

Tervolan seurakunta

Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027

Sisällys

I	Yleisperustelut	2
1	Yleiskatsaus	2
1.1	Talouden nykytila	2
1.2	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus.....	2
1.3	Arvio tulevasta kehityksestä.....	10
1.4	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025.....	11
1.5	Henkilöstö	15
1.6	Talousarvion rakenne	19
1.7	Talousarvion sitovuus.....	20
II	Käyttötalousosa	22
2	Perustelut.....	23
2.1	Hallinto (pl 1)	23
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	29
2.3	Hautaustoimi (pl 4).....	57
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5)	62
III	Tuloslaskelmaosa	69
1.1	Perustelut.....	69
1.2	Tuloslaskelmat	71
IV	Investointiosa	74
4.1	Perustelut.....	74
4.2	Investointiosa hankkeittain	76
V	Rahoitusosa	77
VI	Yhteenvetotaulukko	78

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

1.1 Talouden nykytila

Kuluvana vuonna talouskasvu on ollut heikkoa. Suomen pankin (13.8.2024) arvion mukaan taantumän pohja on nyt käsillä ja talous virkkaa vähitellen taantumasta. Lyhyen aikavälin ennusteet ennakoivat vatsua talouskehitystä. Inflaatio on kuluvan vuoden aikana hidastunut laaja-alaisesti ja koronlasku tukee elpymistä. Kuluttajien luottamus talouden kehitykseen on kasvaneesta ostovoimasta huolimatta kuitenkin edelleen haurasta, mikä ennakoi vaatimatonta yksityisen kulutuksen kehitystä. Vienti on pysynyt samantasoisena alkuvuoden verrattuna ja rakennusalailla on havaittavissa positiivisiäkin merkkejä. Työllisyysasteen trendi on edelleen korkealla tasolla, vaikka työmarkkinat ovatkin heikentyneet selkeästi kuluvan vuoden aikana. Työllisyysasteen ennakoidaan kuitenkin talouden elpyessä paranevan jo vuonna 2025. Julkinen talous pysyy lähivuosina alijäämäisenä, ja julkinen velkasuhde kasvaa edelleen hallituksen sopeutustoimista huolimatta. Heikko suhdanne ja yhä kasvavat julkisen velan korkomenot vaikeuttavat julkisen talouden tasapainottamista.

1.2 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Tervolan seurakunnan taloudellinen tilanne on viimeisten vuosien aikana heikentynyt. Kahden edellisen vuoden alijäämät ovat yhteensä 50 168,98 euroa. Varsinkin henkilöstökulujen merkittävä kasvu (vuodesta 2021 + 99 990,26 euroa) on rasittanut seurakunnan taloutta. Osasyynä henkilöstökulujen kasvuun on seurakunnan tekemästä yhteistyöstä eri seurakuntien ja yhteistyötahojen kanssa. Yhteistyösopimusten taloudellinen vaikutus vuoden 2023 tilinpäätöksessä oli hieman yli 53 000 euroa.

Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2023 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 11,3 % vuodesta 2022 vuoteen 2023 ollen 1 033,8 milj. euroa (2022 936,4 milj. euroa). Kirkollisveron määrä on kasvanut viitenä peräkkäisenä vuonna. Tervolan seurakunnan kirkollisveron määrä kasvoi 9,8 % vuoteen 2023.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Tervolan seurakunta sai vuonna 2023 yhteensä noin 58 000 euroa.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareiden valossa Tervolan seurakunnan tilanne on vakaa. Yksikään kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista ei toteutunut tilikaudella 2023. Seurakunnan taseessa on ylijäämää edellisiltä tilikausilta ja maksuvalmius on kohtalainen.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2023
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos on negatiivinen (vuonna 2021 positiivinen) ja kirkollisveroprosentti on alle 2,0.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 146 883,60 euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	169 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole ollut kasvava kolmena peräkkäisenä vuonna.

Seurakunta ei ole pysynyt vuosien 2022 ja 2023 talousarvioraamissaan. Tilikauden tulos oli 16 822,79 euroa alijäämäinen vuonna 2023 (-33 346 euroa, 2022).

Vuodelle 2025 Tervolan seurakunta tekee ylijäämäisen talousarvion. Palkkakustannuksissa on varauduttu 5 % korotuksella talousarviovuodelle 2025 ja 3 % yleiskorotuksilla suunnitelmavuosille 2026-2027. Talousarviovuoden 5 % korotuksella on yli 20 000 euron vaikutus henkilöstökulujen kasvuun. Kun tähän huomioidaan suunnitelmavuosien 3 % yleiskorotukset, vuoden 2027 henkilöstökulujen osuus kasvaa yli 40 000 euroa vuoden 2024 tasosta.

Materiaalien ja palveluiden osalta vuosien 2025-2027 yleiskorotuksessa on käytetty 5 % nousua, jonka taloudellinen vaikutus on noin 14 000 euroa vuodessa.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitus on korvaus seurakunnille lailla säädettyjen, yhteiskunnallisten tehtävien hautaustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpidon kustannuksista. Kirkko tuottaa edellä mainitut palvelut kaikille, niin kirkon jäsenille kuin kirkkoon kuulumattomillekin. Rahoitus perustuu lakiin valtion rahoituksesta evankelis-luterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin 430/2015, joka tuli voimaan 1.1.2016 alkaen.

Lain mukaan Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää kirkolle vuosittain rahoituksen, jonka määrä vuonna 2016 oli 114 miljoonaa euroa. Rahoituksen määrää tuli lain mukaan korottaa vuosittain kuluttajahintaindeksin mukaista yleisen hintatason muutosta vastaavasti, mikä ei ole toteutunut suunnitellusti. Toistaiseksi viimeisin leikkaus rahoitukseen oli hallituksen sopeuttamistoimenpiteenä toteuttama 1 % -yksikön indeksijäädytys vuosille 2024–2027.

Valtiovarainministeriön ehdotuksessa vuoden 2025 talousarvioksi esitetään nyt, että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään, että kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen

kasvu. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2025 esitetään 104 906 000 euroa.

Kirkon keskusrahaston talousarvioesityksessä esitetään, että tästä summasta 104 906 000 euroa seurakunnille jaetaan 94 078 900 euroa, seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon käytetään 8 259 700 euroa siten, että seurakuntien rakennusavustuksiin kohdennetaan 7 949 700 euroa ja Basis -kiinteistöhallintajärjestelmän ylläpitoon ja kehittämiseen 240 000 euroa ja Kirjuri-jäsentietojärjestelmään 2 567 400 euroa.

Kirkolliskokous päätti marraskuussa 2023, että kirkkohallituksen on selvitettävä keinoja uudistaa valtion rahoituksen jakoperusteita (euroa/kunnan jäsen) niin, että rahoitus jatkossa ohjautuisi aiempaa oikeudenmukaisemmin seurakuntaatalouksien kesken ja että valtion rahoitus nykyistä tarkemmin vastaisi valtion määäämien lakisääteisten velvoitteiden hoitamisesta aiheutuviin kustannuksiin. Kirkkohallituksessa on kevään aikana tehty selvitys, jonka pohjalta esitetään, että jakoperusteena vuodesta 2026 alkaen käytettäisiin mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuosi 2025 olisi ns. siirtymäkausi, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaettaisiin nykyisen euroa/kunnan jäsen - jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan. Lopullisen päätöksen tekee kirkolliskokous marraskuussa.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Tervolan seurakunnan tilanne on haastava. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2023 ei toteudu 1. mittari (Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä

vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi). Huolimatta seurakunnan henkilöstökulujen laskusta vuodelle 2025, ei muutos tule olemaan riittävä. Kirkollisveroprosentin palauttaminen vuoden 2022 tasoon (1,85 %) tulee todennäköisesti olemaan välttämätön toimenpide.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita tilinpäätös-vuonna 2023.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2025
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpito-tehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.	Hautaustoimen ja hautausmaan ylläpito-tehtävien resurssit ovat riittävät. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaan irtaimiston inventointi on tehty ja päivitetty Basikseen. Kirkonkirjojen ylläpito on Oulun aluekeskusrekisterillä.	Hautaustoimen hinnaston päivittäminen	Rahoitusleikkaus kirkon yhteiskunnallisten tehtävien hoitamisesta. Päivitetään hinnasto vastaamaan rahoitusleikkausta.
2. Seurakunnan hallinto ja viiranomaistoiminta • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet	Toimielinten toimivuus ja hallintomenetely ovat kunnossa		Luopuminen pa-perisista esitys-listoista. Sähköisen asiakirjahallinnon ottaminen käyttöön.
3. Seurakunnan toimintaorganisaatio • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri	Ei perustehtävän (KL4:1) mukaisia puutteita eikä laiminlyöntejä. Jäsenmäärä laski noin 1,5 % ja oli 2187. Seurakunnan toimintakulttuuri on avointa ja monipuolista.		
4. Johtaminen seurakunnassa • Johtamisen heikkoudet	Seurakunnan strategia, kou-	Kiinteistöstrategian päivittäminen	Seurakunnan strategian päivittäminen.

- Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat - Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin - Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.	lutussuunnitelma ja valmiussuunnitelma ovat ajan tasalla. Kiinteistöstrategia valmistuu kesäkuussa 2024. Seurakunnalla ei ole ongelmia johtamisessa. Seurakunta tekee aktiivisesti yhteistyötä muiden seurakuntien ja yhteistyötahojen kanssa.		Taloushallinnon järjestelyn jatko Kolarin- ja Pelton seurakuntien kanssa.
5. Seurakunnan henkilöstö - Henkilöstön määrä - Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia - Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.	Seurakunnan henkilöstön määrä laski vuoden 2023 aikana. Henkilöstön työhyvinvoinnissa ei ole ongelmia.	Vakituiset virat ja toimet 8.	Vakituiset virat ja toimet 7.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2025
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos oli alijäämäinen 16 822,79 euroa.	Ilman kertaluonteisia eriä tilikauden tulos on todennäköisesti alijäämäinen.	Ilman kertaluonteisia eriä tilikauden tulos on todennäköisesti alijäämäinen.

2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/ali-jäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 146 883,60 euroa.	Taseen edellisten tilikausien yli/ali-jäämä on ylijäämäinen.	Taseen edellisten tilikausien yli/ali-jäämä on ylijäämäinen.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius vähintään 90 päivää	Maksuvalmius vähintään 90 päivää	Maksuvalmius vähintään 90 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei ole ollut kasvava kolmena peräkkäisenä vuonna (64,8 %).	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista laskee (63,4 %).	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista laskee (57,8 %).

1.3 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Tervolan kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän. Tilastokeskuksen mukaan väkiluvun muutos vuonna 2023 oli -1,1 prosenttia vuodessa asukasluvun olleen 2831 (31.12.2023). Väestö vanhenee ja eläkeläisten määrä kasvaa. Syntyneiden suhde kuolleisiin (syntyvyyden enemmisyys) oli vuonna 2022 -24 (2018-2022 keskiarvo -28). Tervolassa työttömien osuus työvoimasta vuonna 2022 oli 11,5 prosenttia (vuonna 2021 12,2 %).

Tervolan seurakunnan jäsenmäärä oli 2187 (31.12.2023). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1856 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2,5 %:n vuosivauhtia. Kirkkoon kuulumisaste Tervolassa oli 77,3 % (31.12.2023).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2020, henk.	Muutos vuodesta 2020 %	Kirkkoon kuuluvuus, %
2020	2332			80 %
2021	2259	-73	-3,1 %	78 %
2022	2221	-111	-4,8 %	78 %
2023	2187	-145	-6,2 %	78 %
2024	2111	-221	-9,5 %	78 %
2025	2061	-271	-11,6 %	77 %
2026	2012	-320	-13,7 %	77 %
2027	1965	-367	-15,7 %	76 %
2028	1917	-415	-17,8 %	75 %
2029	1875	-457	-19,6 %	74 %
2030	1832	-500	-21,4 %	74 %

Verotuloarvio

Vuosi 2023 oli kirkollisveron kasvun suhteen aiempiin vuosiin verrattuna poikkeuksellinen. Kirkollisveron määrä kasvoi 105,2 miljoonalla eurolla (+11,3 %) vuodesta 2022. Veroa tilitettiin yhteensä 1,035 miljardia euroa. Lähes kaikkien seurakuntien (97 %) verotulot kasvoivat vuonna 2023. Poikkeuksellisen verotulokasvun taustalla oli vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen vuoksi toteutettu verotusuudistus, joka paransi kirkollisveron reaalityttöä. Seurakuntakohtaiseen verotulojen kasvuun vaikutti kunnan veropohja, korkean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaatioon sidottujen eläketulojen kasvu sekä seurakuntatalouksissa tehdyt päätökset kirkollisveron suhteen.

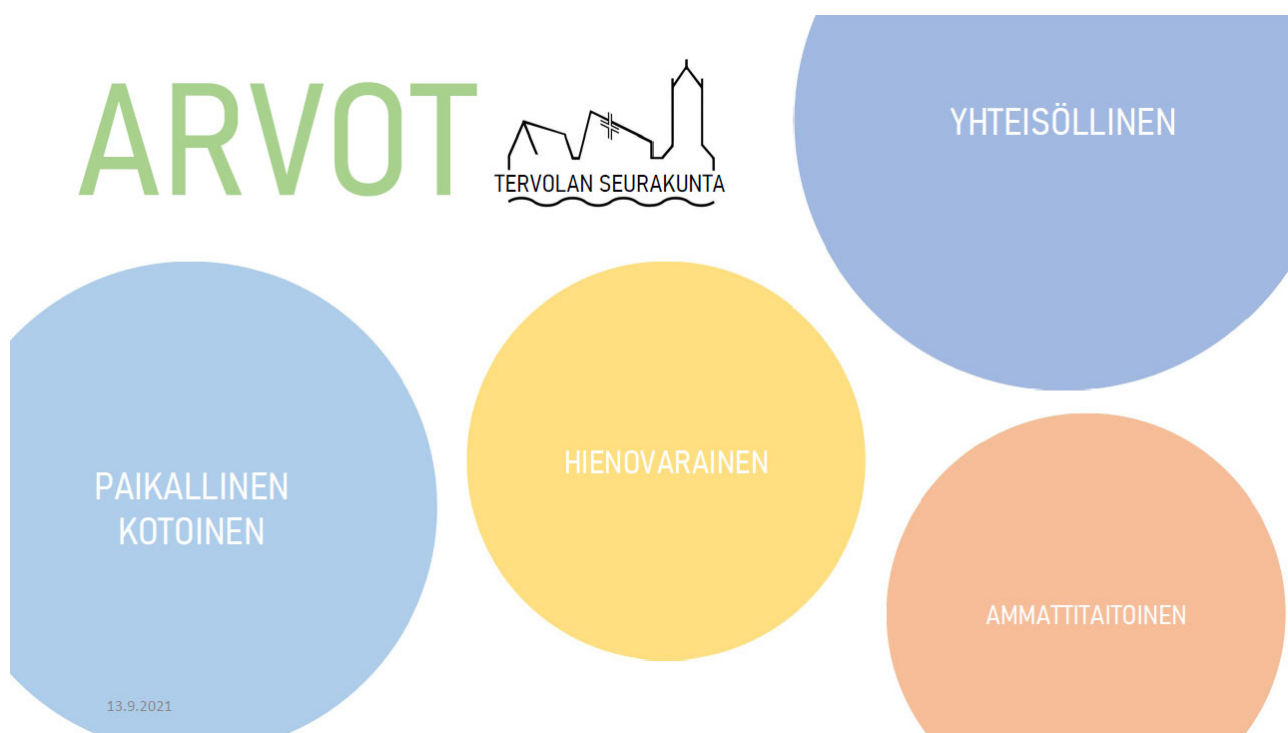
Kirkollisverotuottojen kehitykseen vuonna 2025 vaikuttaa hallituksen sopeutustoimenpiteinä tekemät tuloverolain ja eräiden muiden verolakien muutokset sekä ns. kanavointiratkaisu, joiden tarkoituksena on lisätä kuntien verotuloja. Näiden toimien sivuseurauksena myös kirkollisveron tuotto paranee, koska kirkollisvero määräytyy saman veropohjan perusteella kuin kunnallisvero. Kirkollisverotulojen arvioidaan kasvavan näiden toimien seurauksena merkittävästi.

1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

Tervolan seurakunnan missio, visio ja strategia

Seurakunnan perustehtävä on kutsua ihmisiä armollisen Jumalan yhteyteen tarjoamalla monipuolisia mahdollisuuksia Jumalan sanan ja seurakuntalaisten elämän kysymysten kohtaamiseen ja rohkaisemalla välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta.

Vuonna 2025 seurakunnan jäsenet näkevät seurakunnan arvon ja merkityksen ja kuulevat seurakunnan keskellä Jumalan äänen. Seurakuntalaiset löytävät kirkon yhteydessä elämän suuriin kysymyksiin vastauksia, jotka auttavat heitä elämässä ja antavat toivoa sekä kutsun rukoilla ja ylistää Jumalaa ja palvella lähimmäisiään ja luomakuntaa.



Tervolan seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.

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.

Vuodelle 2025 suunnitellut toimenpiteet tähtäävät osaltansa siihen, että seurakunnalla on valmius hakea ympäristödiplomaa suunnitelmakausina.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Seurakunnalla on kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Kirkkovaltuusto käsittelee kiinteistöstrategiaa vuoden 2024 lopussa, jonka päätteeksi seurakunnan ylläpidettävä kiinteistökanta täsmentyy.

Leirikeskuksen osalta on saavutettu tilanne, jossa lähialueen seurakunnat ovat kiinnostuneita hyödyntämään käytettävissä olevia rakennuksia. Talousarvio-kauden välttämätön toimenpide on majoitusrakennuksen huopakaton muuttaminen peltikatteeksi.

Pappilan sijainti on seurakunnan toiminnan kannalta merkityksellinen. Pappilan alue on ainoa suunta, johon hautausmaan laajentumisella on teoriassa mahdollisuuksia. Mikäli rakennuksesta päätetään luopua, on sen myymistä ulkopuolisille harkittava tarkoin.

Vuoden 2025 budjetissa on huomioitu seurakuntakeskuksen ja leirikeskuksen kuntoarvioiden tekeminen, joiden avulla muodostetaan kohteille 10 vuoden PTS (pitkän tähtäimen suunnitelma). Suunnitelmat laaditaan osaksi kiinteistöstrategiaa. Seurakunnan on käytössä Granlund manager -ohjelmisto, jota tullessaan jatkossa hyödyntämään kiinteistöjohtamisessa. Kun kaikkien rakennusten 10 vuoden PTS suunnitelmat on laadittu, saadaan järjestelmän avulla selkeä kuva korjausten ajoittamisesta, kiireellisyydestä ja kustannustasosta.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Tervolan seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia. Yhteistyökuvioita muiden seurakuntien kanssa on toteutettu usean vuoden ajan ja niitä on tarkoitus jatkaa myös taloussuunnitelma-kaudella 2025. Talous- ja kiinteistötoimen tehtävien yhteistyösopimus Kolarin- ja Pellon seurakuntien kesken sisältää option vuoden 2026 elokuuhun asti.

Merkittävä ero aikaisempiin vuosiin on henkilöstökulujen laskulla. Toisen papin virka on jätetty täyttämättä vuoden 2024 lopulla ja heinäkuussa 2025 päättyvää lapsi- ja varhaisnuorisotyöntekijän työsopimusta ei näillä näkymin tulla jatkamaan.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Tervolan seurakunnassa tehdään vuosittain riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä.

Sisäisen valvonnan toimenpiteillä valvotaan seurakunnan talouden ja hallinnon toteutusta yhdessä tilintarkastuksen kanssa.

1.5 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli yhtäaikaaisesti 9 henkilöä 1.10.2024. Yksi viranhaltija on virkavapaalla 8.8.2025 asti ja hänen virkavapautensa ajaksi on palkattu viransijainen. Virkavapaalla oleva viranhaltija ei ole mukana laskennoissa. Vakituisessa palvelussuhteessa (virat ja toimet) työskenteli 8 henkilöä. Vakituista naisia oli 4 ja miehiä 4. Lisäksi yksi määräaikainen työntekijä, joka työskenteli osa-aikaisena (60 %). Osa-aikaisuus kestää 31.7.2025 asti. Vakituisten henkilöstön määrä on vähentynyt yhdellä työntekijällä vuoden 2024 aikana, kun seurakuntapastorin virka on jätetty täyttämättä.

Seurakunta on palkannut kesäkaudeksi yhden aikuisen ja 7-8 nuorta kesätyöntekijää. Aikuisen palkkaaminen on ollut perusteltua Ison kirkon investoinnista johtuen. Talousarviokaudelle 2025 on budjetoitu aikuinen 5 kk työajalle, koska investointityön on määrä valmistua vuoden 2025 loppuun mennessä. Tämän johdosta suunnitelmavuosille ei ole budjetoitu aikuista kesätyöntekijää. Nuorten kesätyöntekijöiden palkkaamiseen seurakunta varaa vuosittain noin 11 000 euroa. Jatkossa kesätyön edellytyksenä on Tervolan kunnan kesätyöseteli.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2024
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Nuorisotyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1
Muut seurakuntatyöntekijät	0
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2
Hautausmaatyöntekijät	0
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	1
Muut työntekijät	0
YHTEENSÄ	9

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

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

Vastuu kokonaisvaltaisesta hyvinvoinnin edistämisestä jakaantuu yhteiskunnan, työnantajan ja työntekijän kesken. Seurakunnalla on työsuojelulainsäädäntöön perustuvana tehtävänä huolehtia työpaikan turvallisuudesta, työhygieniasta ja työterveydestä. Työterveydenhoidon järjestäminen on työnantajan lakisääteinen velvollisuus. Työterveyshuollon sopimus ja -suunnitelma on tehty Suomen terveystalo Oy:n kanssa. Lokakuussa 2018 allekirjoitettu sopimus sisältää ennaltaehkäisevät ja lakisääteiset palvelut. Työterveyshuollon sopimus pitää sisällään lakisääteistä laajemmat työterveyshuollon palvelut mm. työfysioterapeutin ja erikoislääkärin konsultaation työterveyslääkärin läheteellä. Näiden lisäksi sopimus kattaa ultraääni-, magneetti-, tietokonetomografia- ja tähystystutkimukset erikoislääkärin läheteellä.

Työterveyden toimintasuunnitelma on päivitetty lokakuussa 2024 ja se on voimassa vuoden 2029 loppuun.

Henkilöstökulut

	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
Palkat ja palkkiot	-414 304,28	-395 458,09	-345 578,32
Eläkekulut	-86 930,21	-82 843,24	-72 078,31
Muut henkilösivukulut	-10 891,22	-8 993,85	-9 918,11
Saadut henkilöstökorvaukset	0,00	0,00	6 456,97
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	-0,02	0,07	-17,70
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	-6 940,65	-9 500,25	0,00
YHTEENSÄ	-519 066,38	-496 795,36	-421 135,47
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-11 992,78	-14 120,16	-7 418,51
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-6 016,93	-8 331,34	-446,39
Työterveyshuolto	-2 491,57	-1 869,39	-2 019,37
YHTEENSÄ	-20 501,28	-24 320,89	-9 884,27

Työssä jaksamiseen (liikunta- ja kulttuurisetelit) seurakunta tarjoaa kaikille työntekijöille 200 euroa vuodessa. Kustannus 2000 e huomioitu muut palvelut 447000 / 1011050000. Vuodesta 2021 alkaen seurakunnalta on tarjonnut työntekijöille polkupyöräedun.

Taloussuunnitelmakaudelle on varattu 1000 euroa vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa virkistyspäivää varten. Kustannus on kirjattu talousarvion tilille muut palvelut 447000, 1011050000.

Talousarviossa on otettu huomioon kesäteologin palkkaaminen kahdeksi kuukaudeksi, 5200 euroa.

Vuoden 2025 suorituslisän maksamista varten talousarvioon on varattu 4000 euroa (408900/1011050000).

Henkilöstökulujen jako-osuus 1.1.2025 alkaen.

[illegible]

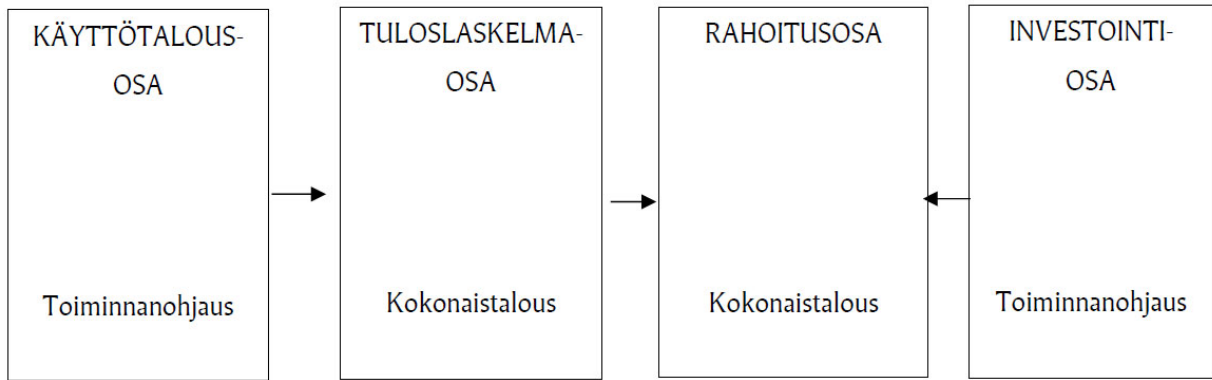
1.6 Talousarvion rakenne

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

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu 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 tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.7 Talousarvion sitovuus

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

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euro-määrältään 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.

Tervolan seurakunnan talousarvion sitovuustasot

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

II Käyttötalousosa

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

Käyttötalousosassa ei esitetä sisäisiä eriä.

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	150 994,20	133 940,00	109 300,00	66 300,00	68 800,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-790 755,12	-791 420,00	-775 010,58	-790 627,40	-807 895,62
Toimintakate 1	-639 760,92	-657 480,00	-665 710,58	-724 327,40	-739 095,62
Toimintatuotot (sisäiset)	139 541,37				
Toimintakulut (sisäiset)	-139 541,37				
Toimintakate 2	-639 760,92	-657 480,00	-665 710,58	-724 327,40	-739 095,62
Poistot ja arvonalentumiset	-32 661,92	-34 790,94	-34 746,94	-39 654,00	-39 458,00
Laskennalliset erät	-65 822,02				
Sisäiset korkokulut	-6 859,30				
Sisäiset vyörytyserät	-58 962,72				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-738 244,86	-692 270,94	-700 457,52	-763 981,40	-778 553,62

Hallinto yhteensä:

2.1 Hallinto (pl 1)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
1 - Hallinto					
Toimintatuotot (ulkoiset)	8 233,57	9 000,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	-136 162,25	-167 218,00	-139 952,73	-152 915,14	-155 635,40
Toimintakate 1	-127 928,68	-158 218,00	-139 952,73	-152 915,14	-155 635,40
Toimintakulut (sisäiset)	-18 925,73				
Toimintakate 2	-146 854,41	-158 218,00	-139 952,73	-152 915,14	-155 635,40
Poistot ja arvonalentumiset	-1 995,52	-1 996,00	-1 996,00	-1 996,00	-1 996,00
Laskennalliset erät	148 849,93				
Sisäiset korkokulut	-373,27				
Sisäiset vyörytyserät	149 223,20				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-0,00	-160 214,00	-141 948,73	-154 911,14	-157 631,40

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto, 1011050000

Toiminta-ajatus ja tehtävät

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, TYKY-päivät, liikunta- ja kulttuurisetelit.

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

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työn-	Palvella seurakunnan perustehtävää antamalla ajantasaista ja luotettavaa tietoa.

tekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	
---	--

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Taloustilanteen selkeä ja ajantasainen raportointi.	Säännölliset iltakoulut työntekijöille ja luottamushenkilöille, jossa raportoidaan ja keskustellaan talousarvion ja toimintasuunnitelmien toteutumisesta (1-2 krt/vuosi).
Lainsäädännön mukainen toiminta	Matalan kynnyksen yhteydenpito.

ICT-ohjelmista (433000) talousarviossa ovat Katrina kalenteriohjelmisto 6500 euroa (jaettu työmuodoille), triplan arkisto 9000 euroa ja fisplay infonäyttö 1000 e (taloushallinto 1011050000), prime hautaohjelmisto 3700 euroa, ramboll hautakartta 3800 euroa (hautatoimessa 1014040000). Lisäksi kiinteistöhallinnon budjetissa on Granlund manager ohjelmistolisenssi 1800 euroa. Yhteensä ohjelmistot 25 800 euroa vuodessa.

Ohjelmistolisenssien ja IT-alueen yhteistyön vuoden 2025 budjetti 4700 euroa (443500/1011050000).

Vuoden 2026 suunnitelmaosaan on varattu 2000 euroa valtuustokauden päätökseen (ravitsemuspalvelut 437700/1011050000).

Asiantuntijapalveluiden budjetti koostuu pääosin tilintarkastuksesta, johon varattu 3700 euroa, Oulun aluekeskusrekisterin ylläpitämästä kirkonkirjojenpidosta 4000 euroa sekä leirikeskukseen ja seurakuntakeskukseen varatuista palveluista, joilla kartoitetaan rakennusten nykytilaa ja remontointitarvetta (2800 euroa).

Kirkonkirjojenpito, 1011070000**Toiminta-ajatus ja tehtävät**

Seurakunta ostaa palvelut Oulun aluekeskusrekisteriltä (OAKR), joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä. Tehtävä on palvella seurakuntalaisia organisoimalla kirkollisia toimituksia (kaste, hautaan siunaaminen ja vihkiminen) sekä järjestellä tilojen ja työntekijöiden varaukset sekä hauta-asioiden hoitaminen. Kirkkoherranvirasto tuottaa seurakuntatyölle sen tarvitsemia palveluita, mm. ottaa vastaan ilmoittautumisia, Kirkkoherranvirasto tarkastaa vainajien osalta kirkon jäsenyyden ja välittää avioliiton esteiden tutkintapyynnot OAKR:iin sekä kirjaa kirkollisiin toimituksiin liittyvät tapahtumat tiedotettavaksi seurakuntalaisille.
--

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Kirkkoherranvirasto palvelee seurakuntalaisia tarjoamalla heille kirkollisten toimitusten varaukset heidän tarpeidensa mukaan (kasteet, vihkimiset, hautaan siunaamiset).

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Pyritään strategian mukaiseen asiakkaan tilanteessa huomioon ottavaan yksilölliseen palveluun. Selvitetään mahdollisuutta keskusrekisterien sekä	Kirkkoherranvirasto on avoinna ma, ke ja pe klo 9-13. Kesäaikana (kesä-elokuu) kirkkoherranviraston aukiolot ovat ma ja pe klo 9-13.

seurakunnan välisten ilmoitusten ja todistusten käsittelyyn sähköisesti.	
--	--

Hallinnon käyttötalous kustannuspaikoittain

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
101 - Hallintoelimet					
Toimintakulut (ulkoiset)	-2 802,63		-23 520,48	-30 812,00	-29 670,72
Henkilöstökulut	-1 875,85		-22 520,48	-27 772,00	-28 600,72
Palkat ja palkkiot	-2 139,73		-17 815,36	-21 791,00	-22 440,29
Henkilösivukulut	263,88		-4 705,12	-5 981,00	-6 160,43
Palvelujen ostot	-926,78		-1 000,00	-3 040,00	-1 070,00
Toimintakate 1	-2 802,63		-23 520,48	-30 812,00	-29 670,72
Toimintakate 2	-2 802,63		-23 520,48	-30 812,00	-29 670,72
Laskennalliset erät	2 802,63				
Sisäiset vyörytyserät	2 802,63				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-0,00		-23 520,48	-30 812,00	-29 670,72

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
105 - Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto					
Toimintatuotot (ulkoiset)	8 233,57	9 000,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	-109 049,29	-131 518,00	-89 326,00	-90 958,00	-93 707,00
Toimintakate 1	-100 815,72	-122 518,00	-89 326,00	-90 958,00	-93 707,00
Toimintakulut (sisäiset)	-11 998,60				
Toimintakate 2	-112 814,32	-122 518,00	-89 326,00	-90 958,00	-93 707,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1 995,52	-1 996,00	-1 996,00	-1 996,00	-1 996,00
Laskennalliset erät	114 809,84				
Sisäiset korkokulut	-373,27				
Sisäiset vyörytyserät	115 183,11				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-0,00	-124 514,00	-91 322,00	-92 954,00	-95 703,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
107 - Kirkonkirjojenpito					
Toimintakulut (ulkoiset)	-24 310,33	-35 700,00	-27 106,25	-31 145,14	-32 257,68
Toimintakate 1	-24 310,33	-35 700,00	-27 106,25	-31 145,14	-32 257,68
Toimintakulut (sisäiset)	-6 927,13				
Toimintakate 2	-31 237,46	-35 700,00	-27 106,25	-31 145,14	-32 257,68
Laskennalliset erät	31 237,46				
Sisäiset vyörytyserät	31 237,46				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	-35 700,00	-27 106,25	-31 145,14	-32 257,68

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
2 - Seurakunnallinen toiminta					
Toimintatuotot (ulkoiset)	72 844,28	64 640,00	24 500,00	14 500,00	15 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-445 454,04	-466 501,00	-423 456,22	-418 150,76	-432 241,21
Toimintakate 1	-372 609,76	-401 861,00	-398 956,22	-403 650,76	-417 241,21
Toimintakulut (sisäiset)	-120 615,64				
Toimintakate 2	-493 225,40	-401 861,00	-398 956,22	-403 650,76	-417 241,21
Poistot ja arvonalentumiset	-976,37	-976,00	-976,00	-976,00	-976,00
Laskennalliset erät	-183 561,16				
Sisäiset korkokulut	-242,96				
Sisäiset vyörytyserät	-183 318,20				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-677 762,93	-402 837,00	-399 932,22	-404 626,76	-418 217,21

Alla on esitetty seurakunnallisen työn raportointirakenne työalavastuullisesti lajiteltuna.

Jumalanpalvelustyö, kirkkoherra

1012010000 Jumalanpalveluselämä

1012020000 Hautaan siunaaminen

1012050000 Muut seurakuntatilaisuudet

1012030000 Muut kirkolliset toimitukset

Musiikkityö, kanttori

1012200000 Musiikki

Lähetys-, aikuis- ja yhteiskunnallinen työ, kirkkoherra

1012040000 Aikuistyö

1012550000 Sielunhoito

1012410500 Kirpputori vapaaehtoiset

Diakoniatyö, diakoni

1012410000 Diakonia

1012600000 Lähetystyö

Varhaiskasvatus, nuorisotyönohjaaja

1012310000 Varhaiskasvatus

Nuorisotyö, kirkkoherra ja nuorisotyönohjaaja

1012350000 Rippikoulu

1012360000 Nuorisotyö

Jumalanpalveluselämä / 1012010000

Yleiskatsaus

Saattaa Jumalan sana ja sakramentit kaikkien seurakuntalaisten ulottuville rikkaassa muodossa seurakunnan työmuotojen tukemana.

Toiminnan keskeinen kohtaamispiste on seurakunnan pääkirkko, Seurakuntakeskuksen kirkko ja sen ympäristö. Kesäaikana käytössä on myös, Vanha kirkko ja Iso kirkko. Seurakunnan YouTube-kanavan välityksellä tarjotaan mahdollisuus osallistua jumalanpalvelukseen myös etänä.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Viikoittaisen messun kutsuva ja ravitseva toteuttaminen.	Messu sunnuntaisin ja pyhäpäivinä kesä-elokuussa sekä jouluaamuna Vanhassa kirkossa ja Isossa kirkossa, muulloin Seurakuntakeskuksen kirkossa.

	Tervola-päivänä mahdollisesti Tervolan museolla Sanajumalanpalvelus noin kerran kuukaudessa. PerhekirKKo noin kerran kuukaudessa. Maakirkko juhannuksena Ryyinäseniemessä. Luontojumalanpalvelus vähintään Suomen luonnon päivänä seurakunnan kodalla, sekä mahdollisia muita erikoistilaisuuksia. Laadukkaan verkkolähetyksen tuottaminen.
--	---

Hautaan siunaaminen, 1012020000**muut kirkolliset toimitukset, 1012030000****Yleiskatsaus**

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

Toiminta ajatuksena on palvella ihmisiä erilaisissa elämän käännekohtissa Jumalan sanaa ja sakramentteja käyttäen. Perustoimintoina kaste-, konfirmaatio-, kirkkoon liittymis-, avioliittoon vihkimis-, ja siunaus-, kodinsiunaamis- sekä hautaan siunaamistilaisuuksien toteutus ja niitä edeltävät keskustelut ja valmistelut.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Suunnitelmakauden tavoitteena on toimitusten laadukas toteutus.	Tavoitteen saavuttamiseksi pyritään huomioimaan omaiset ja toimitusten kohteet mahdollisimman hyvin.

Tiedotus ja viestintä, 1012100000

Yleiskatsaus

Jokainen kohtaaminen on viesti. Jokaisessa kohtaamisessa on mahdollisuus vaikuttaa mielikuviin uskosta ja kirkosta. Myös somessa ja julkisessa keskustelussa tarvitaan kirkon eri toimijoiden rakentavaa ääntä. Kirkon työntekijä edustaa kirkkoa ja omaa seurakuntaansa aina myös sosiaalisessa mediassa ja muussa julkisessa esiintymisessä.

Kirkon yhteisiksi arvoiksi on kirkon strategiassa määritelty usko, toivo ja rakkaus (1 Kor 13:13).

”Uskon kautta syntyvä yhteys Jumalaan luo kristityn ja seurakunnan elämän perustan. Toivon taustalla on Jeesuksen lupaus Jumalan oikeudenmukaisuudesta, huolenpidosta ja iankaikkisesta elämästä. Rakkaus merkitsee lähimmäisistä välittämistä aina ja kaikkialla.” (Ovet auki - Suomen ev.lut.kirkon strategia vuoteen 2026)

Tämä missio ja nämä arvot ohjaavat kirkon viestintää. Kirkollisen viestinnän tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää muuttuvassa yhteiskunnassa ja uskonnollisessa kentässä sellaisin viestein, teoin ja vuoropuheluin, jotka koskettavat niin kirkon jäseniä kuin muitakin.

Tuemme ja kannustamme seurakunnan työntekijöitä kokeilemaan uusia kanavia ja keinoja, vuorovaikutteisuutta ja digitalisaation uusia ulottuvuuksia. Kokeilemme rohkeasti, vaikka aina emme onnistuisikaan. Uskallamme myös luopua vanhasta, kun sen aika on.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Tiedotusta ja viestintää on toteutettu perinteisillä painetuilla lehti-ilmoituksilla sekä sähköistä mediaa hyödyntämällä (facebook ja instagram). Seurakunnan sisällä tiedotus toimii henkilöstön kohtaamistilanteissa, whatsapp-sovellusta ja sähköpostia käyttäen sekä puheluiden muodossa. Informaatiota on välitetty eteenpäin tarkoituksenmukaisesti.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Otamme huomioon, että ihmisten hengelliset tarpeet ovat erilaisia ja vaihtelevat yksilötasolla elämänkaaren eri vaiheissa.	Ajantasaisilla verkkosivuilla kuvataan toiminnan perustiedot, päätökset ja ajankohtaiset asiat sekä tarjotaan linkki hengelliseen elämään. Sosiaalista mediaa hoidetaan tavoitteellisesti kohderyhmien mukaisesti Kirkoissa järjestetään yhdessä seurakuntalaisten kanssa laadukkaita kohtaamisia ja tapahtumia, ja striimit vievät ne kirkkoseinien ulkopuolelle. Jatkamme Tervola -lehdessä julkaitavien kirjoitusten, tapahtumien ja ilmoitusten julkaisuja, koska ne ovat

	monen seurakuntalaisen ainoa kontakti seurakuntaan ja hengelliseen elämään. Henkilökunnan riittävällä ammattitaidolla ja sitoutumisella varmistamme, että olemassa olevat resurssit tulevat käytetyksi tarkoituksenmukaisesti.
--	--

Musiikki, 1012200000

Yleiskatsaus

Tervolan seurakunnan musiikkityö tuottaa monipuolista ja laadukasta kirkkomusiikkia jumalanpalveluksiin, kirkollisiin toimituksiin sekä muihin seurakunnan tilaisuuksiin. Musiikkityö mahdollistaa harrastustoimintaa monen ikäiselle seurakuntalaiselle lapsista vanhuksiin. Pääosa työstä suoritetaan seurakunnan tiloissa. Toimintaa on myös laitoksissa ja sivukylillä oman kunnan alueella.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Kuoro- ja musiikkikerhotoiminnalla rikastutetaan seurakunnan elämää ja kutsutaan eri-ikäisiä matalalla kynnyksellä mukaan toimintaan.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Pyritään pitämään kuoro- ja konserttitoiminta aktiivisena. Seurakuntalaisten osallistaminen ja aktivoiminen mukaan musiikkityöhön.	Naistenkuoro harjoittelee viikoittain ja seniorikuoro joka toinen viikko. Kuoroilla on esiintymisiä jumalanpalveluksissa ja muissa seurakunnan tilaisuuksissa. Naistenkuorolla konsertit kaksi kertaa vuodessa, seniorikuoro vieraillee laitoksissa useita kertoja vuoden aikana. Lasten musiikkikerho esiintyy

	sekä kunnan että seurakunnan tilaisuuksissa muutaman kerran vuodessa.
--	---

Musiikkityön kustannuksissa on huomioitu vuodelle 2025 kanttorin kesälomajainen ja viikkovapaa kerran kuukaudessa (8000 euroa 408900/1012200000).

Varhaiskasvatus, 10123100000

Yleiskatsaus

Lapsia (0-6 v.) ja varhaisnuoria (6-12 v.) opetetaan tuntemaan Kolmiyh-teistä Jumalaa ja heille luodaan turvallinen Jumala-suhde ja seurakuntayh-teys.

Varhaiskasvatuksen tavoitteena on edistää seurakunnan alueella olevien lap-sien ja heidän perheidensä yhteenkuuluvuutta, lisätä mahdollisuuksia ver-taistukeen ja sitä kautta vähentää yksinäisyyden kokemusta.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seura-kunnan strategiaa ja ovat johdonmu-kaisia. Tehtävien toteutukset ovat lä-pinäkyviä koko organisaatiolle (työn-tekijät ja luottamushenkilöt) ja rapor-tointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Kerhoja, leirejä ja toimintailtoja jat-ketaan, joissa kristinuskon opetus ta-pahtuu lasten ikä huomioon ottaen. Lapsille ja perheille järjestetään ju-malanpalveluksia eri teemoilla. Per-heitä pyritään saamaan mukaan seu-rakunnan toimintaan.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Huolimatta henkilöstömuutoksista turvataan olemassa oleva perustoi-minta ja pyritään kehittämään työ-alaa.	Kerhotoiminnan resurssit kohdenne-taan tehokkaasti niihin kerhoihin, joissa osallistujamäärä on riittävä. Tarkoituksena on tarjota uutta toi-mintaa laajemmille kohderyhmille ku-ten esimerkiksi perheille.

	Lastenleirit pidetään osallistumismaksultaan jokaiselle perheelle sopivana, jotta kaikilla on mahdollisuus osallistua. Lastenkirkot järjestetään aikaisempien vuosien tapaan. Jatketaan yhteistyötä muiden kanssa mm. Donkkis Big Night -toimintailtojen järjestäminen.
--	--

Nuorisotyö, 10123600000

Yleiskatsaus

Nuorisotyötä on kaikki yläkouluikäisten nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta.

Toiminta-ajatuksena on sitouttaa nuoria seurakuntaan ja sen toimintaan niin, että nuori löytäisi paikkansa seurakunnan jäsenenä. Luoda kontakteja muualla oleviin kristittyihin nuoriin. Huolehtia siitä, että toiminta on nuoria osallistavaa, kristityn identiteettiä vahvistavaa ja henkisyttä hoitavaa.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Järjestetään nuorteniltoja ja -leirejä sekä isoskoulutuksia ja muita tapahtumia. Jatketaan koulunuorisotyötä. Osallistutaan rovastikunnan alueella tapahtuvaan toimintaan. Kohdataan nuoria ja heidän perheitään. Nuorten vaikuttajaryhmä. Pyritään saamaan ja sitouttamaan nuoria seurakunnan toimintaan.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Sitouttaa nuoria seurakuntaan ja sen toimintaan niin, että nuori löytäisi paikkansa seurakunnan jäsenenä. Huolehtia siitä, että toiminta on nuoria osallistavaa, kristityn identiteettiä	Nuorteniltoja järjestetään kysynnän ja tarpeen mukaan. Nuortenleirejä / tapahtumia toteutetaan mm. yhteistyössä kunnan nuorisotoimen kanssa.

vahvistavaa ja hengellisyyttä hoitavaa.	Isoskoulutus toteutetaan kaksivuotisenä koulutuksena. Mahdollinen yhteistyö jatkossa Ylitornion seurakunnan kanssa. Koulunuorisotyötä jatketaan yläkoululla / lukiolla. Osallistutaan Maata Näkyvissä - Pohjoinen ulottuvuus – festareille Torniossa (sponsoroimalla tapahtumaa 300 e + järjestämällä nuorille mahdollisuus osallistua tapahtumaan). Nuorten ja perheiden kohtaaminen aina tarvittaessa.
--	--

Rippikoulu, 10123500000**Yleiskatsaus**

Toiminta-ajatuksena on kouluttaa ja konfirmoida kaikki rippikouluikäiset ja muut rippikoulua käymättömät. Järjestää rippikoulutusta kahdessa ryhmässä leirimuotoisena ja yksityisesti tilanteen mukaan.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Auttaa nuoria uskomaan Jeesukseen Kristukseen omana Vapahtajana ja kokemaan kristillinen usko elämässään rohkaisevana ja hyvänä asiana.	Konfirmoida kaikki rippikouluikäiset ja muut rippikoulua käymättömät. Järjestää rippikoulutusta kahdessa ryhmässä leirimuotoisena ja yksityisesti tilanteen mukaan.

Aikuistyö, 10120400000

Yleiskatsaus

Aikuistyön tehtävänä on järjestää säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätoimintaa aikuisille. Aikuistyötä ovat mm. raamattu-, rukous-, teema- ja aikuiskasvatuspiirit ja -kurssit. Aikuistyössä käytettävissä olevat resurssit ovat pääasiassa hengellisen työntekijöitä sekä vapaaehtoisia.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Osallistujamäärän kasvattaminen	Naisten- ja miestenillat. Mahdolliset naistenpäivät.

Diakonia, 10124100000

Yleiskatsaus

Diakonia ilmenee kirkossa haavoittuvassa elämäntilanteessa olevan ihmisen apuna ja tukena. Diakoniatyössä pyritään huolehtimaan heikoimmista ja kantamaan osaltaan alueellista ja maailmanlaajuista vastuuta. Haasteena on eriarvoisuuden lisääntyminen, palveluiden, hoivan ja toimeentulon väheneminen tai siirtyminen kauemmaksi. Pienituloisten, yksinäisten ja ikäihmisten määrä kasvaa, diakoniatyön asiakasmäärät kasvavat ja kävijöiden avuntarpeet ovat usein moninaisia. Diakonia näkyy ihmisten arjessa ja kohtaamisissa, pyrkien kohtaamaan jokainen ihminen tasapuolisesti, oikeudenmukaisesti ja yhdenvertaisesti.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein	Diakonia pyrkii olemaan läsnä tervolaisten ihmisten arjessa ilon ja hädän hetkellä olemassa olevien resurssien puitteissa. Otamme todesta ihmisen hädän ja autamme ihmisiä saamaan tarvitsemansa tuet ja palvelut. Toimimme yhdessä heidän kanssaan olosuhteiden ja palveluiden parantamiseksi.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
1. Autetaan ja tuetaan niitä, joiden avuntarve on suurin tai jotka muuten eivät saa riittävää apua. 2. Huomioidaan heidät, jotka eivät saa elämäänsä hengellistä tai muuta tukea (erityisryhmät esim. kehitysvammaiset, päihdeongelmaiset, syrjäytyneet, seurakunnan toiminnan perustoiminnan ulkopuolella olevat). 3. Päivitetään diakoniatyön johtosääntö, taloudellisen avustamisen periaatteet/perusteet ja tietosuojaseloste diakoniatyön asiakasrekisteristä sekä laaditaan oikaisuvaatimusohje. 4. Kehitetään uusia toimintatapoja seurakuntalaisten kohtaamiseen esim. Kyläkuppila toiminta. 5. Järjestetään kerhoja/ryhmätoimintaa, tilaisuuksia, juhlia ja retkiä eri kohderyhmille.	1. Kohtaamiset vastaanotolla, kodeissa ja eritilanteissa. Autetaan laadittujen avustuskäytäntöjen mukaisesti. jakamalla diakonia-avustuksia ja ruoka-apua. 2. Järjestetään säännöllistä ryhmätoimintaa. Pidetään kotihartauksia ja tarvittaessa jaetaan yksityinen ehdoollinen. 3. Diakoniatyön asiakirjat päivitetään ohjeiden mukaisesti. 4. Yhteistyötä eri toimijoiden ja työalojen kanssa järjestämällä erilaisia kohtaamisia kylille. 5. Seurakuntakerho, Varttuneiden naisten ryhmä, Paakkolan Kyläkahvila, Rovastikunnan eri työmuotojen retket, kirkkopäivät ja leirit. Seurakuntaretki kesällä 2025. Seurakuntalaisten yhteinen syntymäpäiväjuhla 70-90 vuotiaille toukokuussa ja joulukuussa.

Kirpputorin vapaaehtoiset, 1012410500

Yleiskatsaus

Seurakuntalaisten osallistaminen kuuluu seurakunnan perusolemuksen. Vapaaehtoistoiminta vahvistaa yhteisöllisyyttä ja kutsuu uusia ihmisiä mukaan. Vapaaehtoisena toimiminen kasvattaa ihmistä ja antaa merkitystä hänen elämänsä. Osallisuus toteutuu, kun seurakuntalaisella on tilaa toimia ja olla mukana seurakuntayhteisön rakentamisessa.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
1. Vapaaehtoisten huomioiminen, tukeminen ja yhteistyö heidän kanssaan. 2. Tarpeen mukaan uusien vapaaehtoisten kouluttaminen.	1. Vapaaehtoisten yhteinen tapaaminen 2 kertaa vuodessa. 2. Retkipäivä kerran vuodessa. 3. Vapaaehtoisten koulutus.

Sielunhoito, 1012550000

Yleiskatsaus

Seurakuntalaisten osallistaminen kuuluu seurakunnan perusolemuksen. Vapaaehtoistoiminta vahvistaa yhteisöllisyyttä ja kutsuu uusia ihmisiä mukaan. Vapaaehtoisena toimiminen kasvattaa ihmistä ja antaa merkitystä hänen elämänsä. Osallisuus toteutuu, kun seurakuntalaisella on tilaa toimia ja olla mukana seurakuntayhteisön rakentamisessa.

Diakoni ja seurakuntapastori vastaavat vapaaehtoisten työntekijöiden hyvinvoinnista ja kirpputorin hallinnoinnista.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Tavoitteena on tukea ihmistä elämän arjessa ja pyhässä. Sielunhoidossa autetaan ihmistä löytämään voimavaroja, jotka auttavat häntä elämässä ja kannattelevat toivoa.	Tarjota ihmisille mahdollisuus luotettavaan ja turvalliseen kohtaamiseen kristillisten arvojen pohjalta.

Lähetystyö, 1012600000

Yleiskatsaus

Lähetystyö perustuu lähetyskäskyyn: ”Menkää siis ja tehkää kaikki kansat minun opetuslapsikseni: kastakaa heitä Isän, Pojan ja Pyhän Hengen nimeen ja opettakaa heitä noudattamaan kaikkea, mitä minä olen käskennyt teidän noudattaa. Ja katso, minä olen teidän kanssanne kaikki päivät maailman loppuun asti.” Matt. 28. 18-20

Seurakunta on lähetystyössä keskeinen toimija omalla alueellaan ja jokaista seurakuntalaista kutsutaan toimimaan ja vaikuttamaan. Jokainen meistä on siihen tehtävään kutsuttu, ja tapoja kutsumuksen toteuttamiseen on monia.

Se on ilosanoman eteenpäin viemistä, auttamista ja rukoilemista. Se on myös avain toisten kulttuurien ja erilaisten ihmisten ymmärtämiseen

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnot toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Lähetystyön tehtävänä on välittää Jumalan armoa ja rakkautta kokonaisvaltaisesti. Tässä tärkeänä osana on kertomus Jeesuksesta ja hänen merkityksestään eli ilosanomasta, uutisesta.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
Viedä viestiä rakastavasta Jumalasta kertomalla kristillisestä uskosta, toimimalla konkreettisesti ja hädän lievittämiseksi sekä vaikuttamalla syihin. Päivitetään lähetystyön johtosääntö. Tarkastellaan voimassa olevat lähettisopimukset. Päätetään lähettisopimuksista ja maksuista tasapuolisesti eri lähetysjärjestöjen kesken. Kerätään vapaaehtoisia varoja eri lähetysjärjestöjen kautta jaettavaksi ja tiedottaminen lähetystyötä. Kirpputori toiminnan ylläpitäminen.	Tuetaan tasapuolisesti, vuoropäätteellä, eri lähetysjärjestöjen ja lähettien toimintaa. Esirukous lähetyskohteiden ja lähettien sekä työalan puolesta. Lähetystyön johtosääntö on päivitetty ohjeiden mukaisesti. Lähettisopimukset on käyty läpi voimassa olevien järjestöjen kanssa. Noudatetaan Hiippakunnan ja Piispainkokouksen antamia ohjeita. Lähettisopimuksista on päätetty, päivitetty ja tehty uusia lähettisopimuksia pitkään poissa olleiden järjestöjen kanssa. Pyritään tasapuolisiin maksuihin eri järjestöjen kanssa ja laatimaan projektimuotoisia sopimuksia nykyisen, toistaiseksi voimassa olevan, sijaan. Järjestetään lähetysiltoja. Kauneimmat Joululaulut, kesäkkämyynnin yhteydessä kahvio. Järjestetään lähetti- ja järjestövierailuja. Rippikouluopetus. Ylläpidetään kirpputori toimintaa. Kuullaan vapaaehtoisten ajatuksia sen toimintaan liittyen. Diaikonissa-lähetyssihteeri vierailee

	kuukausittain kirpputorilla tapaamassa siellä käyviä seurakuntalaisia.
--	--

Seurakunnallisen toiminnan käyttötalous kustannuspaikoittain

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
201 - Jumalanpalveluselämä					
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 716,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	-56 817,30	-65 574,00	-65 281,69	-66 458,64	-68 506,25
Toimintakate 1	-55 101,30	-65 574,00	-65 281,69	-66 458,64	-68 506,25
Toimintakulut (sisäiset)	-24 204,62				
Toimintakate 2	-79 305,92	-65 574,00	-65 281,69	-66 458,64	-68 506,25
Laskennalliset erät	-26 129,03				
Sisäiset vyörytyserät	-26 129,03				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-105 434,95	-65 574,00	-65 281,69	-66 458,64	-68 506,25
	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
202 - Hautaan siunaaminen					
Toimintakulut (ulkoiset)	-36 765,27	-42 904,00	-33 492,91	-34 564,49	-35 663,67
Toimintakate 1	-36 765,27	-42 904,00	-33 492,91	-34 564,49	-35 663,67
Toimintakulut (sisäiset)	-11 844,12				
Toimintakate 2	-48 609,39	-42 904,00	-33 492,91	-34 564,49	-35 663,67
Laskennalliset erät	-16 031,21				
Sisäiset vyörytyserät	-16 031,21				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-64 640,60	-42 904,00	-33 492,91	-34 564,49	-35 663,67
	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
203 - Muut kirkolliset toimitukset					
Toimintatuotot (ulkoiset)	6 210,88	34 440,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	-23 825,80	-26 624,00	-21 796,93	-22 625,33	-23 390,35
Toimintakate 1	-17 614,92	7 816,00	-21 796,93	-22 625,33	-23 390,35
Toimintakulut (sisäiset)	-17 457,75				
Toimintakate 2	-35 072,67	7 816,00	-21 796,93	-22 625,33	-23 390,35
Laskennalliset erät	-12 750,04				
Sisäiset vyörytyserät	-12 750,04				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-47 822,71	7 816,00	-21 796,93	-22 625,33	-23 390,35

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
204 - Aikuistyö					
Toimintakulut (ulkoiset)	-5 875,92	-8 104,00	-4 601,35	-4 730,39	-4 863,29
Toimintakate 1	-5 875,92	-8 104,00	-4 601,35	-4 730,39	-4 863,29
Toimintakulut (sisäiset)	-5 698,85				
Toimintakate 2	-11 574,77	-8 104,00	-4 601,35	-4 730,39	-4 863,29
Laskennalliset erät	-3 603,51				
Sisäiset vyörytyserät	-3 603,51				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-15 178,28	-8 104,00	-4 601,35	-4 730,39	-4 863,29

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
205 - Muut seurakuntatilaisuudet					
Toimintatuotot (ulkoiset)	120,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	-24 898,01	-21 446,00	-22 990,16	-23 631,87	-24 283,32
Toimintakate 1	-24 778,01	-21 446,00	-22 990,16	-23 631,87	-24 283,32
Toimintakulut (sisäiset)	-2 884,94				
Toimintakate 2	-27 662,95	-21 446,00	-22 990,16	-23 631,87	-24 283,32
Laskennalliset erät	-10 076,94				
Sisäiset vyörytyserät	-10 076,94				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-37 739,89	-21 446,00	-22 990,16	-23 631,87	-24 283,32

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
210 - Tiedotus ja viestintä					
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 140,50				
Toimintakulut (ulkoiset)	-27 359,97	-27 317,00	-22 476,21	-23 619,49	-25 670,68
Toimintakate 1	-25 219,47	-27 317,00	-22 476,21	-23 619,49	-25 670,68
Toimintakate 2	-25 219,47	-27 317,00	-22 476,21	-23 619,49	-25 670,68
Poistot ja arvonalentumiset	-976,37	-976,00	-976,00	-976,00	-976,00
Laskennalliset erät	-9 201,91				
Sisäiset korkokulut	-242,96				
Sisäiset vyörytyserät	-8 958,95				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-35 397,75	-28 293,00	-23 452,21	-24 595,49	-26 646,68

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
220 - Musiikki					
Toimintatuotot (ulkoiset)	85,25	500,00	500,00		
Toimintakulut (ulkoiset)	-24 030,29	-40 255,00	-40 461,50	-41 665,57	-42 967,00
Toimintakate 1	-23 945,04	-39 755,00	-39 961,50	-41 665,57	-42 967,00
Toimintakulut (sisäiset)	-15 552,58				
Toimintakate 2	-39 497,62	-39 755,00	-39 961,50	-41 665,57	-42 967,00
Laskennalliset erät	-12 170,94				
Sisäiset vyörytyserät	-12 170,94				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-51 668,56	-39 755,00	-39 961,50	-41 665,57	-42 967,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
231 - Varhaiskasvatus					
Toimintatuotot (ulkoiset)	10 056,11				
Toimintakulut (ulkoiset)	-57 347,95	-44 746,00	-36 754,76	-26 570,00	-27 160,00
Toimintakate 1	-47 291,84	-44 746,00	-36 754,76	-26 570,00	-27 160,00
Toimintakulut (sisäiset)	-14 806,88				
Toimintakate 2	-62 098,72	-44 746,00	-36 754,76	-26 570,00	-27 160,00
Laskennalliset erät	-24 487,29				
Sisäiset vyörytyserät	-24 487,29				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-86 586,01	-44 746,00	-36 754,76	-26 570,00	-27 160,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
235 - Rippikoulu					
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 482,65	1 700,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-43 452,57	-36 458,00	-33 122,29	-31 723,09	-32 904,00
Toimintakate 1	-40 969,92	-34 758,00	-31 122,29	-29 723,09	-30 904,00
Toimintakulut (sisäiset)	-6 298,65				
Toimintakate 2	-47 268,57	-34 758,00	-31 122,29	-29 723,09	-30 904,00
Laskennalliset erät	-17 761,71				
Sisäiset vyörytyserät	-17 761,71				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-65 030,28	-34 758,00	-31 122,29	-29 723,09	-30 904,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
236 - Nuorisotyö					
Toimintatuotot (ulkoiset)	33 969,64	15 500,00	10 000,00		
Toimintakulut (ulkoiset)	-34 795,74	-47 404,00	-46 253,00	-42 686,00	-44 174,00
Toimintakate 1	-826,10	-31 904,00	-36 253,00	-42 686,00	-44 174,00
Toimintakulut (sisäiset)	-13 937,75				
Toimintakate 2	-14 763,85	-31 904,00	-36 253,00	-42 686,00	-44 174,00
Laskennalliset erät	-16 347,00				
Sisäiset vyörytyserät	-16 347,00				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-31 110,85	-31 904,00	-36 253,00	-42 686,00	-44 174,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
241 - Diakonia					
Toimintatuotot (ulkoiset)	15 053,60	12 500,00	12 000,00	12 500,00	13 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-85 349,25	-89 060,00	-75 834,88	-78 631,93	-80 966,57
Toimintakate 1	-70 295,65	-76 560,00	-63 834,88	-66 131,93	-67 966,57
Toimintakulut (sisäiset)	-7 929,50				
Toimintakate 2	-78 225,15	-76 560,00	-63 834,88	-66 131,93	-67 966,57
Laskennalliset erät	-27 467,59				
Sisäiset vyörytyserät	-27 467,59				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-105 692,74	-76 560,00	-63 834,88	-66 131,93	-67 966,57

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
255 - Sielunhoito					
Toimintakulut (ulkoiset)	-12 196,27	-4 906,00	-4 301,35	-4 430,39	-4 563,29
Toimintakate 1	-12 196,27	-4 906,00	-4 301,35	-4 430,39	-4 563,29
Toimintakate 2	-12 196,27	-4 906,00	-4 301,35	-4 430,39	-4 563,29
Laskennalliset erät	-3 981,90				
Sisäiset vyörytyserät	-3 981,90				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-16 178,17	-4 906,00	-4 301,35	-4 430,39	-4 563,29

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
260 - Lähetys					
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 009,65				
Toimintakulut (ulkoiset)	-12 739,70	-11 703,00	-16 589,19	-16 813,57	-17 128,79
Toimintakate 1	-11 730,05	-11 703,00	-16 589,19	-16 813,57	-17 128,79
Toimintakate 2	-11 730,05	-11 703,00	-16 589,19	-16 813,57	-17 128,79
Laskennalliset erät	-3 552,09				
Sisäiset vyörytyserät	-3 552,09				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-15 282,14	-11 703,00	-16 589,19	-16 813,57	-17 128,79

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
4 - Hautaustoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	48 819,06	30 500,00	30 500,00	32 000,00	33 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-73 116,09	-38 666,00	-68 410,36	-66 324,57	-60 445,13
Toimintakate 1	-24 297,03	-8 166,00	-37 910,36	-34 324,57	-26 945,13
Toimintakate 2	-24 297,03	-8 166,00	-37 910,36	-34 324,57	-26 945,13
Poistot ja arvonalentumiset	-1 445,37	-2 820,94	-2 060,94	-4 861,00	-4 861,00
Laskennalliset erät	-23 529,71				
Sisäiset korkokulut	-208,40				
Sisäiset vyörytyserät	-23 321,31				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-49 272,11	-10 986,94	-39 971,30	-39 185,57	-31 806,13

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

Aikaisemmin omana segmenttinään toiminut hautainhoitorahasto kuuluu 1.1.2025 alkaen pääluokkaan 4, hautaustoimi nimellä Haudanhoitosopimukset. Haudanhoitosopimuksia ei kuitenkaan käsitellä hautaustoimen raporteilla, vaan sen käyttötalous ja tuloslaskelmat erotetaan raportein seurakunnan talousarviosta.

Varsinainen hautaustoimi, 1014040000

Hautausmaakiinteistöt, 1014030000

Haudanhoitosopimukset, 1014050000

Yleiskatsaus

Hautatoimen tehtävänä on hautausmaiden ylläpito hautaustoimilain nojalla. Tämän lisäksi Evankelis-luterilainen seurakunta on velvollinen osoittamaan hautasijan vainajalle, jonka kotikuntalaissa (201/1994) tarkoitettu kotikunta oli kuolinhetkellä seurakunnan alueella. Osoitusvelvollisuus koskee myös muita hautaustoimilain 4 § mainittuja vainajia.

Seurakunnalla on hallittavanaan yksi aktiivinen hautausmaa, johon suoritetaan hautauksia. Hautausmaa on seurakuntakeskuksen ja kirkkojen välittömässä läheisyydessä mikä mahdollistaa hautaustoimen keskittymisen yhteen paikkaan.

Seurakunnalla on ollut hautainhoitorahasto, joka talousarviokaudeksi yhdistetään seurakunnan taseeseen. Jatkossa hautainhoitorahastolle kertynyt tuotto kirjataan seurakunnan tulokseen ja eritellään raportein. Hautainhoi-
dosta ei jatkossa luoda erillistä tilinpäätöstä mutta sen toiminta jatkuu itsenäisenä.

Uutena seurakunnalle on perustettu tulosityksikkö haudanhoitosopimukset, jonne pystyy tekemään hoitosopimuksen yhdeksi, viideksi tai kymmeneksi vuodeksi. Haudanhoitolaskutus tehdään aikaisempaan tapaan kirkkoherranviraston kautta ja hoitokirjanpito sisältyy taloustoimessa ylläpidettävään hauta-
kirjanpitoon.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Varmistetaan hautausmaaympäristön ja -toimen asianmukainen arvokkuus ja toimintakunto.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
1. Hautaustointa pyritään kehittämään niin, että kaikki hautaustoimen tilat ja hautausmaa ovat hyvin hoidettuja ja kunnossa ja että hautaamiseen kuuluva arvokkuus toteutuu. 2. Ympäristödiplomin hankinnan aloitus	1. Ison kirkon kuivatuslinjan viimeistely kivetyksin, kulkuväylin ja nurmialuein. 2. ELY-keskuksen rahoittaman Helmi-hankkeen aloitus. Hankkeessa kirkkojen ja joen välinen alue aidataan ja tehdään lammaslaitumeksi. 3. Rakennetaan maatuvan jätteen kompostoimiseksi katettu rakennus, jonka yhteyteen tulee hiekotussepelin säilytyspaikka (investointi 20 000 euroa). 4. Hautauksissa käytettyjen kulkusiltojen (alumiini) hankinta, aikaisemmin käytössä olleet puusillat jätetään varalle (investointi 6000 euroa)

	5. Tarkastetaan haudanhoitosopimushinnasto sekä jatkossa tarjottavien sopimusten enimmäiskestot ja toimitussisällöt. 6. Haudanhoitosopimusten (ent. HHR) osalle 10 000 euron varaus ruohonleikkurin hankintaan (investointi).
--	---

Hautausmaakiinteistön (1014030000) palkkakuluista on vähennetty 15 000 euroa investoinniksi (Ison kirkon kuivatus). Työajan arvioitu kokonaispalkka 23 265,56 euroa, josta vähennyksen jälkeen talousarviossa 8 266,56

Hautaus-toimen käyttötalous kustannuspaikoittain

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
403 - Hautausmaakiinteistöt					
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 088,50		-16 547,84	-18 100,41	-10 597,21
Toimintakate 1	-1 088,50		-16 547,84	-18 100,41	-10 597,21
Toimintakate 2	-1 088,50		-16 547,84	-18 100,41	-10 597,21
Poistot ja arvonalentumiset	-624,65	-1 125,00	-625,00	-625,00	-625,00
Laskennalliset erät	-611,62				
Sisäiset korkokulut	-111,55				
Sisäiset vyörytyserät	-500,07				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-2 324,77	-1 125,00	-17 172,84	-18 725,41	-11 222,21

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
404 - Varsinainen hautaustoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	48 819,06	30 500,00	30 500,00	32 000,00	33 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-72 027,59	-38 666,00	-51 862,52	-48 224,16	-49 847,92
Toimintakate 1	-23 208,53	-8 166,00	-21 362,52	-16 224,16	-16 347,92
Toimintakate 2	-23 208,53	-8 166,00	-21 362,52	-16 224,16	-16 347,92
Poistot ja arvonalentumiset	-820,72	-1 695,94	-1 435,94	-4 236,00	-4 236,00
Laskennalliset erät	-22 918,09				
Sisäiset korkokulut	-96,85				
Sisäiset vyörytyserät	-22 821,24				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-46 947,34	-9 861,94	-22 798,46	-20 460,16	-20 583,92

Haudanhoitosopimukset	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	28 104,31	26 500,00	27 500,00	27 800,00	28 100,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-28 092,85	-28 400,00	-27 242,15	-27 896,02	-28 635,40
Toimintakate 1	11,46	-1 900,00	257,85	-96,02	-535,40
Toimintakate 2	11,46	-1 900,00	257,85	-96,02	-535,40
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	11,46	-1 900,00	257,85	-96,02	-535,40

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
5 - Kiinteistötoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	21 097,29	29 800,00	54 300,00	19 800,00	20 300,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-136 022,74	-119 035,00	-143 191,27	-153 236,93	-159 573,88
Toimintakate 1	-114 925,45	-89 235,00	-88 891,27	-133 436,93	-139 273,88
Toimintatuotot (sisäiset)	139 541,37				
Toimintakate 2	24 615,92	-89 235,00	-88 891,27	-133 436,93	-139 273,88
Poistot ja arvonalentumiset	-28 244,66	-28 998,00	-29 714,00	-31 821,00	-31 625,00
Laskennalliset erät	-7 581,08				
Sisäiset korkokulut	-6 034,67				
Sisäiset vyörytyserät	-1 546,41				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-11 209,82	-118 233,00	-118 605,27	-165 257,93	-170 898,88

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

Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

Aikaisemmin omana segmenttinään toiminut testamenttirahasto Marila kuuluu 1.1.2025 alkaen pääluokkaan 5, kiinteistötoimi. Marilaa ei kuitenkaan käsitellä kiinteistötoimen raporteilla, vaan sen käyttötalous ja tuloslaskelmat erotetaan raportein seurakunnan talousarviosta.

Kiinteistötoimi ja metsätalous (502, 506, 508, 510, 511, 512)

Yleiskatsaus

Seurakunnan kiinteistötoimi on tiivis kokonaisuus koska kaikki ylläpidettävät rakennukset kuuluvat 'yhteen pihapiiriin' lukuun ottamatta Törmävaaran leirikeskusta. Seurakunnalla on huolehdittavanaan kolme kirkkoa, joista yksi sijaitsee seurakuntakeskuksessa. Samassa pihapiirissä sijaitsee pappila, jota on aikaisempina vuosina vuokrattu seurakunnassa työskenteleville.

Seurakunnan aikaisemmin itsenäisenä taseyksikkönä hallinnoimaa testamenttirahasto käsitellään jatkossa seurakunnan kirjanpidossa. Muutoksen tarkoituksena on hallinnon keventäminen. Testamenttirahastolle ei jatkossa luoda omaa tilinpäätöstä, vaan sen eriytetään seurakunnan kirjanpidosta raportein.

Mari Annalan seurakunnalle jättämä testamentti määrittelee yksiselitteisesti Marilan asuntojen asuntolapolitiikan; vuokrahuoneilla parannetaan Tervolan kunnan vanhusten asuinolosuhteita. Seurakunta toteuttaa diakonista asunto-toimintaa, jonka tavoitteena on edistää ihmisarvoista asumista kohtuullisilla kustannuksilla. Testamentin ensisijainen tarkoitus on huolehtia vanhusten sielunhoidosta ja virkistäytymisestä. Sitä toteutetaan siirtämällä vuosittain varoja diakonityölle vanhusten kerhomatkakustannusten kattamiseksi.

Marila koostuu kolmesta rakennuksesta, joista kaksi on rivitaloja ja yksi varasto. Rivitalojen huoneistolukumäärä on 11 asuntoa, joista yksiöitä on 6 ja kaksioita 5.

SEURAKUNNAN PAINOPISTEET 2025 - 2027	TOTEUTUS
Työalan toiminnat toteuttavat seurakunnan strategiaa ja ovat johdonmukaisia. Tehtävien toteutukset ovat läpinäkyviä koko organisaatiolle (työntekijät ja luottamushenkilöt) ja raportointi toteutetaan selkeästi toiminnan mittarein.	Vaalitaan Tervolan maamerkkinä toimivaa Isoa kirkkoa sekä Vanhaa kirkkoa kulttuuriperinnön ja kulttuurihistorian vaatimin tavoin ja toimin. Turvataan muiden rakennusten hyvä kunto ja turvallinen ympäristö niiden käyttäjille.

TAVOITTEET	TAVOITTEIDEN TOTEUTTAMINEN
1. Pyritään hoitamaan metsätalous kestävän kehityksen mukaisesti. 2. Varmistetaan rakennusten toimiva ja turvallinen käyttöympäristö.	1. Perehdytään seurakunnan omistuksessa oleviin metsäkohteisiin ja tehdään tarvittavat hoitotoimet. Tarvittaessa budjetoidaan hoitotoimet lisätalousarviolla. Metsätalouden metsänhoitokuluihin on budjetoitu henkilöstökuluja 2000 euroa (408900/1015100000). 2. Seurakuntakeskuksen sisäovien lukitusjärjestelmän laajentaminen, varaus 1000 e. 3. Suoritetaan korjaustarveselvitykset seurakuntakeskukseen ja leirikeskukseen. 4. Seurakuntakeskuksen edustalla olevan jätepisteen kattaminen kevyellä jätekatoksella (investointi 4000 euroa)

	5. Leirikeskuksen katon korjaus ja yläpohjan lisävilloitus (investointi 25 000 euroa) 6. Pääovien avausautomaattiikka ja esteettömyys. Diakoniatyöntekijän työhuoneen lukituksen päivittäminen, investointi 10 000 e.
--	---

Aikaisempina vuosina seurakunta on oikaissut henkilöstökuluja segmenttien välisestä palkanmaksusta johtuen. Talousarvioon on aiemmin tehty 20 000 euron menonoikaisu (424000/1014040000), jota vuoden 2025 talousarviossa ei ole.

Vuodelle 2025 Marilan rivitalojen kesä- ja talvikauden kiinteistöhoitoon on varattu 4000 euroa (435600/1014040000).

Kiinteistötoimen käyttötalous kustannuspaikoittain

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
502 - Kirkot					
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 163,79				
Toimintakulut (ulkoiset)	-24 372,70	-23 656,00	-28 217,55	-32 969,66	-34 313,11
Toimintakate 1	-23 208,91	-23 656,00	-28 217,55	-32 969,66	-34 313,11
Toimintatuotot (sisäiset)	31 672,14				
Toimintakate 2	8 463,23	-23 656,00	-28 217,55	-32 969,66	-34 313,11
Poistot ja arvonalentumiset	-6 671,64	-6 672,00	-6 672,00	-10 103,00	-10 103,00
Laskennalliset erät	-1 791,59				
Sisäiset korkokulut	-1 329,24				
Sisäiset vyörytyserät	-462,35				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	-30 328,00	-34 889,55	-43 072,66	-44 416,11

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
506 - Seurakuntatalot					
Toimintakulut (ulkoiset)	-66 777,83	-48 623,00	-51 506,72	-54 438,27	-56 714,77
Toimintakate 1	-66 777,83	-48 623,00	-51 506,72	-54 438,27	-56 714,77
Toimintatuotot (sisäiset)	80 956,82				
Toimintakate 2	14 178,99	-48 623,00	-51 506,72	-54 438,27	-56 714,77
Poistot ja arvonalentumiset	-10 531,61	-11 284,00	-12 000,00	-11 600,00	-11 600,00
Laskennalliset erät	-3 647,38				
Sisäiset korkokulut	-2 414,77				
Sisäiset vyörytyserät	-1 232,61				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-0,00	-59 907,00	-63 506,72	-66 038,27	-68 314,77

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
507 - Pappila					
Toimintatuotot (ulkoiset)	5 330,00	2 500,00			
Toimintakulut (ulkoiset)	-10 368,07	-10 750,00	-19 808,00	-19 839,00	-20 605,00
Toimintakate 1	-5 038,07	-8 250,00	-19 808,00	-19 839,00	-20 605,00
Toimintakate 2	-5 038,07	-8 250,00	-19 808,00	-19 839,00	-20 605,00
Poistot ja arvonalentumiset	-3 557,86	-3 558,00	-3 558,00	-3 334,00	-3 138,00
Laskennalliset erät	-4 394,40				
Sisäiset korkokulut	-453,59				
Sisäiset vyörytyserät	-3 940,81				
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-12 990,33	-11 808,00	-23 366,00	-23 173,00	-23 743,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
508 - Leiri- ja kurssikeskukset					
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 036,65	2 000,00	2 000,00	2 100,00	2 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-18 257,30	-20 506,00	-23 559,00	-25 565,00	-26 761,00
Toimintakate 1	-17 220,65	-18 506,00	-21 559,00	-23 465,00	-24 561,00
Toimintatuotot (sisäiset)	26 912,41				
Toimintakate 2	9 691,76	-18 506,00	-21 559,00	-23 465,00	-24 561,00
Poistot ja arvonalentumiset	-7 483,55	-7 484,00	-7 484,00	-6 784,00	-6 784,00
Laskennalliset erät	-2 208,21				
Sisäiset korkokulut	-1 837,07				
Sisäiset vyörytyserät	-371,14				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	0,00	-25 990,00	-29 043,00	-30 249,00	-31 345,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
510 - Maa- ja metsätalous					
Toimintatuotot (ulkoiset)	3 014,60	17 400,00	42 500,00	7 500,00	7 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-968,62	-1 700,00	-5 200,00	-5 225,00	-5 250,00
Toimintakate 1	2 045,98	15 700,00	37 300,00	2 275,00	2 250,00
Toimintakate 2	2 045,98	15 700,00	37 300,00	2 275,00	2 250,00
Laskennalliset erät	-265,47				
Sisäiset vyörytyserät	-265,47				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	1 780,51	15 700,00	37 300,00	2 275,00	2 250,00

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
512 - Keittiötoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	10 552,25	7 900,00	9 800,00	10 200,00	10 600,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-15 278,22	-13 800,00	-14 900,00	-15 200,00	-15 930,00
Toimintakate 1	-4 725,97	-5 900,00	-5 100,00	-5 000,00	-5 330,00
Toimintakate 2	-4 725,97	-5 900,00	-5 100,00	-5 000,00	-5 330,00
Laskennalliset erät	4 725,97				
Sisäiset vyörytyserät	4 725,97				
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-0,00	-5 900,00	-5 100,00	-5 000,00	-5 330,00

Marila	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	43 072,68	42 000,00	44 200,00	44 200,00	44 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-29 994,87	-33 250,00	-31 400,00	-31 890,00	-32 380,00
Toimintakate 1	13 077,81	8 750,00	12 800,00	12 310,00	11 820,00
Toimintakate 2	13 077,81	8 750,00	12 800,00	12 310,00	11 820,00
Poistot ja arvonalentumiset	-8 754,22	-9 150,00	-8 780,00	-8 780,00	-6 666,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 754,22	-9 150,00	-8 780,00	-8 780,00	-6 666,00
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	4 323,59	-400,00	4 020,00	3 530,00	5 154,00

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.

1.1 Perustelut

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

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloenusteen (2024) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Myyntituotot vähentyvät kaikkien yhteistyösopimusten päättymisen myötä Tervolan kunnan ja muiden seurakuntien kanssa. Uutena yhteistyömallina on sovittu Kolarin ja Pellon seurakuntien kanssa määräaikaisesta taloussihteerin ja kiinteistöpäällikön töiden jakamisesta. Molemmat työntekijät tekevät 33 % osuudella töitä seurakuntaan.

Talousarviovuodelle on arvioitu Ylä-Runkauksessa suoritettavan kesähakkuun puunmyyntituotoksi 36 000 euroa. Suunnitelmavuosille tuoton suuruudeksi on arvioitu 5000 euroa.

Talousarvio on suunniteltu 5 258,48 euroa ylijäämäiseksi. Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 665 710,58 euroa. Vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 25 949,66 euroa.

1.2 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma Seurakunta

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	150 994,20	133 940,00	109 300,00	66 300,00	68 800,00
Myyntituotot	57 818,48	61 340,00	13 800,00	4 000,00	4 200,00
Maksutuotot	45 787,49	33 200,00	32 500,00	34 000,00	35 500,00
Vuokratuotot	19 039,75	11 400,00	10 500,00	10 800,00	11 100,00
Metsätalouden tuotot	589,60	15 000,00	40 000,00	5 000,00	5 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusva- rat	13 534,50	13 000,00	12 500,00	12 500,00	13 000,00
Tuet ja avustukset	10 821,84				
Muut toimintatuotot	3 402,54				
Toimintakulut	-790 755,12	-791 420,00	-775 010,58	-790 627,40	-807 895,62
Henkilöstökulut	-512 125,73	-501 636,00	-448 005,58	-458 621,40	-464 322,62
Palkat ja palkkiot	-414 304,28	-427 226,00	-342 812,51	-351 399,97	-355 850,91
Henkilösivukulut	-97 821,43	-94 410,00	-107 193,07	-109 221,43	-110 471,71
Henkilökulujen oikaisuerät	-0,02	20 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Palvelujen ostot	-137 569,87	-145 744,00	-183 255,00	-186 605,00	-192 705,00
Investointi	0,00				
Vuokrakulut	-13 529,51	-17 420,00	-17 540,00	-16 729,00	-17 195,00
Aineet ja tarvikkeet	-96 830,76	-103 830,00	-104 970,00	-107 002,00	-111 573,00
Ostot tilikauden aikana	-96 830,76	-103 830,00	-104 970,00	-107 002,00	-111 573,00
Annetut avustukset	-23 013,81	-16 100,00	-15 200,00	-15 340,00	-15 480,00
Muut toimintakulut	-7 685,44	-6 690,00	-6 040,00	-6 330,00	-6 620,00
TOIMINTAKATE	-639 760,92	-657 480,00	-665 710,58	-724 327,40	-739 095,62
Kirkollisverotulot	642 905,79	662 000,00	677 000,00	678 000,00	677 000,00
Valtionrahoitus	58 428,96	58 000,00	81 716,00	81 716,00	81 716,00
Verotuskulut	-7 884,72	-8 600,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Kirkon rahastomaksut	-51 078,00	-51 000,00	-51 000,00	-51 000,00	-51 000,00
Toiminta-avustukset	5 925,58				
Rahoitustuotot ja -kulut	7 302,44	2 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Korkotuotot	7 103,63	2 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Arvon alentumisten palautukset si- joituksista	319,94				
Korkokulut	-121,13				
VUOSIKATE	15 839,13	4 920,00	40 005,42	-17 611,40	-33 379,62
Poistot ja arvonalentumiset	-32 661,92	-34 790,94	-34 746,94	-39 654,00	-39 458,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-32 661,92	-34 790,94	-34 746,94	-39 654,00	-39 458,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahas- tot	-0,00				
Tuotot	73 241,31				
Kulut	-69 466,74				
Siirrot rahastosta/rahastoon	-3 774,57				
TILIKAUDEN TULOS	-16 822,79	-29 870,94	5 258,48	-57 265,40	-72 837,62
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 822,79	-29 870,94	5 258,48	-57 265,40	-72 837,62

Virallinen tuloslaskelma Marila

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	43 072,68	42 000,00	44 200,00	44 200,00	44 200,00
Vuokratuotot	43 072,68	42 000,00	44 200,00	44 200,00	44 200,00
Toimintakulut	-29 994,87	-33 250,00	-31 400,00	-31 890,00	-32 380,00
Palvelujen ostot	-12 332,62	-11 550,00	-9 200,00	-9 450,00	-9 700,00
Aineet ja tarvikkeet	-16 744,55	-17 700,00	-19 200,00	-19 440,00	-19 680,00
Ostot tilikauden aikana	-16 744,55	-17 700,00	-19 200,00	-19 440,00	-19 680,00
Annetut avustukset		-3 000,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
Muut toimintakulut	-917,70	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
TOIMINTAKATE	13 077,81	8 750,00	12 800,00	12 310,00	11 820,00
Rahoitustuotot ja -kulut	2 789,05	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Korkotuotot	2 329,91	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Arvon alentumisten palautukset si- joituksista	459,14				
VUOSIKATE	15 866,86	9 750,00	13 800,00	13 310,00	12 820,00
Poistot ja arvonalentumiset	-8 754,22	-9 150,00	-8 780,00	-8 780,00	-6 666,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 754,22	-9 150,00	-8 780,00	-8 780,00	-6 666,00
TILIKAUDEN TULOS	7 112,64	600,00	5 020,00	4 530,00	6 154,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 112,64	600,00	5 020,00	4 530,00	6 154,00

Virallinen tuloslaskelma Haudanhoitosopimukset

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	28 104,31	26 500,00	27 500,00	27 800,00	28 100,00
Maksutuotot	28 104,31	26 500,00	27 500,00	27 800,00	28 100,00
Toimintakulut	-28 092,85	-28 400,00	-27 242,15	-27 896,02	-28 635,40
Henkilöstökulut	-19 030,12	-20 000,00	-21 542,15	-22 136,02	-22 820,40
Palkat ja palkkiot	-13 890,60	-16 000,00	-15 799,15	-16 221,02	-16 728,40
Henkilösivukulut	-5 139,52	-4 000,00	-5 743,00	-5 915,00	-6 092,00
Palvelujen ostot	-619,88	-1 150,00			
Aineet ja tarvikkeet	-8 442,85	-7 250,00	-5 700,00	-5 760,00	-5 815,00
Ostot tilikauden aikana	-8 442,85	-7 250,00	-5 700,00	-5 760,00	-5 815,00
TOIMINTAKATE	11,46	-1 900,00	257,85	-96,02	-535,40
Rahoitustuotot ja -kulut	-560,48	2 000,00			
Korkotuotot	1 145,99				
Muut rahoitustuotot	918,33	2 000,00			
Arvon alentumiset sijoituksista	-2 624,80				
VUOSIKATE	-549,02	100,00	257,85	-96,02	-535,40
TILIKAUDEN TULOS	-549,02	100,00	257,85	-96,02	-535,40
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-549,02	100,00	257,85	-96,02	-535,40

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

Uusiin investointeihin on varattu yhteensä 106 000 euron määrärahat vuodelle 2025.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa.

Talousarviokaudella jatkuva Ison kirkon peruskorjaus ja piha-alueen kuivatus tulevat valmiiksi vuoden 2025 aikana. Hankkeen alkuperäinen kokonaiskustannusarvio 205 840 euroa, josta aikaisempien vuosien käyttöä on ollut 14.11.2024 mennessä 90 805,30 euroa. Investointia arvioidaan jaksottuvan suunnittelukauden vuodelle 2025 30 000 euroa.

Kirkon korjaukseen on saatu Kirkkohallituksen avustusta kirkollisen kulttuuriperinnön hoitoon (ent. rakennusavustus) 31 %. Seurakunnan investointisuunnitelmasta ei vähennetä avustusta vaan kyseessä on nettokustannus.

Leirikeskuksen majoitusrakennuksen katossa on havaittu useampi vuoto, jotka on korjattu vuoden 2024 aikana. Samalla rakennuksen yläpohjasta on poistettu kosteat villat ja vaihdettu kuiviin. Huopakatteen ongelma on sen sammaloituminen ja lumien kertyminen. Vuosittain suoritettava lumenpoisto vahin-

goittaa huopakatetta, vaikka työskentely pyritään suorittamaan varoen. Katto-materiaali on tarkoitus vaihtaa peltiseksi. Investoinnin kustannusarvio 25 000 euroa.

Seurakunnan maatuva jäte on osin läjitetty traktorin tallin taakse. Toiminta-tapa ei ole suotavaa ja jatkossa maatuvalle jätteelle rakennetaan kolmivuoti-seen maatumiseen tähtäävä rakennus. Rakennus sisältää kolme laaria, joihin vuosittain varastoidaan maatuva jäte ja sitä säännöllisesti möyhitään. Neljän-tenä vuotena seurakunta voi käyttää jätteen uudestaan multana. Rakennuksen yhteyteen rakennetaan katos hiekoitussepelille. Investoinnin kustannusarvio 20 000 euroa.

Seurakuntakeskuksen läheisyydessä olevalle jätepiisteelle rakennetaan katos. Investoinnin kustannusarvio 5000 euroa.

Hautauksissa käytettävät puulankut ovat useana vuonna osoittautuneet vaa-rallisiksi. Aikaisemmin alumiinisia kulkusiltoja ei ole hankittu, koska niiden si-joittelu tiiviissä ympäristössä on koettu hankalaksi. Tarkoituksena on hankkia tasot yhdelle haudalle. Näiden käytöstä kerätään kokemuksia ja selvitetään nii-den soveltuvuutta hautatoimeen. Investoinnin kustannusarvio 6000 euroa.

Seurakuntakeskuksen pääovet ovat hankalat käyttää pyörätuolilla. Talousarvi-ossa on 10 000 euron varaus oviautomaatikalle ja kulkemisen helpottamiseksi aulaan. Talousarviokaudella on tarpeen tarkastella myös seurakuntakeskuk-seen johtavan kivetyksen kuntoa. Kivet ovat painuneet vuosia aikana eivätkä laatat ole ulkonäöltä yhtenäiset koko matkalta. Investointi pitää sisällään myös seurakuntakeskuksen sisäovien lukkojen sarjoittamisen diakoniapäädyn osalta.

Talousarvio sisältää 10 000 euron kohdistamattoman investoinnin, jonka kirk-koneuvosto voi tarvittaessa kohdentaa hankkeelle, jota ei ole osattu enna-koida.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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

SRK	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Leirikeskuksen katot	25 000 e		
Kierrätys ja hiekoitusmurske katos	20 000 e		
Hautaustoimen kulkusillat	6 000 e		
Ison kirkon alapohja, portaat ja salaojitus	30 000 e		
Jätekatos	5 000 e		
Seurakuntakeskuksen ovien lukot ja pääovien automatiikka	10 000 e		
Budjetoimattomat	10 000 e		
Yhteensä	106 000 e		

Ruohonleikkuri (ent. HHR)	10 000 e		
Yhteensä	10 000 e		

V Rahoitusosa

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

	Tilinpäätös 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	15 839,13	4 920	40 005,42	-17 611,40	-33 379,62
Vuosikate	15 839,13	4 920	40 005,42	-17 611,40	-33 379,62
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	-35 141,01	106 000	86 000		
Investointimenot	-35 141,01	106 000	86 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien netto- rahavirta	-19 301,88	- 101 080	-45 994,58	-17 611,40	-33 379,62
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	27 223,43				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muu- tokset	15 588,47				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos					
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	7 595,54				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	27 223,43				
Rahavarojen muutos	7 921,55	- 101 080	-50 219,58	-17 611,40	-33 379,62
Rahavarojen muutos (tase)	7 921,55				

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TA 2025	TA-muutos	Muutettu ta. 2025	To-teuma	Poikkeama
Käyttötalousosa					
Toimintakate	- 671 835,58 €				
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	677 000,00 €				
Valtionrahoitus	80 000,00 €				
Keskusrahastomaksu	- 21 000,00 €				
Eläkerahastomaksu	- 30 000,00 €				
Avustukset	€ -				
Investointiosa					
Leirikeskuksen katot	- 25 000,00 €				
Kierrätys ja hiekoitusmurske katos	- 20 000,00 €				
Hautaus-toimen kulkusillat	- 6 000,00 €				
Ison kirkon alapohja, portaat ja salaosat	- 45 000,00 €				
Jätekatos	- 5 000,00 €				
Seurakuntakeskuksen ovien lukot ja pääovien automatiikka	- 10 000,00 €				
Budjetoimattomat	- 10 000,00 €				
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutokset	€ -				
Ottolainauksen muutokset	€ -				