-10 400	-46 770	-39 460	-41 260
Toimintakate 2	-10 400	-46 770	-39 460	-41 260
Poistot ja arvonalentumiset	-750			
Suunnitelman mukaiset poistot	-750			
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-11 150	-46 770	-39 460	-41 260

Talousarvioperustelut

VAALA, HAUTAUSMAIDEN YLLÄPITO (1014030300)

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014030300 - Vaala, hautausmaiden				
Toimintatuotot (ulkoiset)	9 000	10 500	10 500	10 500
Toimintakulut (ulkoiset)	-37 350	-24 489	-21 941	-26 463
Toimintakate 1	-28 350	-13 989	-11 441	-15 963
Toimintakate 2	-28 350	-13 989	-11 441	-15 963
Poistot ja arvonalentumiset		-100	-100	-100
Suunnitelman mukaiset poistot		-100	-100	-100
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-28 350	-14 089	-11 541	-16 063

Talousarvioperustelut
Sähköpistokkeiden uusiminen 2026, kompostikehikot ja roskakatokset 2026, Vaalan hautausmaan valaistus vuodelle 2028. Säräisniemen hautausmaan aidan uusiminen 2027.

404 Hautaaminen

Hautaamiseen liittyviä tehtäviä ovat hautausjärjestelyistä sopiminen, hautauslupien valvonta, haudan luovuttamiseen ja oikeuteen tulla haudatuksi hautaan liittyvät hallintotehtävät, hautakirjanpito, kuolemansyyn selvittämisestä annetun asetuksen mukaiset ilmoitukset, haudan avaaminen, peittäminen ja peruskunnostus, vainajan siirtäminen seurakunnan tiloissa ja hautausmaalla, tuhkan maahan kätkeminen, sirottelu sekä sijoittaminen kolumbaarioon.

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)

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 toimet. 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. Hinnoittelua on tarkistettu.	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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014040000 - Varsinainen hautaust				
Toimintatuotot (ulkoiset)	57 000	58 000	58 000	61 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-142 330	-136 650	-137 750	-137 850
Toimintakate 1	-85 330	-78 650	-79 750	-76 850
Toimintakate 2	-85 330	-78 650	-79 750	-76 850
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-85 330	-78 650	-79 750	-76 850

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. Talousarviovuonna hankitaan hautausmaille tarvittavat sulattajat sekä urnasulatusmatot (4.000 €)

406 Vainajasäilytys

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

MUHOS, VAINAJASÄILYTYS, KIRKKOTUPA (101 4060000)

Kirkkotupa, jossa on myös vainajien kylmätila, valmistui kirkon pihapiiriin vuoden 2023 lopulla. Se toimii jäähyväistilana ja muidenkin pienten tilaisuuksien kokoontumispaikkana. Vainajien tilassa on 12 arkkupaikkaa sekä 9 uurnapaikkaa, varalla tapulin 6 arkkupaikkaa.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014060000 - Muhos, Vainajasäilyt				
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 500	1 000	900	800
Toimintakulut (ulkoiset)	-7 300	-7 350	-2 350	-2 350
Toimintakate 1	-5 800	-6 350	-1 450	-1 550
Toimintakate 2	-5 800	-6 350	-1 450	-1 550
Poistot ja arvonalentumiset	-57 643			
Suunnitelman mukaiset poistot	-57 643			
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-63 443	-6 350	-1 450	-1 550

Talousarvioperustelut

Kirkkotuvan pienet korjaustyöt (5.000 €). Kylmälaittehuollot.

UTAJÄRVI, VAINAJASÄILYTYS (101 4060100)

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1014060100 - Utajärvi, Vainajasäilyt				
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 500	400	500	600
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 000	-3 450	-720	-770
Toimintakate 1	-1 500	-3 050	-220	-170
Toimintakate 2	-1 500	-3 050	-220	-170
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-1 500	-3 050	-220	-170

Talousarvioperustelut: Sisäseinien maalaus, uurnakaappi, pienten arkkujen alusta (3.000 €).

Vaalan vainajasäilytystilat ovat Vaalan hautausmaiden ylläpito (101 4030300) -kohdassa.

PL 4**Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028**

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

Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028:

Toimintasuunnitelma, tavoite	Taloussuunnitelma
<p>Hautatietojen vieminen ohjelmaan hautakirjoista ja hautakortistoista toteutuu suunnitelmakauden aikana. Työ aloitettu.</p> <p>Sähköinen hautausmaakartta laaditaan päähautausmaista, mahdollisesti yhteistyössä rovastikunnan muiden seurakuntien kanssa. Karttapohjat laaditaan 2026. Hautapaikkatiedot siirtyvät karttaohjelmaan sähköisesti hautaohjelmasta sitä mukaa kun niitä on hautaohjelmaan viety.</p> <p>Hautausmaiden rakennuksista ja suunnitelmakauden toimenpiteistä lausutaan kiinteistöstrategiassa, joka valmistuu 2026.</p>	<p>Varattu määräraha karttaohjelmaa varten talousarvioon 2026.</p>

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
5 - Kiinteistötoimi				
Toimintatuotot (ulkoiset)	117 600	92 100	119 600	119 600
Toimintakulut (ulkoiset)	-938 130	-901 646	-727 725	-690 173
Toimintakate 1	-820 530	-809 546	-608 125	-570 573
Toimintatuotot (sisäiset)				
Sisäiset tuotot				
Toimintakate 2	-820 530	-809 546	-608 125	-570 573
Poistot ja arvonalentumiset	-149 970	-142 405	-302 365	-302 365
Suunnitelman mukaiset poistot	-149 970	-142 405	-302 365	-302 365
Kertaluonteiset poistot				
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-970 500	-951 951	-910 490	-872 938

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

Kiinteistötoimi tukee seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti. Kiinteistöstrategiatyö on aloitettu ja se saatetaan valmiiksi 2026. Strategiatyön ollessa kesken on tiedossa olevia korjaustarpeita kirjattu suunnitelmakaudelle 2027-2028 ilman kustannusarvioita vielä vuoden 2026 talousarviokirjassa. Ajoitus ja kustannusarvotiedot tarkentuvat strategiatyön edetessä.

Poistot

Investointien aktivointiraja on 10.000 euroa. Investointiluonteinen käyttöomaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan suunnitelman mukaan vaikutusaikanaan poistoina kuluiksi. Poiston ensisijaisena tehtävänä on jaksottaa hankintameno vuotuisiksi kuluiksi. Alle 10.000 euron kalustohankinnat ja kaluston käyttötalousluonteiset uusimiset sekä kiinteistöjen kunnostuskorjaukset, vaikka kustannukset olisivatkin yli poistorajan, näkyvät käyttötalouden menoissa. Suunnitelman mukaiset poistot näkyvät jokaisella asianosaisella tehtäväalueella. Irtaimistoluettelo on merkittävää yli 5.000 euron hankinnat.

Suunnitelman mukaiset poistot (2026):

- Poistot hautaustoimen pysyvistä vastaavista	79.600 eur
- Poistot rakennuksista	142.405 eur
- Poistot kiinteistä rakennuksista ja laitteista	100 eur
- Poistot koneista ja kalustosta	<u>0 eur</u>
Yhteensä	222.105 eur

KIINTEISTÖHALLINTO (101 5010000)

Tähän kirjataan kiinteistötoimelle kuuluva osuus hallintokuluista.

Seurakunnan kiinteistöt:

Muhos:

Kirkko ja tapuli sekä piha-alueella sijaitsevat rakennukset, Kylmälänkylän kappeli, seurakuntatalo (valmistuu 2026), osakehuoneisto/diakoniatoimisto (ent. kirkkoherranvirasto), Ankkuri – väistötila os. Valtatie 17 (kesään 2026 saakka), Koortilan toimintakeskus, Päivärinteen seurakuntasali (Hyrkin koulun yhteydessä), OSAO väistötila (kesään 2026 saakka) ja hautausmaan huoltorakennukset.

Utajärvi:

Kirkko ja tapuli sekä piha-alueella oleva huoltorakennus, kappelit (3), seurakuntatalo.

Vaala:

Kirkko, jonka yhteydessä on seurakuntakeskus – sisäilmaongelman vuoksi väistötilaa ollaan vuokraamassa talousarvion laatimishetkellä. Säräisniemen kirkko ja tapuli, kappeli.

Arvonlisävero

Kiinteistöjen vuokraus sekä metsätalous ovat seurakunnalla arvonlisäveron alaista toimintaa.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015010000 - Kiinteistöhallinto				
Toimintakulut (ulkoiset)	-17 440	-17 313	-17 616	-17 918
Toimintakate 1	-17 440	-17 313	-17 616	-17 918
Toimintakate 2	-17 440	-17 313	-17 616	-17 918
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-17 440	-17 313	-17 616	-17 918

Talousarvioperustelut

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. Tyyliältään 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 2027.	Kyllä/ei

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015020000 - Kirkot				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Toimintakulut (ulkoiset)	-99 940	-93 900	-93 900	-93 000
Toimintakate 1	-99 940	-93 900	-93 900	-93 000
Toimintatuotot (sisäiset)				
Sisäiset tuotot				
Toimintakate 2	-99 940	-93 900	-93 900	-93 000
Poistot ja arvonalentumiset	-26 710	-36 600	-36 600	-36 600
Suunnitelman mukaiset poistot	-26 710	-36 600	-36 600	-36 600
Laskennalliset erät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-126 650	-130 500	-130 500	-129 600

Talousarvioperustelut
Tiekirkkotoiminta: kirkon esittelijän palkkaus kesän ajaksi. Kirkon lämmitysjärjestelmän tarkistus ja hankesuunnitelma. YouTube -striimaukset kirkosta jatkuvat säännöllisesti. Kirkon ja tapulin maalaus- ja korjaustyön määräaikaistarkastuksia. Muutaman penkin poisto saavutettavuuden parantamiseksi, siirtynyt vuodelta 2025.

UTAJÄRVEN KIRKKO (101 5020400)

Utajärven kirkko on valmistunut vuonna 1762. Se on tyyliältään länsitornillinen tukipilarikirkko. 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 toimitetaan jumalanpalvelus säännöllisesti viikoittain. Samalla tarjotaan mahdollisuus osallistua etäyhteydellä.	Tilaisuuksien määrä. Osallistujamäärä (läsnä olevat, etäyhteydellä osallistuvat)	kyllä/ei
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 uusietaan kesällä 2027	Kirkon ulkomaalaus punamultamaalilla on suoritettu	kyllä/ei

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015020400 - Utajärven kirkko				
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 200	1 200	1 200	1 200
Toimintakulut (ulkoiset)	-87 540	-74 050	-74 550	-75 320
Toimintakate 1	-86 340	-72 850	-73 350	-74 120
Toimintakate 2	-86 340	-72 850	-73 350	-74 120
Poistot ja arvonalentumiset	-16 000			
Suunnitelman mukaiset poistot	-16 000			
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-102 340	-72 850	-73 350	-74 120

Talousarvioperustelut
Utajärven kirkon paanukatton tervaus lähivuosina (2027–2028). Kirkon ulkomaalaus 2027.

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.

1015020200 - Vaalan kirkko				
Toimintatuotot (ulkoiset)		500	500	500
Toimintakulut (ulkoiset)	-102 650	-76 000	-68 500	-68 700
Toimintakate 1	-102 650	-75 500	-68 000	-68 200
Toimintakate 2	-102 650	-75 500	-68 000	-68 200
Poistot ja arvonalentumiset		-3 100	-3 100	-3 100
Suunnitelman mukaiset poistot		-3 100	-3 100	-3 100
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-102 650	-78 600	-71 100	-71 300

Talousarvioperustelut
Vaalan kirkon ja seurakuntasalin sisäilmaongelman tutkimustulokset saadaan loppuvuodesta 2025. Vuodelle 2026 on asiantuntijapalveluihin varaus sekä kirkon että seurakuntakeskuksen kustannuspaikoilla. Väistötilan kustannuksiin on varauduttu toisella kustannuspaikalla. Raken- nuksen tulevaisuudesta ja Vaalan alue seurakunnan tarvitsemista tiloista linjataan 2026.

SÄRÄISNIEMEN KIRKKO (101 5020300)

Säräisniemen kirkko on vuonna 1781 valmistunut ristikirkko, jossa on istumapaikkoja noin 500 hengelle. Kirkko sijaitsee kauniissa maisemassa Säräisniemen vanhassa kuntakes-
kuksessa, Oulujärven läheisyydessä. Kirkko on talvisin kylmillään, mutta lämmitetään tar-
vittaessa toimituksia varten. Vaalan kirkon tilanteen vuoksi siirretään jumalanpalveluksia
osin Säräisniemen kirkossa pidettäväksi.

Kirkon vieressä on tapuli sekä kirkkotarha ja sankarihautausmaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tiekirkkotoiminta uudel- leen järjestäminen	Aukioloajat. Kävijämäärä.	Kyllä/ei.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015020300 - Säräisniemen kirkko				
Toimintakulut (ulkoiset)	-30 370	-25 769	-25 971	-26 172
Toimintakate 1	-30 370	-25 769	-25 971	-26 172
Toimintakate 2	-30 370	-25 769	-25 971	-26 172
Poistot ja arvonalentumiset		-1 500	-1 500	-1 500
Suunnitelman mukaiset poistot		-1 500	-1 500	-1 500
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-30 370	-27 269	-27 471	-27 672

Talousarvioperustelut
Tiekirkkotoiminta: kirkossa esittelijä, ajat sovitaan erikseen, mikäli saadaan esittelijä. Säräis- niemen kirkon paanukatonta tervaus suunnittelukaudella.

MUHOXEN KELLOTAPULI (101 5030000)

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015030000 - Kellotapulit				
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 000	-500	-500	-500
Toimintakate 1	-1 000	-500	-500	-500
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakate 2	-1 000	-500	-500	-500
Poistot ja arvonalentumiset	-6 550	-6 540	-6 500	-6 500
Laskennalliset erät				
Sisäiset korkokulut				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-7 550	-7 040	-7 000	-7 000

Talousarvioperustelut
Kylmäkaapin huolto.

UTAJÄRVEN KELLOTAPULI (101 5030100)

Kellotapuli on vuodelta 1764. Rakennus on säilynyt lähes alkuperäisenä. Tapulia on koroitettu ja samalla alimmat hirret sekä alaosan ulkoverhous uusittu 2024. Alaosan ulkoverhouksen uusintamaalaus suoritettiin keväällä 2025.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
2. Tapulin sisäseinät maalaetaan	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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015030100 - Utajärven kellotapul				
Toimintakulut (ulkoiset)	-7 350	-22 600	-4 500	-4 650
Palvelujen ostot	-6 800	-22 050	-3 950	-4 100
Muut toimintakulut	-550	-550	-550	-550
Toimintakate 1	-7 350	-22 600	-4 500	-4 650
Toimintakate 2	-7 350	-22 600	-4 500	-4 650
Poistot ja arvonalentumiset	-500			
Suunnitelman mukaiset poistot	-500			
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-7 850	-22 600	-4 500	-4 650

Talousarvioperustelut
Tapulin sisäseinien maalaus n. 18.500 €. Tapulin katon tervaus lähivuosina. (2027-2028)

VAALAN KELLOTAPULI (101 5030200)

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015030200 - Vaalan kellotapuli				
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Palvelujen ostot	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Toimintakate 1	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Toimintakate 2	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000

Talousarvioperustelut

SÄRÄISNIEMEN KELLOTAPULI (101 5030300)

Kellotapuli on valmistunut vuonna 1793.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015030300 - Säräisniemi kellotap				
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Palvelujen ostot	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Toimintakate 1	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Toimintakate 2	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Poistot ja arvonalentumiset		-700	-700	-700
Suunnitelman mukaiset poistot		-700	-700	-700
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-1 000	-1 700	-1 700	-1 700

Talousarvioperustelut
Kirkonkellojen mekaniikan korjauksen suunnittelu.

KYLMÄLÄNKYLÄN SEURAKUNTAKOTI (101 5050000)

Kylmälänkylän seurakuntakoti (kappeli/kyläkirkko) on vuodelta 1962. Istumapaikkoja on noin 100. Kappeli sijaitsee noin 35 km päässä Muhoksen kuntakeskuksesta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Säännölliset jumalanpalvelukset, yksi/kk eri aikoina	Määrä/osallistujamäärä	Kyllä/ei
2. Kylälaisten ja naapurikyläasukkaiden innostaminen tilan 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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015050000 - Kylmälänkylä kappeli				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Vuokratuotot				
Toimintakulut (ulkoiset)	-11 420	-8 370	-8 370	-8 370
Toimintakate 1	-11 420	-8 370	-8 370	-8 370
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakate 2	-11 420	-8 370	-8 370	-8 370
Poistot ja arvonalentumiset	-3 980	-3 980	-3 980	-3 980
Laskennalliset erät				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-15 400	-12 350	-12 350	-12 350

Talousarvioperustelut

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.

Utajärven alue seurakunnalle on annettu testamenttilahjoitus, joka on erityisesti osoitettu Juorkunan ja Sanginkylän hautausmaiden kunnossapitoon. Testamenttivaroilla mm. palkataan osa-aikaiset kesätyöntekijät molemmille hautausmaille sekä uusitaan kastelujärjestelmiä.

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015050100 - Juorkunan kappeli				
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 000,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	-4 450,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Toimintakate 1	-2 450,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Toimintakate 2	-2 450,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-2 450,00	-1 850,00	-1 850,00	-1 850,00

Talousarvioperustelut

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.

Niskan hautausmaalla on ollut parina kesänä kyläläisten perustama kastelurinki apuna kukkien kastelussa.

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015050200 - Niskankylän kappeli				
Toimintakulut (ulkoiset)	-8 050	-9 268	-2 868	-2 868
Toimintakate 1	-8 050	-9 268	-2 868	-2 868
Toimintakate 2	-8 050	-9 268	-2 868	-2 868
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-8 050	-9 268	-2 868	-2 868

Talousarvioperustelut

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.

Utajärven alue seurakunnalle on annettu testamenttilahjoitus, joka on erityisesti osoitettu Juorkunan ja Sanginkylän hautausmaiden kunnossapitoon. Testamenttivaroilla mm. pal-kataan osa-aikaiset kesätyöntekijät molemmille hautausmaille sekä uusitaan kastelujär-jestelmiä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kappeli on seurakuntalais-ten käytettävissä ympäri vuoden	Tapahtumien määrä, osallis-tujien määrä	kyllä/ei
2. Yhteistyö kyläseuran ja muiden yhdistysten ja jär-jestöjen kanssa	Tapahtumien määrä, osallis-tujien määrä	kyllä/ei
3. Kappelin yleisestä kun-nossapidosta vastaa palk-kiotoiminen hautausmaa-isäntä/emäntä	Kappeliin on nimetty vas-tuushenkilöksi kappelin toimi-alueella asuva seurakunta-lainen	kyllä/ei

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015050300 - Sanginkylän kappeli				
Toimintakulut (ulkoiset)	-4 190	-2 500	-2 500	-2 500
Toimintakate 1	-4 190	-2 500	-2 500	-2 500
Toimintakate 2	-4 190	-2 500	-2 500	-2 500
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-4 190	-2 500	-2 500	-2 500

Talousarvioperustelut

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 naapurikyläisten ihmisten innostaminen kappelin käytölle.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei.
2. Yhteistyö kyläyhdistysten ja muiden järjestöjen kanssa.	Tapahtumien määrä, osallistujien määrä.	Kyllä/ei.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015050400 - Vaalan h-maan kappel				
Toimintakulut (ulkoiset)	-3 800	-6 530	-3 030	-3 030
Toimintakate 1	-3 800	-6 530	-3 030	-3 030
Toimintakate 2	-3 800	-6 530	-3 030	-3 030
Poistot ja arvonalentumiset		-270	-270	-270
Suunnitelman mukaiset poistot		-270	-270	-270
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-3 800	-6 800	-3 300	-3 300

Talousarvioperustelut
Vainajainsäilytystilan sisätilan pintaremontti (4.000 €). Sähkölaitteiden uusiminen (3.000 €). Huoltorakennus/WC-tila suunnittelukaudella.

MANAMANSALON MUISTOMERKKIKIRKKO (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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015050500 - Manamansalon kirkon				
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 200	-650	-650	-650
Toimintakate 1	-1 200	-650	-650	-650
Toimintakate 2	-1 200	-650	-650	-650
Poistot ja arvonalentumiset		-15	-15	-15
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-1 200	-665	-665	-665

Talousarvioperustelut

MUHOS, SEURAKUNTATALO (101 5060000)

Seurakuntatalo purettiin 2025.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015060000 - Seurakuntatalot				
Toimintakulut (ulkoiset)	-128 950			
Toimintakate 1	-128 950			
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakate 2	-128 950			
Poistot ja arvonalentumiset	-4 430			
Laskennalliset erät				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-133 380			

MUHOS, UUSI SEURAKUNTATALO (101 5060100)

Talousarvion laatimishetkellä seurakuntakoti on rakenteilla ja työmaa on edennyt suunnitelmien mukaisesti.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015060100 - Uusi seurakuntatalo				
Toimintakulut (ulkoiset)		-113 261	-88 651	-87 871
Toimintakate 1		-113 261	-88 651	-87 871
Toimintakate 2		-113 261	-88 651	-87 871
Poistot ja arvonalentumiset			-160 000	-160 000
Suunnitelman mukaiset poistot			-160 000	-160 000
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)		-113 261	-248 651	-247 871

Talousarvioperustelut

Tavoite: uusi seurakuntatalo valmis kesällä 2026. Toiminnot siirtyvät väistötiloista uuteen rakennukseen.

Seurakuntatalon poistot alkavat vuoden 2027 alusta. Poisto aika 35 vuotta.

UTAJÄRVI, SEURAKUNTATALO (101 5060200)

Utajärven seurakuntatalo sijaitsee Kirkkotien varressa noin puolen kilometrin päässä kirkosta. Seurakuntatalolta löytyy seurakuntasali, keittiö, kerhosali, pienempiä kerhotiloja sekä grillimökki. Seurakuntatalolla ovat kaikkien työntekijöiden toimipisteet, kirkkoheranvirasto sekä diakoniatoimisto. Pysäköintipaikalla 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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015060200 - Utajärvi, seurakunta				
Toimintakulut (ulkoiset)	-97 550	-92 650	-89 650	-86 650
Toimintakate 1	-97 550	-92 650	-89 650	-86 650
Toimintakate 2	-97 550	-92 650	-89 650	-86 650
Poistot ja arvonalentumiset	-55 000	-53 000	-53 000	-53 000
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-152 550	-145 650	-142 650	-139 650

Talousarvioperustelut
Keittiön ja siivoushuoneen remontti on ajankohtainen (hinta-arvio n. 25.000 €, tarkentuu). Seurakuntatalon lukkojen patenti on rauennut, joten lukostojen uusiminen olisi myös tarpeen suunnittelukaudella. Hinta-arvio noin 10.000 € (sähkölukot). 2026 suunniteltu srk-talon ikkunoiden kunnostus ulkopuolelta sekä sokkelin kunnostus. (7.000 €).

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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015060300 - Vaala, srk-sali ja k				
Toimintakulut (ulkoiset)	-63 150	-38 045	-34 149	-34 654
Toimintakate 1	-63 150	-38 045	-34 149	-34 654
Toimintakate 2	-63 150	-38 045	-34 149	-34 654
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-63 150	-38 045	-34 149	-34 654

Talousarvioperustelut

Vaalan kirkon ja seurakuntasalin sisäilmaongelman tutkimustulokset saadaan loppuvuodesta 2025. Vuodelle 2026 on asiantuntijapalveluihin varaus sekä kirkon että seurakuntakeskuksen kustannuspaikoilla. Väistötilan kustannuksiin on varauduttu toisella kustannuspaikalla. Vuonna 2026 käydään keskustelu rakennuksen tulevaisuudesta ja Vaalan alue seurakunnan tarvitsemista tiloista.

VIRASTO JA VUOKRATILAT (101 5070000)

Kuntotutkimuksen perusteella kirkkovaltuusto päätti syksyllä 2023 Muhoksen seurakuntatalon purkamisesta ja uuden rakentamisesta. Diakoniatoimistot siirtyivät kirkkoherranvirastoon (As Oy Leivonkulma, Muhostie 7 B) ja kirkkoherranvirasto ja kasvatustyön tilat siirtyivät väistötiloihin, Ankkuriin, Valtatie 17. Seurakunta joutui vuokraamaan myös varastotilaa seurakuntatalolta siirrettäville huonekaluille ja muille tavaroille. Taloustoimisto ja kirkkoherran työhuone siirtyvät OSAO:lta vuokrattuihin tiloihin, Kirkkotie 1.

Vaalan kirkon ja seurakuntakeskuksen sisäilmaongelmien vuoksi alue seurakunnan käyttöön vuokrataan väistötila.

Seurakunta maksaa vuokraa myös Laitasaaren Rukoushuoneesta (v. 1932), jonka omistaa Laitasaaren rukoushuoneyhdistys ry.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015070000 - Virasto ja vuokrat.				
Toimintatuotot (ulkoiset)				
Toimintakulut (ulkoiset)	-132 320	-129 470	-79 900	-43 900
Toimintakate 1	-132 320	-129 470	-79 900	-43 900
Toimintatuotot (sisäiset)				
Toimintakate 2	-132 320	-129 470	-79 900	-43 900
Laskennalliset erät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-132 320	-129 470	-79 900	-43 900

Talousarvioperustelut

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. 8 kk
- OSAO-väistötilat os. Kirkkotie 1, vuokra 2.030 eur/kk sis. vesi, sähkö, siivous. 8 kk
- Ankkurin ja OSAO:n väistötilat poistuvat käytöstä kesällä 2026.
- Vaalan väistötila 12 kk.

PÄIVÄRINTEEN SEURAKUNTASALI (101 5070100)

Päivärinteen seurakuntasali rakennettiin v. 1992. Se sijaitsee Hyrkin alakoulun yhteydessä. Tiloissa kokoontuvat päivisin seurakunnan päivä- ja perhekerhot ja iltaisin yksittäisiä varhaisnuorten- ja nuorten kerhoja. Tilat ovat vuokrattavissa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015070100 - Päivärinne srk-sali				
Toimintatuotot (ulkoiset)	100	100	100	100
Toimintakulut (ulkoiset)	-6 320	-6 320	-6 320	-6 320
Toimintakate 1	-6 220	-6 220	-6 220	-6 220
Toimintatuotot (sisäiset)				
Sisäiset tuotot				
Toimintakate 2	-6 220	-6 220	-6 220	-6 220
Laskennalliset erät				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-6 220	-6 220	-6 220	-6 220

Talousarvioperustelut

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 muuta toimintaa. Tilat ovat vuokrattavissa.

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/henkilöstöressurit/toimitilat:

Koortilan tilojen kuntotutkimukset tehty keväällä ja syksyllä 2024. Korjaukset toteutettu 2025. Tutkimuksin todennetaan korjausten vaikutus, tulokset loppuvuodesta 2025.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015080000 - Koortila toim.keskus				
Toimintakulut (ulkoiset)	-86 800	-130 300	-70 300	-71 300
Toimintakate 1	-86 800	-130 300	-70 300	-71 300
Toimintatuotot (sisäiset)				
Sisäiset tuotot				
Toimintakate 2	-86 800	-130 300	-70 300	-71 300
Poistot ja arvonalentumiset	-36 800	-36 700	-36 700	-36 700
Laskennalliset erät				
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	-123 600	-167 000	-107 000	-108 000

Talousarvioperustelut
Majoitustiloihin uusitaan vuoteet ja vuodevaatteet. (n. 63.000 €)

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. Metsästyksmaiden 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. Mustikkakankaan alueella neuvotellaan maiden antamisesta vuokralle mahdollisen aurinkovoimalan tarpeisiin.

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.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015100100 - Maa- ja metsätalous				
Toimintatuotot (ulkoiset)	70 800	48 800	73 800	73 800
Toimintakulut (ulkoiset)	-11 190	-30 590	-31 590	-31 590
Toimintakate 1	59 610	18 210	42 210	42 210
Toimintakate 2	59 610	18 210	42 210	42 210
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	59 610	18 210	42 210	42 210

Talousarvioperustelut

Metsänmyyntituloja ja metsänhoitotoimenpiteitä metsäsuunnitelmien mukaisesti.
 Muhos: metsänmyyntituloja 45.000 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 laskettu prosentteina kokonaisneliöistä ja vuotuisesta käyttömäärästä. Nämä tarkistettiin 2025. Utajärven seurakuntatalon laskennallinen vuokralle annettava osuus on 24,6 % ja Muhoksen 4,7 %. Vaalan seurakuntakeskuksen vuokratava osuus oli 35,9 % ennen toiminnan siirtymistä väistötiloihin.

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015500000 - Srk-talo, maks palv.				
Toimintatuotot (ulkoiset)	37 000	36 500	37 000	37 000
Toimintakulut (ulkoiset)	-15 550	-12 680	-12 680	-12 680
Toimintakate 1	21 450	23 820	24 320	24 320
Toimintakate 2	21 450	23 820	24 320	24 320
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	21 450	23 820	24 320	24 320

Talousarvioperustelut
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 vuotuisesta käyttömäärästä laskettu osuus koko Koortilan kustannuksista on 4,7 %.

- Katrina-ajanvarausohjelman käyttö kiinteistöjen alv-laskennan ylläpidossa.

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

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1015500100 - Koortila, maks palv.				
Toimintatuotot (ulkoiset)	6 500,00	5 000,00	7 000,00	7 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-14 900,00	-7 030,00	-7 680,00	-7 680,00
Toimintakate 1	-8 400,00	-2 030,00	-680,00	-680,00
Toimintakate 2	-8 400,00	-2 030,00	-680,00	-680,00
Laskennalliset erät				
Sisäiset vyörytyserät				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-8 400,00	-2 030,00	-680,00	-680,00

Talousarvioperustelut
Kirkkoneuvosto päättää tiloista perittävät maksut ja käyttökorvaukset vuosittain.

PL 5

Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028

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

Toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028:

Toimintasuunnitelma, tavoite	Taloussuunnitelma
Kiinteistöstrategian valmistuessa vuonna 2026 suunnittelu tarkentuu.	
Muhoksella uusi seurakuntatalo valmistuu ja otetaan käyttöön vuonna 2026.	Määräraha investoinneissa.
Vaalan kirkon ja seurakuntakeskuksen osalta päätökset tehdään vuonna 2026.	Määräraha otetaan päätöksentekovaiheessa investointeihin.
Utajärven kirkon ulkomaalaus ja katon tervaus uusitaan viimeistään kesällä 2027.	60.000 + 60.000
Rakennusten korjaukset ja koneiden kunnostukset ja huollot tehdään säännöllisesti ja asianmukaisesti.	Varataan vuosittain määräraha kunnostuksiin ja korjauksiin.
Granlundin huoltokirjaohjelma 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 kirkollisverotuloarviot, rahastomaksut, valtionrahoitus. Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen mukaan laskettu yhdistyville seurakunnalle. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa. Valtionrahoitus on arvioitu talousarviossa 269.041 euroa.

Vero % v. 2026	Keskusrahastomaksu 6,5 %	Eläkerahastomaksu 5 %
1,65 %	113.956	144.636,5

Talousarvio 2026 on suunniteltu 43.804,00 euroa ylijäämäiseksi. Muhoksen seurakuntatalo valmistuu 2026. Rakennushanke rahoitetaan edellisten tilikausien ylijäämästä sekä lainarahoituksella. Vuonna 2026 tehdään päätökset Vaalan kirkon ja seurakuntakeskuksen tulevaisuudesta. Koortilan toimintakeskuksen korjausten jälkeisiä tutkimustuloksia odotetaan talousarvion laatimishetkellä.

Talousarvion 2026 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -3.084 805,00 euroa ja vuosikate 265.909,00 euroa ennen suunnitelman mukaisia poistoja.

3.2 Tuloslaskelmat

Tuloslaskelma (Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella)

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	273 650,00	293 000,00	282 500,00	285 800,00
Korvaukset	5 000,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
Myyntituotot	6 000,00	3 950,00	4 450,00	4 450,00
Maksutuotot	132 500,00	129 900,00	112 500,00	115 800,00
Vuokratuotot	41 900,00	40 600,00	42 600,00	42 600,00
Metsätalouden tuotot	70 000,00	48 000,00	73 000,00	73 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	4 750,00	14 650,00	14 650,00	14 650,00
Tuet ja avustukset	13 500,00	47 800,00	27 200,00	27 200,00
Muut toimintatuotot		1 900,00	1 900,00	1 900,00
Toimintakulut	-3 204 990,00	-3 377 805,00	-3 123 346,00	-3 117 733,00
Henkilöstökulut	-1 690 410,00	-1 797 267,00	-1 821 518,00	-1 852 095,00
Palkat ja palkkiot	-1 352 400,00	-1 474 816,00	-1 496 350,00	-1 521 348,00
Henkilösivukulut	-338 010,00	-322 451,00	-325 168,00	-330 747,00
Henkilökulujen oikaisuerät				
Palvelujen ostot	-969 960,00	-909 608,00	-792 128,00	-791 698,00
Investointi				
Vuokrakulut	-99 270,00	-118 420,00	-67 420,00	-30 420,00
Aineet ja tarvikkeet	-305 610,00	-387 370,00	-277 140,00	-278 380,00
Ostot tilikauden aikana	-305 610,00	-387 370,00	-277 140,00	-278 380,00
Annetut avustukset	-92 230,00	-119 130,00	-119 130,00	-119 130,00
Muut toimintakulut	-47 510,00	-46 010,00	-46 010,00	-46 010,00
TOIMINTAKATE	-2 931 340,00	-3 084 805,00	-2 840 846,00	-2 831 933,00
Kirkollisverotulot	3 081 600,00	3 418 000,00	3 505 000,00	3 657 000,00
Valtionrahoitus	268 600,00	269 041,00	270 000,00	270 000,00
Verotuskulut	-40 800,00	-39 921,00	-40 500,00	-41 000,00
Kirkon rahastomaksut	-255 900,00	-258 593,00	-259 000,00	-259 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	25 000,00	-37 813,00	-31 063,00	-24 313,00
Korkotuotot	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Muut rahoitustuotot	5 000,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00
Arvonalentumiset sijoituksista				
Korkokulut		-65 813,00	-59 063,00	-52 313,00
VUOSIKATE	147 160,00	265 909,00	603 591,00	770 754,00
Poistot ja arvonalentumiset	-212 493,00	-222 105,00	-382 065,00	-382 065,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-212 493,00	-222 105,00	-382 065,00	-382 065,00
Kertaluonteiset poistot				
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot				
Tuotot				
Kulut				
Siirrot rahastosta/rahastoon				
TILIKAUDEN TULOS	-65 333,00	43 804,00	221 526,00	388 689,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-65 333,00	43 804,00	221 526,00	388 689,00

IV Investointiosa

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

4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 2,1 milj. euron määrärahat vuodelle 2026. Muhoksen uuden seurakuntatalon hankkeen kokonaiskustannusarvio on 4.907.000 euroa, jonka arvioitiin jaksottuvan seuraavasti: 3 milj. eur 2025 ja 1,9 milj. eur 2026. Investoinnin hankintamenon jaksottamista voidaan tarkistaa kokonaiskustannusarvion rajoissa talousarviossa, tilinpäätöksen yhteydessä tai erillisellä kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä. Asiaan palataan tilinpäätöksen 2025 yhteydessä.

Muhoksen seurakuntatalon irtaimiston kustannusarviota ei vielä tarkkaan ole tiedossa talousarviovaiheessa. Varataan 200.000 euroa ja palataan asiaan tarvittaessa.

Uuden seurakuntatalon rakentaminen rahoitetaan Muhoksen seurakunnan aikaisemmilla ylijäämillä sekä 2,5 miljoonan euron lainarahoituksella, josta on talousarvion laatimisen ajankohtaan mennessä nostettu 1,0 milj. Hanketta varten ei ole tehty investointivarausta.

Turvalliset, terveelliset ja toimivat tilat ovat tärkeitä sekä seurakuntalaisille että työntekijöille. Vaalan kirkon ja seurakuntakodin osalta tehdään päätökset ja investointisuunnitelma vuoden 2026 aikana.

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. Määrärahaa voidaan tarkastella kirkkovaltuuston tekemällä talousarvion muutospäätöksellä.

Muhoksen uusi seurakuntatalo: kustannusarvio 4.907.000 euroa.

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

Muhoksen seurakuntatalon irtaimisto: kustannusarvio 200.000 euroa. Poistoaika 10 vuotta, poisto 20.000 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	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	147 160	265 909	603 591	770 754
Vuosikate	147 160	265 909	603 591	770 754
Tulorahoituksen korjauserät				
Investoinnit	-3 130 000	-2 100 000		
Investointimenot	-3 130 000	-2 100 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot				
Rahoitusosuudet investointimenoihin				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-2 982 840	-1 834 091	603 591	770 754
Antolainauksen muutokset				
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys				
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys				
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys				
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 000 000	500 000		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-125 000	-250 000	-250 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos				
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen muutokset				
Toimeksiantojen pääomien muutokset				
Lyhytaikaisten saamisten muutos				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	2 000 000	375 000	-250 000	-250 000
Rahavarojen muutos	-982 840	-1 459 091	353 591	520 754

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoitava	TA 2026	TA-muutos	Muutettu TA 2026	Toteuma	Poikkeama
Käyttötalousosa					
Toimintakate yhteensä	-3 084 805				
PL 1 Hallinto	-567 447				
PL 2 Seurakunnallinen toiminta	-1 384 904				
PL 4 Hautaus toimi	-322 908				
PL 5 Kiinteistötoimi	-809 546				
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	3 418 000				
Valtionrahoitus	269 041				
Keskusrahastomaksu	-113 956				
Eläkerahastomaksu	-144 637				
Avustukset					
Investointiosa					
Hanke 1, Uusi srk-talo	-1 900 000				
Hanke 2, srk-talon irtaimisto	-200 000				
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutos					
Ottolainauksen muutos	-375 000				
Lainakannan muutos	-375 000				

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 1.1.2026 alkaen ovat samat kuin ne olivat vuonna 2025.

Hoitoaika	hauta
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. Hoitoon kuuluu kolme kukkaa, 2 kuunliljaa ja 1 kesäpikkusydän.

	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	46 000	46 000	46 000	46 000
Maksutuotot	46 000	46 000	46 000	46 000
Toimintakulut	-46 000	-46 000	-46 000	-46 000
Henkilöstökulut	-27 460	-27 460	-27 460	-27 460
Palkat ja palkkiot	-22 000	-22 000	-22 000	-22 000
Henkilösivukulut	-5 460	-5 460	-5 460	-5 460
Palvelujen ostot	-11 140	-11 140	-11 140	-11 140
Aineet ja tarvikkeet	-7 400	-7 400	-7 400	-7 400
Ostot tilikauden aikana	-7 400	-7 400	-7 400	-7 400
TOIMINTAKATE	0	0	0	0
VUOSIKATE	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	0	0	0

VIII Toiminta- ja taloussuunnitelman täytäntöönpano-ohje

Talousarvion ohjeita on huolellisesti noudatettava. Kaikkien vastuuhenkilöiden tulee tutustua talousarvioon, sen perusteluihin ja ohjeisiin ja esitellä ne alueensa tai työalansa hallintoelimille.

Määrärahojen käyttö

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

Sitovuustaso

Talousarvion sitovuustaso on kirkkovaltuustoon ja kirkkoneuvostoon nähden pääluokkataso (toimintakate - ulkoinen).

Määrärahojen riittävydestä ja suunnitelmallisesta käytöstä sekä ylitysesitysten tekemisestä vastaa kunkin työalan vastaava työntekijä. Kipan akkunasta kukin näkee tehtäväalueensa taloustilanteen. Se on tarvittaessa saatavana myös taloustoimistosta.

Jos talousarviossa on myönnetty anottua määrärahaa pienempi summa, on toiminta suunniteltava myönnetyn määrärahan mukaan. **Jos määräraha ei jostain syystä riitä**, on hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista otettava yhteyttä talouspäällikköön tai kirkkoherraan. Mikäli sitovuustason sisällä ei asiaa pystytä ratkaisemaan, on anottava ylitysoikeutta tai lisämäärärahaa ja perusteltava anomus. **Jos ilmenee kokonaan uusi meno**, jota ei voi siirtää seuraavan vuoden talousarvion yhteydessä käsiteltäväksi, on määräraha sitä varten käsiteltävä vastaavasti.

Puhelimitse kerättäviin avustuksiin ja puhelinmyyntiin ei osallistuta pääsääntöisesti lainkaan. Avustusanomukset ja myyntitarjoukset pyydetään lähettämään sähköpostilla ensisijaisesti talouspäällikölle.

Ostot ja hankinnat

Tavaroiden, tarvikkeiden ja palvelujen hankinnat on suoritettava huolellisesti, ympäristöystävällisesti, taloudellisesti ja tarkoituksenmukaisesti. **Ostoihin ja hankintoihin ovat oikeutettuja toimialoista vastaavat viranhaltijat ja kirkkoherra sekä heidän valtuuttamansa.** Toimistotarvikkeet hankitaan keskitetysti taloustoimiston kautta. Katso Muhoksen seurakunnan yleinen hankintaohje, hyväksytty kirkkoneuvostossa 25.11.2009. (Päivitys tulossa talousarviovuonna.)

Ostoissa ja hankinnoissa on ehdottomasti huolehdittava, että laskuun tulee merkityksi:

- mitä työalaa tai kiinteistöä hankinta koskee
- kuka on hankinnan suorittanut
- minne tavarat on toimitettu
- Kipan laskutusosoite (verkkolaskuosoite).

Laskut on osoitettava verkkolaskuina Kirkon Palvelukeskukseen. Laskujen asiasisällön tarkastaa ja laskun tiliöi hän, joka on hankinnan suorittanut. Hän vastaa myös siitä, että maksun vaatija on oikea ja että hankinnan laatu, määrä, hinta ym. asiatiedot ovat oikeat ja sopimuksen mukaiset. Laskujen hyväksyjä on talouspäällikkö tai hänen valtuuttamansa.

Toiminnan laajentaminen

Kaikki toiminnan laajentamista koskevat esitykset käsittelee kirkkoneuvosto.

Erityismääräyksiä

Tuntilistat ja matkalaskut on toimitettava taloustoimiston antamien ohjeiden mukaisesti. Työntekijät tekevät itse omat matkalaskunsa Kirkon palvelukeskuksen M2-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 2026.

Muhoksen seurakunnan kirkkoneuvosto