



**KOLARIN  
SEURAKUNTA**

**TALOUSARVIO JA  
TOIMINTASUUNNITELMA 2024**

**TALOUSSUUNNITELMAT  
2025 - 2026**

Käsitelty/ hyväksytty

Kirkkoneuvosto xx.xx.2023

Kirkkovaltuusto xx.xx.2023



## SISÄLLYS

1 TALOUSARVIOTA SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAA JA KIRJANPITOA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET .....	8
1.1 Kirkkolaki ja kirkkojärjestys .....	8
1.2 Kirjanpitolaki .....	8
1.3 Taloussääntö .....	8
1.4 Kirkkohallituksen ohjeet .....	8
2 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2024 / KIRKKOHALLITUS.9	
2.1 Talouden nykytila .....	9
2.2 Inflaatio .....	9
2.3 Bruttokansantuote .....	9
2.4 Työllisyys ja ansiotason kehitys .....	10
2.5 Seurakuntatalouksien nykytilanne .....	11
2.6 Kirkollisveroennusteet .....	11
2.7 Jäsenmäärän kehitys .....	12
2.8 Valtionrahoitus .....	12
2.9 Maksut kirkon keskushallinnolle .....	14
2.9.1 Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys) .....	14
2.9.2 Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys) .....	14
2.9.3 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen .....	14
2.10 Verotuskustannukset .....	14
2.11 Palkkakulut .....	15
2.12 Henkilösivukulut .....	15
2.12.1 Eläkemaksut .....	15
2.12.2 Muut henkilösivukulut .....	16
2.13 Rakennusten ylläpitokulut .....	16
2.14 Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille .....	16
2.15 Taloudelliset avustukset seurakunnille .....	17
2.16 Muuta huomioon otettavaa .....	18



3	YHTEINEN VÄYLÄ SIIVITTÄÄ KEHITTYMÄÄN.....	20
4	TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET .....	22
4.1	Henkilöstö .....	22
4.1.1	Työajan käytön arviointi .....	22
4.1.2	Henkilöstökustannukset .....	23
4.1.3	Muutokset henkilöstössä .....	24
4.1.4	Henkilökunnan koulutus .....	25
4.1.5	Henkilöstöetuudet .....	25
4.1.6	Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen .....	25
4.2	Hallinnon yleiskulut .....	26
4.3	Kiinteistöjen yleiskulut.....	26
4.4	Kustannusten jakaminen yleishankinnoissa .....	27
5	VUODEN 2024 TOIMINNALLISET JA TALOUDELLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET.....	28
6	TOIMINTASUUNNITELMA.....	28
7	PÄÄLUOKKA 1, HALLINTO .....	29
7.1	101, Hallintoelimet .....	29
7.2	105, Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto .....	30
7.2.1	Tietohallinto ja lisenssit .....	31
7.2.2	eAMS, digitaalinen asiakirja-arkisto .....	32
7.2.3	Basis- järjestelmä, kiinteistöasiakirjojen digitointi .....	33
7.2.4	Therefore.....	33
7.2.5	Sähköiset asiointipalvelut.....	34
7.3	Yleishallinnon muita kustannuseriä.....	34
7.4	Hallinto käyttötalous, talousarvio .....	34
7.5	PÄÄLUOKKA 2, VARSINAINEN TOIMINTA.....	35
7.6	Kriisinhoitotyö .....	35
7.7	201, Jumalanpalveluselämä .....	36
7.8	202, Hautaansiunaaminen.....	36



7.9	205, Muut seurakuntatilaisuudet .....	37
7.9.1	205, Turistityö.....	38
7.9.2	Toiminnan tulonmuodostuminen ja kustannukset .....	40
7.10	220, Musiikki.....	41
7.11	235, Rippikoulu.....	41
7.12	236, Nuorisotyö .....	42
7.13	231, Varhaiskasvatus .....	43
7.14	241, Diakonia .....	44
7.15	260, Lähetys.....	45
7.16	Varsinainen toiminta, käyttötalous, talousarvio.....	47
<b>8</b>	<b>PÄÄLUOKKA 4, HAUTAUSTOIMI .....</b>	<b>47</b>
8.1	403, Hautausmaakiinteistöt .....	48
8.2	404, Varsinainen hautaus toimi .....	48
8.2.1	Hautaus toimen palvelut.....	50
8.2.2	Hautaus toimen ohjelmisto .....	50
8.2.3	Hautojen kuuluttamismenettely .....	51
8.2.4	Hautaus toimen kustannus.....	51
8.2.5	Hautaus toimi, talousarvio .....	51
<b>9</b>	<b>PÄÄLUOKKA 5, KIINTEISTÖTOIMI .....</b>	<b>52</b>
9.1	501, Kiinteistöhallinto.....	53
9.1.1	Yleistä kiinteistötoimesta .....	53
9.1.2	Poistot ja arvonalentumat.....	54
9.1.3	Kiinteistöstrategia .....	54
9.1.4	Rakennuksiin liittyvät toimenpiteet .....	54
9.1.5	Tilojen käytön kustannukset .....	55
9.1.6	Kiinteistöjen muut kustannukset.....	55
9.1.7	Työvälineet.....	55
9.2	502, Kirkot .....	55
9.3	504 Kappelit ja muut kirkkorakennukset .....	56
9.4	506, Seurakuntatalot.....	56



9.5	507, Asuinkiinteistöt ja osakkeet.....	56
9.6	511, Sijoitusmielessä hankitut osakkeet ja kiinteistöt.....	57
9.7	510, Maa- ja metsätalous .....	57
9.8	Ympäristötavoitteet .....	58
9.9	Kiinteistötoimi, talousarvio .....	59
10	ERILLISET SEURANTAKOhteet .....	59
10.1	Työhyvinvointi.....	59
10.2	Sijoitusvarallisuus.....	60
10.3	Kulttuuriperinnön hoito, ylläpito ja säilyttäminen.....	60
10.4	Investoinnit ja pitkäaikaiset menot.....	60
10.5	Kirkkohallituksen erillisprojektit.....	60
11	LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA .....	60
11.1	Verovelvollisuus .....	61
11.2	Arvonlisäverovelvollisuus .....	61
12	SISÄINEN LASKENTA .....	62
12.1	Kustannusten kohdistaminen .....	62
12.2	Sisäiset kirjanpidon erät .....	63
13	VEROTULOARVIO, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT	63
14	SAADUT AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT .....	64
15	YHTEISTYÖ ERI TOIMIJOIDEN KANSSA.....	65
15.1	Seurakuntien välinen yhteistyö.....	65
15.2	Yhteistyö muiden toimijoiden kanssa .....	66
15.3	Yhtymäselvitys 2023 - 2024 .....	67
15.3.1	Väestöennuste selvitettävistä seurakunnista .....	69
15.3.2	Henkilöstöressit selvitettävistä seurakunnista .....	70
16	LUOTTAMUSHENKILÖT, TOIMIELIMET JA VAPAAEHTOISTYÖ .....	71
17	YHTEINEN VÄYLÄ – KOLARIN SEURAKUNNAN STRATEGIA.....	71



18INVESTOINNIT JA PITKÄAIKAISET MENOT .....	72
18.1 Kolarin kirkko.....	72
18.2 Kolarin seurakuntakoti ja ympäristö.....	73
18.3 Kolarinsaaren kirkko ja kirkonkellot .....	73
18.4 Pyhän Laurin Kappeli .....	74
18.5 Sieppijärven hautausmaan viimeistelytyöt.....	74
18.6 Kolarinsaaren hautausmaan viimeistelytyöt .....	74
18.7 Sankarivainajien kivien kunnostaminen.....	74
18.8 Avustusten käyttötarkoitus.....	75
19MUUT KUSTANNUKSET .....	75
20VARALLISUUDEN HOITAMINEN .....	75
20.1 Sijoitusvarallisuus.....	75
20.2 Metsätalous .....	76
20.3 Maa-alueet .....	76
21MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT MERKITTÄVÄT ASIAT .....	76
21.1 Seurakunnan varsinaisten toimintamallien kehittäminen.....	77
21.2 Talouden raportoinnin kehittäminen .....	77
21.3 Kriisiytyvän seurakunnan mittarit.....	78
22TALOSARVIO LUKUINA .....	78
22.1 Tuloslaskelma-arvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmat vuosille 2025 – 2026 79	
22.2 Tilastot väestökehityksestä.....	80
22.3 Kirkkoonkuulumisprosentti seuranta ja ennuste .....	80
22.4 Kateseuranta.....	81
22.5 Taseen ylijäämän kehitys .....	81
23TALOUSSUUNNITELMA 2025 - 2026 .....	82
23.1 Arvio tulevasta kehityksestä .....	82
24TALouden TASAPAINOTTAMINEN JATKUU .....	83



24.1	Vaihtoehtoja talouden tasapainottamiseen.....	85
25PÄÄLUOKKA 900, HAUDANHOITORAHASTO .....		86
25.1	Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta .....	88
25.2	Kiinteistöjen yleiskulut .....	88
25.3	Yleishallinnon kustannukset .....	89
25.4	Työajankäytön arviointi.....	89
25.5	Hautainhoitorahaston talouden tasapaino .....	89
25.6	Hautainhoitorahasto talousarvio 2024 ja suunnitelma 2025 – 2026 .....	90
25.7	Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma.....	90
26VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN .....		90
27TALOUSARVION SITOVUUS .....		91
28TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET .....		91



## 1 TALOUSARVIOTA SEKÄ TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAA JA KIRJANPITOA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET

### 1.1 Kirkkolaki ja kirkkojärjestys

Seurakuntatalouden talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittu noudattaen kirkkolain ja -järjestyksen 15 luvun säädöksiä ja Kirkkohallituksen antamia määräyksiä (KL 22 luku 2 § kohta 7 c). Kirkkojärjestyksessä 1 §:ssä säädetään, että seurakunnan toiminnassa on noudatettava talousarviota ja hyvän talouden hoidon periaatteita.

### 1.2 Kirjanpitolaki

Seurakuntatalouden kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan kirjanpitolakia (1336/1997, myöhemmin KPL) Kirkkohallituksen laatiman tilinpäätösohjeen (7.10.2021) mukaisesti. Seurakuntatalouden talousarvion toteutumisesta raportoidaan tilinpäätöksessä osassa Talousarvion toteutuminen. Kirkkohallituksen antamat määräykset ja ohjeet kuuluvat kirjanpitolain edellyttämän hyvän kirjanpitoavan (KPL 1:3) lähteisiin seurakuntatalouden kirjanpidosta.

### 1.3 Taloussääntö

Taloussääntö, jonka kirkkovaltuusto hyväksyy (KL 15:4), sisältää yksityiskohtaiset määräykset seurakuntatalouden taloudenhoidosta kuten rahatoimesta, tilinpidosta, talousarviosta, omaisuuden hoidosta ja tilintarkastuksesta.

### 1.4 Kirkkohallituksen ohjeet

Seurakuntatalouden talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma sekä tilinpäätös laaditaan Kirkkohallituksen ohjeen mukaisesti. Ohjeen tavoitteena on yhdenmukaistaa seurakuntatalouden talousarvion ja talous- ja toimintasuunnitelman rakennetta ja sisältöä. Talousarvioprosessin selkeyttämisen ja yhdenmukaistamisen tavoitteena on vähentää taloushallinnon henkilöstön työtä ja parantaa samankokoisten seurakuntien vertailtavuutta.





## 2 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2024 / KIRKKOHALLITUS

### 2.1 Talouden nykytila

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin korkojen nousukin. Talouden kokonaiskuva tällä hetkellä on kaksijakoinen. Myönteisesti talouden kehitykseen ovat vaikuttaneet energiainvestoinnit ja tuontienergian hintojen lasku viime talven kriisitasolta. (Tilastokeskus, 18.9.2023). Toisaalta Suomen pankin väliennusteen (15.9.2023) mukaan Suomi on taantumassa. Talouden elpymisen ennakoitaan kestävän pidempään kuin aiemmin on arvioitu. Kansainvälisen talouden kehitykseen liittyvät riskit ovat kasvaneet, mikä heijastuu myös Suomen talouteen.

### 2.2 Inflaatio

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 5,6 % elokuussa (Tilastokeskus, 14.9.2023). Inflaatio voimistui merkittävästi jo pandemian loppupuolella, mitä selittää ainakin pandemian vaikutukset tuotantoketjuihin, muuttunut kulutuskysyntä, talouden nopea toipuminen pandemiasta ja finanssipoliittinen elvytys. Sota ja sen vaikutukset kiihdyttivät inflaatiota entisestään. Inflaatiota on saatu hieman hidastettua lukuisilla koron nostoilla, mutta silti inflaatio on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi. Vuoden 2023 inflaatioksi valtionvarainministeriö ennusti kesäkuussa keskimäärin 5,9 prosenttia (VM 15.6.2023) ja Suomen pankki 4,5 % (20.6.2023).

Tuoreimmissa pankkien ennusteissa inflaation ennustetaan olevan hieman korkeampi 6,5 % (OP) ja 6,2 % (Säästöpankkiryhmä, 14.8.2023). Vuonna 2024 inflaation ennustetaan yleisesti hidastuvan ja asettuvan noin 2–2,5 prosentin välille.

### 2.3 Bruttokansantuote

Kansantalouden tuotanto (BKT) kasvoi 1,6 % vuonna 2022. Vuosi 2022 oli hintojen nousun osalta poikkeava. Yhtä korkeaa tuotoksen ja välituotekäytön hintojen nousua on nähty



viimeksi 1980-luvun alussa. (Tilastokeskus, 21.6.2023) Tilastokeskuksen (31.8.2023) mukaan bruttokansantuotteen volyymi kasvoi 2023 huhti-kesäkuussa 0,6 % edellisestä vuosineljänneksestä, mutta jäi työpäiväkorjattuna 0,4 % vuodentakaisesta alemmalle tasolle. Tuotanto kasvoi huhti-kesäkuussa 1 % edellisestä neljänneksestä ja 0,7 % vuodentakaisesta. Yksityiset investoinnit vähenivät 0,3 % ja julkisen sektorin investoinnit 3,3 % Suomen talouden ei ennusteta kasvavan vuonna 2023. Vuodelle 2024 VM ennusti kesäkuussa kuitenkin jo 1,4 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,9 prosentin talouskasvua. (VM 15.06.2023). Suomen pankin arvio vuodelle 2024 oli kesäkuussa 0,9 prosenttia. Osuuspankin elokuinen ennuste ei ennusta talouskasvua vuodelle 2024 ja Säästöpankkiryhmäkin arvioi kasvun jäävän 0,6 prosenttiin. Suomea koskevat uusimmat talousennusteet löytyvät koottuna Finanssiala ry:n sivustolta.

#### 2.4 Työllisyys ja ansiotason kehitys

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan (TEM 22.8.2023). Työttömien määrä (trendi) on kuitenkin viime kuukausina hieman noussut ja työttömyydestä on tullut yhä selkeämmin rakenteellista. Pitkäaikaistyöttömiä oli kesäkuun lopussa 91 000 henkeä. Työllisyyden ennustettiin kuitenkin vielä kesäkuussa (VM 15.06.2023) kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,6 prosenttia. Kokoaikaisten palkansaajien säännöllisen työajan nimellisansioiden kasvua kuvaava ansiotasoindeksi nousi Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2023 huhti-kesäkuussa 4,0 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Palkansaajien reaalin ansiotaso laski samalla ajanjaksolla 2,8 %, koska kuluttajahintojen nousu oli nopeampaa kuin ansiotason nousu. Reaalin ansiotaso kääntyi kuitenkin lievään (0,4 %) nousuun vuoden 2023 toisella neljänneksellä. (Tilastokeskus, 25.8.2023) Tilastokeskuksen tietojen (14.8.2023) mukaan koko talouden työpäiväkorjattu palkkasumma oli vuoden 2023 kesäkuussa 9,1 % suurempi kuin kesäkuussa 2022. Koko talouden kausitasoitettu palkkasumma nousi kesäkuussa 2,4 % edellisestä kuukaudesta. Työpäiväkorjattu palkkasumma kasvoi kaikilla päätoimialoilla vuoden 2022 kesäkuuhun verrattuna. Eniten kasvoi julkisen sektorin palkkasumma 17,1 %



edellisvuoden kesäkuusta ja 9,7 % toukokuusta. Suuret sopimuskorotukset, kertaerät ja lomarahojen maksu tekivät kesäkuun palkkasumman kasvusta poikkeuksellisen.

## 2.5 Seurakuntatalouksien nykytilanne

Kirkon talous on selvinnyt viime vuosien haasteista odotettua paremmin. Vuonna 2022 kirkollisveroa tilitettiin 929,4 milj. euroa (912,6 milj. vuonna 2021). Kirkollisveron määrä kasvoi 16,8 miljoonalla eurolla. Tämän vuoden tammi-elokuussa verotuloja on kertynyt 10,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Seurakuntien taloudellinen kehitys eriytyy edelleen. Vaikka kirkollisveron tuotto vuonna 2022 kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni. Edelliseen vuoteen verrattuna niiden seurakuntien osuus, joiden verotulot vähenivät, nousi 10 % ja verotuloja kasvattaneiden osuus laski 10 %. Seurakuntien välisiä eroja hiippakunnittain tarkasteltaessa, lukumäärällisesti eniten verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli Oulun, Tampereen ja Lapuan hiippakunnissa. Seurakuntatalouksia, joissa verotulot vähenivät, oli prosentuaalisesti eniten Mikkelin ja Turun hiippakunnissa.

## 2.6 Kirkollisveroennusteet

Kirkkohallitus on saanut seurakuntakohtaisen kirkollisveroennusteen (FCG) 31.8.2023. Vaikka kirkollisverotilitykset ovat pysyneet 2020-luvun alkuvuosina vakaina lukuisista haasteista huolimatta, vuodesta 2023 muodostuu monestakin syystä poikkeuksellinen. Vuonna 1.1.2023 toteutettu sote-verouudistus parantaa kirkollisveron reaalista tuottoa ja inflaation puristuksessa tehdyt palkkaratkaisut, ja eläkkeiden vahva inflaatioidonaisuus nostavat seurakuntalaisten verotettavan tulon määrää. Verotuksen painopisteen siirryttyä valtion verotukseen vähennykset kohdistuvat aiempaa enemmän valtion verotukseen ja aiempaa vähemmän kunnallis- ja kirkollisveroon, mikä johtaa teholtaan parempaan veroprosenttiin ja tavallista suurempiin veronnousuihin. Muutos lienee kertaluonteinen. Elokuussa alkuvuoden 2023 verotulokertymä oli 10,6 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Verotulokertymät eivät ole vielä kääntymässä negatiivisiksi, mutta reaalisesti kasvu kääntyy taantumaksi joissakin seurakunnissa. Tämä tarkoittaa sitä, että



seurakuntien on edelleen huolehdittava seurakuntalaisten turvasta yhä vähenevin resurssein. Verotuloennuste on seurakuntakohtainen trendilaskelma. Harkitsevainen ja varovainen seurakunta, varsinkin jos alue on taantuvaa ja hyvin ikääntynyttä, voi perustellusti alentaa vuotuista kasvuarviota. Varovaisuuden periaate on viisautta.

## 2.7 Jäsenmäärän kehitys

Kirkon tilastopalvelussa ([www.kirkontilastot.fi](http://www.kirkontilastot.fi)) on ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuksen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen. Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee vuodesta 2022 vuoteen 2030 välisenä aikana noin 10,4 prosenttia vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Hiippakunnittain jäsenmuutos on suurinta Mikkelissä (-15,6 %), Kuopiossa (- 13,2 %) ja Turussa (-10,7 %). Helsingin (-7,2 %) ja Tampereen hiippakunnissa (-8 %) jäsenistö vähenee vähiten.

## 2.8 Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero-osuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä (hautausoimi, väestökirjanpito tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito) korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Summaan tehdään indeksitarkistus vuosittain.

Pääministeri Orpon hallitusohjelmassa on todettu, että valtionrahoitukseen evankelisluterilaiselle kirkolle tulee 1 % -yksikön indeksijäädytys vuosille 2024-2027. Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä vuodeksi 2024 (julkaistu 28.8.2023) evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 124 501 000 euron määräraha. Kasvu vuoteen 2023 verrattuna on 1,5 %. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle osissa kuukausittain ja rahoituksen edelleen tilittämisestä



seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa. Tulevassa Kirkon keskusrahaston talousarvioesityksessä esitetään, että tästä summasta 114 174 800 euroa jaetaan seurakunnille. Kirkkohallitus päättää esityksen jakoperusteen täysistunnossaan 17.10.2023. Rahoituksesta 7 881 100 euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoon siten, että seurakuntien rakennusavustuksiin kohdennetaan 7 571 100 euroa ja Basis -kiinteistörekisteriin ylläpitoon ja kehittämiseen 260 000 euroa.

Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon osoitetusta määrärahasta jaetaan seurakunnille vuosittain avustuksia kirkollisten rakennusten hoitoon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kirkollisen esineistön konservointiin. Lisäksi Kirkon keskusrahasto jakaa korjausavustusta. Avustusten jakoperusteita ollaan tarkentamassa vuodelle 2024. Asiasta lähetetään yleiskirje myöhemmin syksyllä.

Kirkon keskusrahastolla on velvollisuus raportoida opetus- ja kulttuuriministeriölle sen määräämät, laissa tarkoitettujen edellä mainittujen yhteiskunnallisten tehtävien kustannusten seurantaa varten tarvittavat tiedot. Kirkon keskusrahasto käyttää tietojen toimittamiseen seurakuntien taloustilastoista johdettuja yhteenlaskettuja kustannustietoja. Seurakunnissa tulee tarkasti noudattaa kirkkohallituksen ohjetta kustannusten kohdentamisesta kirjanpidossa.

Vuodesta 2023 lähtien kulttuuriperintökustannukset raportoidaan ns. laskennallisina kulttuuriperintökustannuksia hyödyntäen sekä tilinpäätöstietoja että Basis-järjestelmän tietoja. Raportoinnin oikeellisuuden varmistamiseksi seurakuntien tulee huolehtia, että Basisseen on tallennettu kaikki raportoinnissa tarvittavat tiedot. Tilintarkastajia muistutetaan tarkastamaan, onko seurakunta kirjannut kustannukset ohjeiden mukaisesti ja onko sillä raportointiin tarvittavat kiinteistötiedot Basis-järjestelmässä.



## 2.9 Maksut kirkon keskushallinnolle

### 2.9.1 Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys)

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

### 2.9.2 Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)

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

### 2.9.3 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen

Seurakunta voi arvioida jo etukäteen sekä keskusrahasto- että eläkerahastomaksun suuruuden. Molemmat maksut perustuvat verovuoden 2022 kirkollisveroon. Seurakuntakohtaiset verovuoden 2022 kirkollisveron ennakkotiedot ovat nähtävissä Veronsaajien sähköisessä palvelussa kohdassa. Muut tilastot: Maksuunpannut verot, verovuoden 2022 tietoja (päivitetty 21.8.2022), taulukko N181 (veronsaajat.vero.fi). Lopullinen tieto julkaistaan verotuksen valmistuttua marraskuun alkupuolella. Laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2022 kirkollisverotuotto seurakunnan vuoden 2022 kirkollisveroprosentilla. Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

## 2.10 Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinto julkaisee ennakkotiedon vuoden 2024 seurakuntien verotuskustannuksista syyskuun aikana veronsaajien sivustolla. Seurakuntien osuus verotuskustannuksista oli



13,6 miljoonaa euroa vuonna 2023. Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä.

## 2.11 Palkkakulut

Kirkon 1.3.2023 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2025 saakka. Sopimuskausi on 24 kuukautta.

Palkkoihin on 1.4.2023 tehty 4,5 %:n yleiskorotus.

Vuoden 2024 palkantarkistukset tulevat voimaan 1.2.2024 ja ovat 2,5 %, jollei aiemman sopimuksen perusteella käynnistetty kirkon palkkakilpailukyvyyn tarkastelu johda siihen, että palkoista sovitaan toisin. Palkkakilpailukyky selvitystyön vaikutuksesta palkkoihin sovitaan 30.11.2023 mennessä. Siten tässä vaiheessa on mahdotonta arvioida vuoden 2024 palkantarkistuksia tarkemmin kuin, että ne ovat vähintään 2,5 % helmikuun 2024 alusta lukien. Palkkakilpailukyky selvitystyö voi lisätä kustannuksia tätä enemmän, jos näin päädytään sopimaan. (Kirkon työmarkkinalaitos, yleiskirje 1/2023) Lomarahat maksetaan KirVESTES:n mukaisina.

## 2.12 Henkilösivukulut

### 2.12.1 Eläkemaksut

Marraskuun kirkolliskokous vahvistaa seurakuntien ensi vuoden palkkaperusteisen eläkemaksun, joka on ollut 28,7 % vuonna 2023. Lisäksi STM vahvistaa työntekijöiden eläkevakuutusmaksut myöhemmin tänä vuonna (marraskuussa), mutta jos ne säilyvät ennallaan, niin työntekijöiden (alle 53-vuotiaiden ja 63 vuotta täyttäneiden) eläkevakuutusmaksu on ensi vuonna 7,15 % ja 53–62-vuotiaiden korotettu työeläkevakuutusmaksu on 8,65 % palkoista. Keskimääräinen työntekijöiden eläkemaksu on näin ollen noin 7,7 %. Työnantajan osuudeksi jää siten noin 21 % palkoista.



### 2.12.2 Muut henkilösivukulut

Vuonna 2024 työnantajan sairausvakuutusmaksu olisi ennakkotiedon mukaan 1,25 prosenttia (1,53 % vuonna 2023). Työllisyysrahaston hallintoneuvosto on päättänyt esittää STM:lle (pörssitiedote 31.8.2023), että työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2,3 milj. euroa vuodessa saakka 0,27 prosenttia palkkasummasta (0,52 % v. 2023) ja ylempi maksu 1,09 prosenttia palkkasummasta (2,06 % v. 2023) palkkasumman 2,3 milj. euroa ylittävältä osalta. Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,7 prosenttia. Lopulliset päätökset saadaan marraskuussa.

### 2.13 Rakennusten ylläpitokulut

Tilastokeskuksen mukaan (16.6.2023) kiinteistön ylläpidon kustannukset nousivat ensimmäisellä vuosineljänneksellä 11,5 % vuoden 2023 ensimmäisellä neljänneksellä vuoden 2022 vastaavasta ajanjaksosta. Kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten kasvoivat sähkön kustannukset, 36,7 %. Veden ja jäteveden kustannukset kasvoivat 4,4 %, korjaukset 7,3 %, lämmitys 10,1 %, jätehuolto 12,0 %, hallinto 5,8 %, käyttö ja huolto 5,7 % sekä ulkoalueiden hoito 6,6 %. Siivouksen kustannukset nousivat 5,8 % ja vahinkovakuutukset 6,3 %. Toisen vuosineljänneksen tiedot julkaistaan syyskuun aikana tilastokeskuksen sivuilla.

### 2.14 Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille

Kirkon lähetysjärjestöjen ja Kirkon Ulkomaanavun toiveena on, että seurakunnat ilmoittaisivat järjestöille kohdenneet avustukset heti sen jälkeen, kun niistä on tehty päätökset. Näin toimittaessa järjestöjen taloussuunnittelu olisi varmemmalla pohjalla. Tätä järjestöjen toivetta tukisi parhaiten käytäntö, jossa seurakunta päättäisi jo budjetointivaiheessa avustusmäärärahan jakamisesta järjestöjen kesken. Suositus seurakuntien talousarviomäärärahojen jakamisesta kirkon lähetysjärjestöille on julkaistu Evi-Plus -sivustolla: Hallinto ja talous - Tilastot ja asiakirjat - Kirkon lähetystyön ja kansainvälisen avustustoiminnan tilastot.





Talousarviomäärärahojen myöntämisen ja seurakunnan olemuksen ja toiminnan välillä on kiinteä yhteys. Lähetystyö ei ole vain toimintamuoto, vaan seurakunnan olemisen tapa.

Talousarviomäärärahojen osoittaminen kirkon lähetysjärjestöille ja Kirkon Ulkomaanavulle on seurakuntien oman päätösvallan asia. Kirkon lähetystyön toimikunta suosittaa, että Seurakunta myöntää lähetystyön ja kansainvälisen diakonian talousarviomäärärahoja kirkon sopimusjärjestöille. Kirkon sopimusjärjestöillä tarkoitetaan tässä niitä järjestöjä, jotka ovat solmineet perussopimuksen kirkkohallituksen kanssa. Näitä ovat Suomen Lähetysseura, Suomen Luterilainen Evankeliumiyhdistys, Svenska Lutherska Evangeliföreningen i Finland, Suomen Pipliaseura, Suomen Evankelisluterilainen Kansanlähetys, Lähetysyhdistys Kylväjä, Medialähetys Sanansaattajat ja Kirkon Ulkomaanapu.

Arvioidessaan jakoperusteita oman seurakuntansa osalta, seurakunta voi käyttää seuraavia välineitä:

1. Järjestön rooli seurakunnan oman lähetystehtävän toteuttamisessa.
2. Seurakunnan mahdollisuus osallistua järjestön lähetystoiminnan strategiseen suunnitteluun ja kehittämiseen sekä järjestön päätöksentekoon
3. Lähetystyön ja kansainvälisen diakonian kannatustilasto

## 2.15 Taloudelliset avustukset seurakunnille

Seurakuntataloudet voivat hakea verotulojen täydennysavustusta ja harkinnanvaraista avustusta. Verotulojen täydennysavustusten jakoperusteita muutettiin vuodesta 2018 alkaen. Verotulojen täydennysavustuksen määrä seurakuntataloutta kohti muodostuu laskelman perusteella. Laskentaperusteisiin ei ole tulossa uusia muutoksia. Tarkemmat tiedot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Hallinto ja talous – Keskusrahasto – Avustusjärjestelmä.



## 2.16 Muuta huomioon otettavaa

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2022 vuoteen 2027 saakka noin 6,7 % (Kirkon tilastopalvelu). Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 780 000 jäsenellä vuosina 2022–2040. Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan euromääräisesti kasvavan vuoteen 2030 mennessä koko kirkon tasolla noin 24 prosenttia, vaikka samana ajanjaksona jäsenmäärän laskuksi arvioidaan noin 10 prosenttia. Kirkollisveron kehitystä arvioitaessa oleellista onkin kirkollisveroa maksavien määrä ja verotettavan tulon kehitys, ei niinkään jäsenmäärän muutos. Tulevina vuosina harveneva kirkollisveroa maksavien joukko ylläpitää kirkon toiminnan.

**On tärkeää huomioida, ettei kirkollisveroennuste ole inflaatiokorjattu.** Vaikka kirkollisverotuotot euromääräisesti nousisivatkin, ne eivät reaalisesti monenkaan seurakunnan kohdalla nouse korkean inflaation vuoksi. Seurakuntien toimintakulut ovat nousseet ja nousevat hintojen nousun ja palkkaratkaisujen myötä huomattavasti. Korjausvelkaa on monella seurakunnalla runsaasti.

Kaikki seurakunnat eivät myöskään ole taloudellisesti samanlaisessa asemassa. Seurakuntien eriytymiskehitys on ilmeistä. Monet pienet seurakunnat ovat jo nyt taloudellisesti tiukoilla ja niiden toimintamahdollisuudet ovat loppumassa. Tällöin tulee miettiä, minkälaista toimintaa tulevina vuosina on mahdollista niukkenevin resurssein järjestää ja mitä toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi voidaan tehdä. Taloudellisesti ja toiminnallisesti järkevä ratkaisu voi olla seurakuntaliitos, joka turvaa seurakunnallinen toiminnan alueella myös tulevaisuudessa.

Seurakunnan tulee aktiivisesti ja säännöllisesti itse seurata talouden, hallinnon ja toiminnan tilaansa ja arvioida sitä kriisiytyvän seurakunnan mittareiden (yleiskirje 28/2021) valossa niin talousarviossa kuin tilinpäätöksessäänkin. Jos seurakunta on taloudellisissa vaikeuksissa, talouden tasapainotustoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi.



Talouden (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)

Tehokkaimpia tapoja saada säästöjä, on luopua turhista kiinteistöistä ja panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun. Säästöä voi tuoda myös toiminnan priorisointi (joistain työmuodoista luopuminen), toiminnan keskittäminen, uudet toimintatavat, vapaaehtoisten osallistaminen ja yhteistyö muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa.

Kaikkien seurakuntien tulee laatia kiinteistöstrategia tukemaan seurakunnan päätöksentekoa ja talouden tasapainottamista. Kirkkohallituksen täysistunnon hyväksymä malli ja siihen liittyvät taulukot ja ohjeet löytyvät Sakastista: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Kiinteistöstrategia.

Ennakoivalla pidemmän aikavälin henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin. Henkilöstösuunnittelua tulee tehdä, jos mahdollista, yhdessä alueen muiden seurakuntatalouksien kanssa. Vaikka seurakunnan taloudellinen tilanne vielä olisikin vakaa, on nyt hyvä aika miettiä, mihin verorahat halutaan tai mihin ne on mahdollista käyttää tulevina vuosina. On myös strategisesti tärkeää miettiä, minkälaista toimintaa yhä pienenevä kirkollisvero maksavien joukko on valmis rahoittamaan ja minkälaista toimintaa se toivoo tulevaisuudessa. Seurakuntatalouden talousarvio vuodelle 2024 laaditaan päivitetyn talousarvio-ohjeen mukaisesti (yleiskirje 24/2022).

Kirkkohallitus



### 3 YHTEINEN VÄYLÄ SIIVITTÄÄ KEHITTYMÄÄN

Kolarin seurakunnan strategia ohjaa kohti elinvoimaisen seurakunnan säilymistä, avointa ja rohkeaa päätöksentekoa sekä seurakuntalaisten vieraanvaraista kohtaamista ja laadukasta palvelua. Erityisenä painopisteenä on henkilöstön osaaminen ja sitoutuminen yhteiseen työnäkyyn.

Evankeliumin eteenpäin vieminen toteutuu sekä ajassa kiinni olevana julistuksena että kohtaamisena ja palveluna ihmisten arjessa ja juhlassa, ilossa ja surussa.

Työyhteisössä yhteisöllisyys ja kohtaaminen ovat tärkeitä asioita, jotka voivat vaikuttaa merkittävästi ihmisten hyvinvointiin ja työssä jaksamiseen. Yhteisöllisyys perustuu luottamukseen ja avoimeen vuorovaikutukseen. Kolarin seurakunnan yhteisöllisyyttä edistävä toiminta on luonteeltaan osallistavaa ja avoimeen vuorovaikutukseen perustuvaa. Se ilmenee yhdessä tekemisenä ja toimivana vuorovaikutuksena strategian painopisteiden saavuttamiseksi.

Seurakunnan työntekijät eivät ihmisen kohtaamisessa palvele prosessia vaan seurakuntalaista ja hänen parastaan. Vieraanvarainen kohtaaminen on keskeinen osa vuorovaikutusta ja seurakuntalaisten laadukasta palvelua. Vieraanvaraisuus on ystävällisyyttä, avuliaisuutta ja vastaanottavaisuutta.

Vieraanvaraisuus toteutuu seurakunnassamme, kun kohtaamme jokaisen tasa-arvoisesti ja empaattisesti. Kolarin seurakunnassa hyödynnetään konkreettisia kokemuksia arkisessa seurakuntatyössä ja näin varmistetaan, että palvelu suunnataan sinne, missä sitä eniten tarvitaan. Uusia työntekijöitämme tuetaan edistämällä osaamisen syventymistä ja antamalla työn kehittämisen vastuuta. Kokeneemmat työntekijät haastetaan omien työtapojensa uudelleen arviointiin.

Erityinen huomio kiinnitetään tulevanakin kertomuskautena eri ikäisten seurakuntalaisten palveluun. Perheet, lapset ja nuoret ovat toimintamme suunnittelun ytimessä, muita



ikäryhmiä unohtamatta. Rippikoulun käyvien ikäluokka on tulevanakin suunnittelukautena suuri, rippikoulu, isostyo ja nuorisotyö ovat merkittävä osa seurakunnan tulevaisuutta. Tähän haasteeseen on vastattava. Pitkäjänteiseen työhön on nyt hyvät edellytykset kun seurakuntaan on valittu sekä nuorisotyönohjaaja Jenni Perälä sekä kasvatustyöstä vastaava seurakuntapastori Anne Eliasson.

Toimintakonseptin kehittäminen Pyhän Laurin kappelissa ja tunturialueella on onnistunut odotetulla tavalla. Kehitystyö jatkuu. Palveluvastaava Eeva Koivurannan vastuuta kappelin kokonaisvaltaisesta toiminasta ja asiakaspalvelun kehittämisestä vahvistetaan. Kappeli toimii olohuoneena ja hengellisenä levähdyspaikkana, yhdessäolon ja vapaaehtoistoiminnan keskuksena. Se tarjoaa mahdollisuuden seurakuntalaisten ja seurakunnan työntekijöiden kohtaamisiin matalan kynnyksen periaatteella.

Jussi Ollila  
kirkkoherra



## 4 TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET

Talousarvion laadintaan on osallistettu henkilökunta. Työntekijät ovat tallentaneet suoraan talousarvio-ohjelmaan ulkoiset tuotto-odotukset ja kustannusarviot. Tällä tavoin henkilöstöllä on entistä paremmat valmiudet kokonaistalouden ymmärtämiseen ja seurata talousarvion toteutumista.

Talousarviota tehtäessä on pyydetty huomioimaan, että toimintasuunnitelma ja tallennetut tuotot ja kustannukset ovat verrannollisia ja että arvioinnissa käytetään tuottojen osalta varovaisuusperiaatetta ja kustannuksien osalta erityistä taloudellista harkintaa.

### 4.1 Henkilöstö

#### 4.1.1 Työajan käytön arviointi

Työajankäytön arviointi on tarkistettu ja vastaa nykyistä työajan käyttöä henkilöittäin. Henkilöstökustannukset ovat suurimmat yksittäiset kustannukset seurakunnassa ja niiden kustannusten arviointi ja toteuman seuranta ei voida kuitenkaan tehdä talousarvion sitovuustason mukaisesti. Nämä kustannukset perustuvat arvioon, jossa käytetään vähintään 10 % työajasta olevaa työaika-arviota.

Työajan jakautuminen pääaloittain talousarviossa

Hallinto	12 %
Seurakunnallinen toiminta	73 %
Hautaustoimi	9 %
Kiinteistötoimi	3 %
Haudanhoitorahasto	3 %



KOLARIN SEURAKUNTA		Palkkojen jako-osuus % 1.1.2024->											
TALOUSARVIO													
Tulosyksikkö	Nimitys	Kirkko herra	Toimisto virkailija	Diako nissa	Nuoriso-työntekijä	lapsi- ja perhetyöntekijä	Suntio	Palveluvastaava	Seura kunta pastori	Kanttori	Isotet	Kesätyöntekijät hmaa	/%
1011010001	Hallintoelimet	20											20
1011050000	Yleishallinto	20	20										40
1012010000	Jumalanpalveluselämä	40				10	10		30	40			130
1012020000	Hautaansiunaaminen	10							10	10			30
1012050000	Yleinen seurakuntatyö	10		20	10	10	10		30				90
1012200000	Kirkkomusiikki									50			50
1012050001	Turistityö		0					100	0				200
1012350000	Rippikoulu			0	40				10		100		150
1012360000	Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö				50				10				60
1012380000	Varhaiskasvatus					80			10				90
1012410000	Diakoniatyö			80									80
1012410702	YV-keräys												0
1014040000	Hautaustoimi		70				40					20	130
1015010000	Kiinteistöjen yleiskulut						30					40	70
9004050000	Haudanhoitorahasto		10				10					40	60
		100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	

Toimistovirkailijan työaika on arvioitu niin, että yksi haudaus vie aikaa yhden työpäivän. Sen lisäksi digitoitua hautakortistoa tallennetaan ja tulevana kesänä tai 2025 kesällä, tietoja tulee korjata vastaamaan hautausmaalla olevaa todellista tilannetta vastaavaksi. Tähän työhön käytetään keskimäärin 2 - 3 työpäivää viikossa.

#### 4.1.2 Henkilöstökustannukset

Kirkon työmarkkinalaitos on ohjeistanut seurakuntia, että henkilöstökuluihin on syytä arvioida sovitun palkankorotuksen 2,5 % lisäksi merkittävä korotus. Korotukset tulevat voimaan myöhemmin sovittuina ajankohtina. Talousarvioon on laskettu 5 % korotus kuluvan vuoden 2023 henkilöstökuluihin. Tämän korotuksen osuus henkilöstökuluista on 23 000 euroa.

Talousarviossa henkilöstömäärä on arvioitu yhdeksällä työntekijällä. Talousarvion henkilöstökuluissa on huomioitu suorituslisän kustannukset, joka jaetaan erityisin perustein



henkilökunnan kesken, pl. kirkkoherra. Suorituslisän suuruus järjestelyerän on 1,7 % peruspalkoista, arviolta 5 700 euroa.

Kausityöhön on arvioitu kahdeksan henkilötyökuukautta, niin että henkilön työaika on 6 h/ pv. Osa työajasta kohdistuu hautainhoitorahastoon ja osa hautausmaan ja kiinteistöjen kunnossapitoon. Seurakunnan kausityöhön on arvioitu 5 henkilötyökuukautta, niin että henkilön työaika on 6 h/ pv.

Rippikoulutyöhön on arvioitu yksi yövalvoja työsopimussuhteisena ja viisi isoista isoissopimuksella. Isoissopimukseksi on arvioitu 7 vuorokautta 50 euroa vuorokausi, yhteensä rippikoulutyöhön oman henkilökunnan lisäksi 5 200

Palkkiotoimisesti hoidettavia tehtäviä on arvioitu 7 800 eurolla ja niin, että kuukauden yksi lauantain on hautauksista vapaana.

Henkilöstölle suositellaan lomarahain vaihtamista kokonaan tai osittain vapaaksi esihenkilön kanssa sovittavalla tavalla, mikäli se on töiden järjestelyn kannalta mahdollista. Lomarahojen osuus vuoden 2023 henkilöstökuluista on 24 200 euroa.

Eläke- ja sosiaalikulujen osuudeksi on arvioitu 24,3 prosenttia palkkasummasta.

#### 4.1.3 Muutokset henkilöstössä

Kokoaikainen nuorisotyöntekijä aloitti syksyllä 2023. Seurakuntapastorin virka täytettiin uudelleen viime vuoden jälkeen loppuvuodesta 2023.

Palveluvastaava hoitaa työsuhteisena päävastuualueena Äkäslompolon elinkeinotoimintaa ja organisoii Äkäslompolossa seurakunnan toimintaa sekä hoitaa siellä tapahtuvat suntion palvelut. Erillistä suntion määrärahaa turistityöhön ei ole arvioitu. Turistityön suntiotehtävään ei ole varattu määrärahoja. Talousarviovuoteen ei muita erityisiä muutoksia ole arvioitu.





#### 4.1.4 Henkilökunnan koulutus

Henkilöstön koulutuksessa korostetaan koulutuksen merkityksellisyyttä työhön ja työnkuvaan. Koulutuksen periaatteista on kerrottu seurakunnan henkilöstöohjeessa.

Talousarviossa on laskettu koulutuksen osallistumismaksuja 2 400 euroa (439000/1011050000). Kirkkohallitus on osin luopunut ilmaiskoulutuksista, mutta suuri osa koulutuksista voidaan osallistua ilman matkustusta Teams- ohjelmiston välityksellä ja kohtuuhintaan. Koulutuskustannuksissa ei ole huomioitu koulutusajan palkkakustannuksia. Seurakunta linjaa tässä talousarviossa, että koulutuksiin pyritään osallistumaan etäyhteyksillä ja tarkasti harkiten lähiopetuksina.

Suomen seurakunnat ovat merkittävässä muutoksessa ja uusia toimintoja on välttämätöntä ottaa käyttöön ja haltuun. Tämä vaatii jokaiselta työntekijältä koulutuksien priorisointia ja erityisesti saatujen tietojen hallintaa.

Yhteisessä käytössä olevien ohjelmien järjestelmäkoulutukset järjestetään kolmelle seurakunnalle yhteisinä Teams- koulutuksina talous- ja henkilöstöpalvelun toimesta yhteistyösopimukseen sisältyvänä palveluna.

#### 4.1.5 Henkilöstöetuudet

Työhyvinvointiin on kirjattu 9 henkilön ePassi 100 €/ henkilö, yhteensä 900 euroa ja muuhun työyhteisötapahtumiin 1 100 euroa (447000/101105000).

#### 4.1.6 Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen

Vastuu kokonaisvaltaisesta hyvinvoinnin edistämisestä jakaantuu yhteiskunnan, työnantajan ja työntekijän kesken. Seurakunnalla on työsuojelulainsäädäntöön perustuvana tehtävänä huolehtia työpaikan turvallisuudesta, työhygieniasta ja työterveydestä.



Pihlajalinna Oy:n kanssa on tehty työterveyden hoitamisesta sopimus. Työterveyshuoltokustannukset on arvioitu 9 000 euroon (439300/1011050000). Työterveydenhoito käsittää myös yleis- ja erikoislääkäritasoisien sairaanhoidon.

Yksi työhyvinvointitapahtumia pyritään järjestämään yhteistyöseurakuntien kanssa vuorovuosin. Tämän lisäksi työnantaja järjestää 1 – 2 iltapäivän tai yhden päivän pituisen oman henkilöstön kesken vietettävät Tyhy-hetket. Vuoden 2024 kolmen seurakunnan yhteisen työhyvinvointi-iltapäivän vastuu on Pellon seurakunnalla

Työhyvinvoinnin jatkuva seuraaminen hoidetaan työhyvinvointikyselyllä talous- ja henkilöstöpalvelun toimesta. Työhyvinvointia tarkistetaan myös käynnissä olevan Piispantarkastuksen yhteydessä.

#### 4.2 Hallinnon yleiskulut

Muu yleishallinto –kustannuspaikalle kirjataan toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan ole tarkoituksenmukaista kohdentaa tietylle työalalle, koska kustannus on niin pieni, ettei sitä ole syytä jakaa tai kustannus jakautuu kaikille työaloille työvälineinä tai muutoin. Hallinnon yleiskulut, palveluiden ostot, ostot tilikauden aikana ja muut toimintakulut jaetaan henkilöstökulujen ja työaikajakauman suhteessa (työajan käytön arviointi) kustannuspaikoille tilinpäätöksessä vyörytykset.

Hallinnonkustannukset vyörytetään tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan Kipan toimesta seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen päaloille. Raporteissa vyörytykset sisältyvät vyörytyseriin.

#### 4.3 Kiinteistöjen yleiskulut

Kiinteistöjen yleiskulut kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, jotka eivät ole kiinteitä hankintoja, eikä hankinnan käyttö ole rajoitettu tietyille kiinteistöille. Kustannuspaikalle kirjataan myös liikuteltavat työvälineet, kalusteet ja esineistöön liittyvät



kustannukset. Nämä kustannukset jaetaan tilinpäätöksessä eri kiinteistöille arvioidun käyttöasteen mukaisin prosentein.

**Kiinteistöt**

Kolarin kirkko	10 %
Kolarinsaaren kirkko	0 %
Pyhän Laurin Kappeli	0 %
Sieppijärven kirkko	10 %
Seurakuntakoti/virasto	20 %
Pappila	0 %
Kanttorila	0 %
As Oy Lehtorinne	0 %

**Hautausoimi**

Kolarinsaaren hautausmaa	25 %
Vaattojärven hautausmaa	0 %
Sieppijärven hautausmaa	25 %

**4.4 Kustannusten jakaminen yleishankinnoissa**

Kustannukset jaetaan ostolaskukohtaisesti laskun asiatarvikkeiden yhteydessä ennalta sovituin säännöin. Jaettavat laskut sisältävät useiden kiinteistöjen kulut. Jaettavia kustannuksia ovat mm. ulkoalueiden kunnossapito, vesi, sähkö, jäte ja lämmityskulut, joita ei ole laskulla erikseen eritelty:

**Kolarin kiinteistöt, Pappilantie 4, lämmitys 470000, sähkö 471000:**

Kolarin kirkko	35 %
Seurakuntakoti, Kolari, alv:nen	10 %
Seurakuntakoti, Kolari, alv:ton	25 %
Pappila	10 %
Kanttorila	20 %



**Kolarin kuntakeskuksen kiinteistöt, ulkokunnossapito 435600:**

Kolarin kirkko	15 %
Seurakuntakoti, Kolari, alv:nen	10 %
Seurakuntakoti, Kolari, alv:ton	15 %
Pappila	5 %
Kanttorila	5 %
Kolarinsaaren hautausmaa	50 %

**Sieppijärven kiinteistöt:**

Sieppijärven kirkko alv:nen	10 %
Sieppijärven hautausmaa	90 %

## 5 VUODEN 2024 TOIMINNALLISET JA TALOUDELLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET



### Tavoite seurakunnassa – Yhteinen Väylä

Kolarin seurakunnan tavoite on rohkeasti toteuttaa kirkon perustehtävää. Olemme siellä, missä seurakunnan läsnäoloa tarvitaan, kohtaamme ihmiset avoimesti ja kokeilemme uusia ja erilaisia tapoja tavoittaa kaikki kolarilaiset, kaikilla kylillä sekä palvella parhaamme mukaan kaikkia seurakuntamme alueella liikkuvia.

### Seurakunnan painopisteet 2024

- Luonteva verkostoituminen
- Aktiivinen nuorisotyö
- Vapaaehtoisten koulutus ja motivointi
- Tunturityön jatkuva kehittäminen

## 6 TOIMINTASUUNNITELMA



Toimintasuunnitelma on esitetty työaloittain ja Kirkkohallituksen vaatimuksen mukaisin tehtäväalueittain. Tehtäväalueiseurannassa on huomioitu tarkoituksenmukaisuusperiaate ja taso, millä raportointi olisi luotettavinta.

Henkilökunta on laatinut kirkkoherran vahvistaman toimintasuunnitelman oleellisin osin työaloittain.

Toiminnallista työtä tehdään pääosin edellisten vuosien tapaisesti ja tukitoimien erityisistä kustannuksista tai tuottoihin vaikuttavista oleellisista muutoksista on kerrottu talousarviokirjan teksteissä.

Seurakunnan työssä tärkeää on toiminnan vaikuttavuus, jota arvioidaan toimintasuunnitelmissa.

## 7 PÄÄLUOKKA 1, HALLINTO

Hallinnon kustannukset vyörytetään varsinaiselle toiminnalle, kiinteistötoimelle ja hautaustoimelle henkilökustannusten mukaisesti.

### 7.1 101, Hallintoelimet

Kustannuspaikat: kirkolliset vaalit, hallintoelimet (1011010000, 1011010001)

Seurakunnan lakisääteinen toimielinorganisaatio.

## Hallintoelimet

### Tavoitteet

- Päätöksenteon läpinäkyvyys
- Ripeä ja seurakunnan edun mukainen toiminta päätöksen teossa
- Luottamushenkilöiden motivointi ja osallisuus
- Hyvä ja kannustava johdon tuki
- Laadukas ja riittävä hallinnollinen osaamisen taso
- Talouden kehittäminen tasapainoiseksi
- Seurakunnan toiminnan kehittämisen tukeminen
- Pysyä itsenäisenä, näkyvänä ja toimivana seurakuntana
- Henkilöstön työhyvinvoinnin turvaaminen
- Tuen antaminen johtaville viranhaltijoille
- Kiinteistöjen ja varallisuuden hyvä hoitaminen
- Seurakuntalaisten aktivointi vapaaehtoistyöhön
- Uusien sääntöjen ja ohjeiden hallinta ja niiden noudattaminen

## kustannuspaikka 101 101 0001

### Toteutus

- Hyvät kokouskäytännöt, avoin tiedonkulku
- Rohkea puuttuminen epäkohtiin
- Luotettava ja avoin yhteydenpito kirkkoherran ja taluspäällikön tehtävää tekevän kanssa
- Hallinnon palvelun hankkiminen
- Seurakunnan toiminnan kehittämisen tukeminen
- Kokouspöytäkirjojen julkaiseminen verkkosivuilla
- Talouden työryhmän aktiivinen toiminta
- Kirkkoneuvosto kokoontuu pääsääntöisesti kerran kuukaudessa
- Suunnitellut kokousajankohdat ilmoitetaan verkkosivuilla vuodeksi eteenpäin
- Valtuusto kokoontuu tarvittaessa, arviolta 3 kertaa
- Luottamushenkilöiden aktiivinen osallistuminen seurakunnan tapahtumiin
- Talouden tasapainottamisen keinojen etsiminen yhdessä viranhaltijoiden kanssa
- Uusien sääntöjen ja ohjeiden omaksuminen ja tarjottaviin koulutuksiin osallistuminen

Talousarviossa varattuna määräraha kirkkoneuvoston päätöksellä tarvittaessa annettavalle katastrofiavustukselle katastrofirahasto (489000/1011010001) 1 000 euroa.

## 7.2 105, Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Kustannuspaikat: Yleishallinto (1011050000)

Seurakunnan tukipalvelu, joka on hoidettava joko itsenäisesti tai ostopalveluina, tai niiden yhdistelmällä. Kolarin seurakunta hankkii palvelut Ylitornion seurakunnalta yhteistyösopimuksen mukaisesti. Paikallisesti Kolarin seurakunnassa toimistovirkailija hoitaa osaa juoksevista talous- ja henkilöstöpalvelutehtävistä.



## Yleishallinto, henkilöstöhallinto

kustannuspaikka 101 1050000

### Tavoitteet

- Henkilöstön oikeuden- ja yhdenmukainen käsittely ja päätöksenteko
- Oikeudenmukainen henkilöstöhallinto
- KirVesTes:n tarpeellinen hallinta
- Työhyvinvoinnin toteuttaminen
- Työyhteisön yhteistyön kehittäminen
- Toimivan yhteistyön edelleen kehittäminen Pellon ja Ylitornion seurakuntien kanssa
- Työalojen henkilöstön tukeminen uusien työmenetelmien haltuunottamisessa ja ohjeistuksien noudattaminen
- Hyvän tietoturvan varmistaminen kaikissa seurakunnan toimissa
- Tukea järjestelmien hyvässä ja tehokkaassa käyttämisessä ja osaamisessa
- Tiedottamisen laadun jatkuva tarkkailu ja parantaminen
- Digitaalinen arkistointi prosessin aloittaminen
- Sujuva yhteistyö Oulun aluekeskusrekisterin kanssa.

### Toteutus

- KirVesTessin ja päätöksien tiedottaminen henkilöstölle
- Työtyytyväisyyskyselyiden jatkaminen ja niiden seuraaminen
- Hallitut ja dokumentoidut kehityskeskustelut
- Uusien palvelukokonaisuuksien haltuun ottaminen
- Digitaalisen arkistoinnin käyttöönotto, tietoturva huomioiden
- Lukkari kotisivujen ja Facebookin aktiivinen päivittäminen
- Digitaalisen asianhallinnan ja arkiston järjestelmän käyttöönotto
- Talous- ja henkilöstöpalveluiden tuottamien kehityshankkeiden jatkaminen tulevaisuuden tarpeet huomioiden

### 7.2.1 Tietohallinto ja lisenssit

Rovaniemen seurakunnalta tuottaa tietohallinnon palvelut, jotka on esitetty yleishallinnon kustannuspaikalla.

Tietohallinnan leasing on varattu määräraha 11 200 euroa:

Microsoft lisenssit ja laitevuokrat (456000/1011050000)	11 200 €
---	----------

Muut ICT palvelut (433000/1011050000) on varattu määräraha 26 900 euroa:

Therefore ohjelmisto lisenssit 2 000 € (1/5)	400 €
--	-------

Katrina ohjelmisto lisenssit	9 000 €
------------------------------	---------

Piironki asiahallinta ohjelmisto lisenssit 22 000 € (1/3)	7 500 €
---	---------

Muut ohjelmistot (½ Canva)	1 500 €
----------------------------	---------

Puhelin- ja tietoliikennekustannukset (433000/1011050000)	3 000 €
---	---------

Tietohallinnan palvelut Rovaniemen seurakunta (433000/1011050000)	5 500 €
---	---------



Varaus mahdollisille laitehankinnoille (461000/1011050000)

1 000 €

Kuituliittymät Kolarin seurakuntakoti, Kolarin kirkko, Pyhän Laurin kappeli 10 000 €  
(433000/1011050000).

### 7.2.2 eAMS, digitaalinen asiakirja-arkisto

Kirkkolakiuudistus vaikuttaa kirkon arkistotoimeen 1.7.2023 alkaen.

Kirkkolain (KL 10:7) mukaan kirkon viranomaisen arkistotoimen hoitoon, tehtäviin, suunnitteluun ja järjestämiseen sovelletaan arkistolakia (831/1994), jollei kirkkolaissa toisin säädetä. Myös tähän asti kirkossa on pyritty noudattelemaan arkistolainsäädännön mukaisia käytäntöjä. Siihen ei ole kuitenkaan ole ollut lakisääteistä velvollisuutta.

Jatkossa seurakuntien, seurakuntayhtymien ja muiden kirkon viranomaisten on noudatettava arkistolain aineellisia säännöksiä, jotka muun muassa velvoittavat hoitamaan arkistotointa tietyllä tavalla, määrittävät arkistotoimen tehtäviä ja velvoittavat suunnittelemaan ja järjestämään arkistotoimen hoidon säännösten mukaisesti.

Ylitornion seurakunnassa on aloitettu kesällä 2022 digitaalinen asiahallinnon projekti, josta muodostuu sähköinen asiakirja-arkisto. Projektia on viety hallitusti eteenpäin 2023.

Tavoitteena on, että Kolarin seurakunnan osalta asiakirjojen digitaalinen hallinta aloitetaan talousarviovuonna ja saadaan vietyä loppuun viimeistään vuonna 2027. Projektin puitteissa arkistotoimen säännösten mukaiset tallennettavat asiakirjat (vuodesta 2018-) viedään sähköiseen arkistoon mahdollisimman laajasti. Projektin toteumaan vaikuttavat osaavan henkilöstön/ostopalvelun saaminen. Talousarviossa on arvioitu 8 000 euroa ostopalveluna tehtävää työtä. Osa kustannuksista muodostuu yhteistyöseurakuntien laskutuksista ja osa muista ostopalveluista.

Tulevina vuosina 2025 – 2026 on tarkoituksenmukaista läpikäydä paperiarkisto, (päätearkisto) ennen 2018 vuotta tehdyn aineiston osalta. Arkistosta tulee poistaa asiakirjat, joita ei saa säilyttää tai voidaan poistaa ilman erityistä harkintaa. Tällä työlle arvioidaan





määräraha suunnitelmavuosille. Aineistosta tulee digitoida säilytysajaltaan yli 10 vuotta säilytettävät, joiden määrä selviää tämän työn jälkeen ja asiasta voidaan pyytää tarjouksia. Työ tehtäneen 2025.

### 7.2.3 Basis- järjestelmä, kiinteistöasiakirjojen digitointi

Välttääksemme kahdenkertaista työtä, odotamme Kirkkohallituksen ohjeita kiinteistöjen asiakirjoista, jotka ovat digitoituna Kirkkohallituksen Basis tietokantaan.

Piirustusten digitointiin ja siirtämiseen Basis-ohjelmistoon kiinteistöstrategian mukaisesti on tehty, vuonna 2022 ja esineistön osalta vuonna 2023 Kirkkohallituksen tarjoamaan Basis – ohjelmistoon, mutta aineisto vaatii vielä erillisen nimeämistyön. Nimeämistyö siirtynee tuleville vuosille. Basis- ohjelmistossa olevien tietojen ylläpito on jatkuvaa. Mikäli näitä asiakirjoja joudutaan arkistoimaan myös toiseen järjestelmään, se tehdään keskitetysti kolmen seurakunnan aineistojen osalta myöhemmässä vaiheessa.

### 7.2.4 Therefore

Therefore mahdollistaa erittäin monipuolisen käyttämisen seurakunnan asianhallinnassa ja työnohjauksessa. Ohjelma on itseohjattavissa ja koodattavissa tarpeen mukaisesti.

Therefore järjestelmää käytetään seurakunnan haudanhoitorahaston asiakirjahallinnassa ja säilytyksessä. Ylitornion seurakunnassa on Thereforeen arkistoitu sähköisesti hautatoimeen asiakirjat syksystä 2018 alkaen, haudanhoitorahastonvoimassa olevat sopimukset vuodesta 2018. Sama työ tehtäneen Kolarissa osana toimistovirkailijan toimenkuvaa vuonna 2024.

Thereforen kehittämistä arvioidaan tulevina vuosina hautaustoimen ohjelman korvaavana tietojärjestelmänä. Kehittämistyö tehdään Ylitornion seurakunnan talous- ja henkilöstöpalveluiden toimesta ja koulutus toteutetaan yhteiskoulutuksena Pellon seurakunnan kanssa.

Therefore-järjestelmää käytetään myös suntion toiminnanohjausjärjestelmänä (ERP).



Tätä osiota on tarkoitus laajentaa kiinteistöjen sähköiseksi huoltokirjaksi. Kirkkohallitus ohjaa sähköisen huoltokirjan ylläpitämiseen. Tämä osio tuodaan Kolarin seurakuntaan, kun seurakunnassa on pidempiaikainen suntio.

### 7.2.5 Sähköiset asiointipalvelut

Seurakunnan palveluprosesseja kehitetään niin, että digitaaliset palvelut tulevat vaihtoehtoisena tai ensisijaisena palvelumuotona kansalaisten, yritysten ja yhteisöjen käytettäväksi ja vastaavat seurakunnan tarvetta ja tarkoituksenmukaisuutta. Digitaalisessa palvelussa voidaan tarjota maksuttomia ja maksullisia palveluita seurakunnan ja erityiskatteisten rahastojen palvelemiseksi. Digitaalisten palveluiden tarjoamisessa on huomioitava henkilötietojen käsittelyä ohjaava EU:n yleistä tietosuojaa-asetus ja tietosuojalaki. (Seurakunnan hallintosääntö).

Talousarviovuonna asiakaspalvelua mahdollistetaan vaihtoehtoisena palveluna sähköisen palveluportaalin kautta jo olemassa olevaan Katrina-ohjelmistoon. Hankintaan on varattu 3 000 euron määräraha (433000/1011050000). ([Julkisen hallinnon digitalisaatio - Valtiovarainministeriö \(vm.fi\)](#)).

### 7.3 Yleishallinnon muita kustannuseriä

Kirkon palvelukeskuksen kustannukset on arvioitu 17 000 euroon (446500/1011050000).

Kirkonkirjojenpito on arvioitu maksavan vuodessa 1,46 euroa jäsentä kohden, yhteensä kustannusarviona 4 000 euroa. Palvelu tuotetaan Oulun aluerekisterin toimesta (443500/1011050000).

### 7.4 Hallinto käyttötalous, talousarvio



Pääluokka		TP2022	TA2024	TS1 2025	TS2 2026
1	<b>Hallinto</b>	<b>Toimintatuotot</b>	<b>1 625</b>		
1	Hallinto	Maksutuotot	218		
1	Hallinto	Tuet ja avustukset	597		
1	Hallinto	Muut toimintatuotot	810		
1	<b>Hallinto</b>	<b>Toimintakulut</b>	<b>-188 225</b>	<b>-245 950</b>	<b>-224 950</b>
1	Hallinto	Henkilöstökulut	-40 686	-58 000	-58 000
1	Hallinto	Palkat ja palkkiot	-35 571	-46 700	-46 700
1	Hallinto	Henkilösivukulut	-5 391	-11 300	-11 300
1	Hallinto	Henkilöstökulujen oikaisuerät	276		
1	Hallinto	Palvelujen ostot	-122 701	-162 000	-141 000
1	Hallinto	Vuokratulut	-9 113	-11 200	-11 200
1	Hallinto	Sisäiset vuokratulut	-5 364		
1	Hallinto	Aineet ja tarvikkeet	-8 744	-13 200	-13 200
1	Hallinto	Ostot tilikauden aikana	-8 744	-13 200	-13 200
1	Hallinto	Annetut avustukset	-500	-1 000	-1 000
1	Hallinto	Muut toimintakulut	-1 118	-550	-550
1	Hallinto	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-186 600</b>	<b>-245 950</b>	<b>-224 950</b>
1	Hallinto	Rahoitustuotot- ja kulut	0	-1 000	-1 000
1	Hallinto	Muut rahoituskulut		-1 000	-1 000
1	Hallinto	<b>VUOSIKATE</b>	<b>-186 600</b>	<b>-246 950</b>	<b>-225 950</b>
1	Hallinto	<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-186 600</b>	<b>-246 950</b>	<b>-225 950</b>

## 7.5 PÄÄLUOKKA 2, VARSINAINEN TOIMINTA

### 7.6 Kriisinhoitotyö

Seurakunnan kriisinhoitotyö on yhteistyössä Lapin hyvinvointialueen ja muiden paikallisten toimijoiden järjestämään toimintaa. Kriisityötoiminnan johtajana seurakunnassa toimii kirkkoherra. Kriisityöhön osallistuvat tehtäviensä kautta pyydettyinä kaikki varsinaisessa seurakunnallisessa työssä olevat henkilöt osaamistason mukaisesti. Kriisinhoitotyö sisältyy valmiussuunnitelmaan. Valmiussuunnitelma tulee päivittää vuoden 2024 aikana.



## 7.7 201, Jumalanpalveluselämä

Kustannuspaikat: Jumalanpalveluselämä (1012010000)

Seurakunnan lakisääteinen tehtävä



### Jumalanpalveluselämä

kustannuspaikka 101 201 0000

#### Tavoitteet

- Aktiivinen ja monipuolinen jumalanpalveluselämä
- Jumalanpalvelukset palvelevat kaikkia kolarilaisia ja alueella liikkuvia
- Katrinan täydellinen käyttäminen jumalanpalveluksen suunnitteluissa
- Jumalanpalvelusten tavoitettavuuden lisääminen, teemamessut, maakirkkoperinteen elävöittäminen

#### Toteutus

- Jumalanpalvelussuunnittelu, avoimuus eri tavoille toteuttaa jumalanpalveluksia
- Kirkkotilojen monipuolinen käyttö, yhteistyö muiden paikallisten toimijoiden kanssa
- Seurakuntalaisten kanssa toimitaan aidosti ja kiireettömästi heidän arjessaan ja vapaa-aikanaan
- Kohdataan ja kuljetaan rinnalla juhlahetkissä ja elämän taitekohdissa ja niihin liittyvissä kirkollisissa toimituksissa
- Jumalanpalvelusten striimaaminen Kolarin kirkosta

Striiming-palvelua jatketaan seurakunnan järjestämien tilaisuuksien seuraamisen helpottamiseksi. Striimausta varten on hankittu leasingilaitteisto, jonka vuosittainen kustannus on 2 500 euroa (433000/1012010000).

Suntioinnin ostopalveluihin on varattu 1 500 euroa (447000/1012010000).

## 7.8 202, Hautaansiunaaminen

Kustannuspaikat: Hautaan siunaaminen (1012020000)

Seurakunnan lakisääteinen tehtävä

## Hautaansiunaaminen

kustannuspaikka 101 202 0000

### **Tavoitteet**

- Laadukas palvelu, asiakaslähtöinen toimintapa
- Surevien ihmisten ja omaisten kohtaaminen ammatillisesti, sielunhoidollisesti
- Kiinteä osa hautaustointia
- Hyvä yhteistyö toimitukseen osallistuvien henkilöiden kesken

### **Toteutus**

- Henkilökunta toimii ammattinsa edellyttämällä tavalla
- Surevan ihmisen kohtaamisen koulutus
- Sosiaalisten taitojen kehittäminen

Hautaansiunaamisen kustannuspaikoille on kirjattu papistolta ja kanttorilta henkilöstö- ja matkakulut henkilöstökustannusjaon suhteessa.

Suntioinnin ostopalveluihin on varattu 1 000 euroa (447000/1012020000).

## 7.9 205, Muut seurakuntatilaisuudet

Kustannuspaikat: Yleinen seurakuntatyö (1012050000)

Seurakunnan perinteinen toimintamuoto, seurakunnan valitsema, ei lakisääteinen



## Yleinen seurakuntatyö

kustannuspaikka 101 205 0000

### Tavoitteet

- Palvelemme laadukkaasti ja ammatillisesti
- Panostamme sielunhoitotyöhön ja kohtaamiseen
- Hoidamme kirkolliset toimitukset kiireettä, seurakuntalaisia kunnioittaen
- Seurakunta näkyy aktiivisena toimija ihmisten lähellä

### Toteutus

- Olemme läsnä, olemme uskottavia ja palveluhenkisiä
- Palvelun laatua arvioidaan jatkuvasti.
- Keräämme palautetta toiminnastamme
- Kehitämme toimintojamme seurakuntalaisia kuunnellen

### 7.9.1 205, Turistityö

Kolarin seurakunnan erityinen työala. Turistityötä tehdään Äkäslompolossa, jossa on seurakunnan omistamia rakennuksia, Pyhän Laurin kappeli ja As Oy Lehtorinne.

## Tunturityö

kustannuspaikka 101 205 0001

### Tavoitteet

- Kohdataan seurakuntalaisia ja matkailijoita vieraanvaraisesti.
- Panostetaan asiakaspalveluun
- Verkostoidutaan aktiivisesti
- Jatketaan työn integroimista Kolarin seurakunnan yhteiseksi työksi
- Kohdataan paikkakunnalla vierailevia ja paikkakunnalle tilapäisesti muuttaneita henkilöitä
- Aktivoidaan vapaaehtoistoimintaa
- Kohdataan matkailijoita elämän keskellä; latukahviloissa, ulkoilutapahtumissa
- Aktiivinen viikkopappitoiminta
- Pyritään tarjoamaan Äkäslompolossa olevia majoituskohteita aktiivisesti vuokralle

### Toteutus

- Arvioidaan toimintaa, kuunnellaan asiakaspalautetta ja kehitetään palvelua tarvetta vastaavaksi kuitenkin talous huomioiden
- Suntiotoiminnan organisointi osaksi palveluvastaavan työnkuva
- Palveluvastaava ohjaa kirkkoherran ohjeiden mukaisesti viikkopappitoimintaa
- Tunturityöhön [osallistetaan](#) jokainen työntekijä
- Majoitustoiminnan liiketoimintaan etsitään toimivia ratkaisuja

Talousarviossa on suunniteltu lähetystyötä, jonka painopiste on tunturialueella, jossa asuu ja vierailee yhä enemmän eri ikäluokan henkilöitä. Väestön kasvu keskittyy Kolarissa tunturialueelle. Talousarviossa ei kuitenkaan rajata lähetystoimintaa pelkästään tunturialueelle, vaan toimintaa pyritään tuomaan ihmisille luontaisiin oleilupaikkoihin.

Talousarvio- ja taloussuunnitelmavuosina on tarkoitus tarjota laajasti ja avoimesti koko kunnan alueelle seurakunnan palveluja ja lisätä seurakunnan näkyvyyttä aktiivisena toimijana.

Seurakunta on uudistanut Pyhän Laurin Kappelia laajemman ja näkyvämmän toiminnan tarpeisiin. Seurakunnan väestömäärä kasvaa ennusteiden mukaan lähivuosina. Seurakunnalla on Ylläs-Äkäslompolo tunturissa omistuksessa oleva Pyhän Laurin kappeli. Kappelin toimintaa ja käyttöastetta nostetaan laajalla ja monipuolisella toiminnalla. Koko Äkäslompolon toiminnan koordinoimista hoitaa keskitetysti palveluvastaava.

Pyhän Laurin kappelin toimintaa on ajatus laajentaa matalan kynnyksen kohtaauspaikaksi eri ikäisille henkilöille tai ryhmille. Kappelissa jatketaan aktiivista kerhotoimintaa, säännöllisin kokoontumisoin sekä erilaisin kirkkovuoden teemoihin liittyviä koko perheen tapahtumia, sekä



tapahtumia nuorille. Kappeli palvelee olohuoneena ja levähdyspaikkana ja tarjoaa hengellistä toimintaa sekä kulttuuria mukavana taukopaikkana.

Tunturityön hengellistä palvelua tarjotaan pääosin oman seurakunnan toimesta olemassa olevalla henkilökunnalla ja vapaaehtoisilla hengelliseen tunturityöhön osallistuvien henkilöiden toimesta. Vapaaehtoistyöstä korvauksena tarjotaan majoitusta pyhän Laurin Kappelista erityisellä alennetulla hinnalla.

### 7.9.2 Toiminnan tulonmuodostuminen ja kustannukset

Kirkon keskusrahasto myöntää vuosittain avustusta tunturikappeliin ja tiekirkkojen ylläpitoon. Kirkon keskusrahasto antaa avustusta myös Lapin matkailijoiden hengelliseen työhön, arvio talousarviossa on 9 000 euroa (544000/1012050001).

Turistityötä rahoitetaan seurakunnassa kappelissa kerättävillä kolehdeilla ja saatavilla tilavuokrilla. Kolehtituotto on talousarviossa arvioitu 3 000 euroa (363000/1012050001).

Kappelin kahvilan tuotolla on tarkoitus vähentää vuosittaista kokonaiskustannusta tunturityöstä. Toiminnan ensimmäisenä vuotena tulonodotus myynnistä on maltillista, mutta toimintaa kehittämällä tuotto-odotuksetkin kasvavat. Talousarviossa muut tuottoja on arvioitu saatavan 6 000 euroa (tuotot 3149000/1012050001) ja elintarvikkeiden hankintaan on arvioitu 3 000 euroa (467000/1012050001).

Kokonaisvaikutuksena ja pitkäjänteisellä turistityön kehittämisellä seurakunta pyrkii saamaan nykyisen turistityön kustannukset, keskimäärin 46 000 euroa / vuosi, pysymään hallinnassa kustannusten nousupaineesta huolimatta.

As Oy Lehtorinteen vuokraustuotoiksi on arvioitu 6 000 euroa (330000/101507002). Kohteen vuokraaminen vaatii erilaista ja tehostettua markkinointia, johon eivät seurakunnan resurssit riittäneet ensimmäisenä toimintavuotena. Tämän vuoksi kohde pyritään saamaan osin kk vuokrauskäyttöön ja osin viikkovuokraukseen. Tällä toimenpiteellä saadaan yksi vuosi lisää pohtia, miten vuokraustoimintaa jatkossa pystytään tehostamaan.



## 7.10 220, Musiikki

Kustannuspaikat: Kirkkomusiikki (1012200000)

Seurakunnan perinteinen toimintamuoto, seurakunnan valitsema, ei lakisääteinen kokonaisuudessaan

### Kirkkomusiikki

kustannuspaikka 101 220 0000

#### Tavoitteet

- Kirkkomusiikki tukee vahvalla tavalla jumalanpalveluselämää ja yleistä seurakuntatyötä
- Kirkkomusiikkityö tukee muita työmuotoja ja antaa eri ikäisille seurakuntalaisille mahdollisuuden osallistua harrastuksenomaisesti srk:n toimintaan
- Monipuolinen musiikin hyödyntäminen srk:n tilaisuuksissa
- Musiikillista yhteistyötä kunnan muiden toimijoiden kanssa
- Kuorotoiminnan ylläpitäminen ja kehittäminen
- Oman ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen
- Erilaiset yhteislaulutilaisuudet, musiikkitapahtumat ja konsertit

#### Toteutus

- Ammattitaidon ylläpitäminen säännöllisillä soitto- ja lauluharjoituksilla sekä uuden messu- ja kirkollisten toimitusten musiikin opettelulla
- Kuorolaisten sekä muiden paikkakunnan laulajien ja soittajien aktivointia, yhteistyötä eri toimijoiden kanssa
- Kanttori mukana alusta pitäen rippikoulutyön kierrossa
- Lapsikuorojen ohjaaminen
- Kirkkokuoron ohjaaminen, kuoro kokoontuu ja esiintyy säännöllisesti
- Projektiluontoisia matalan kynnyksen lauluryhmiä ja yhteislaulutilaisuuksia
- Paikallisten musiikin harrastajien VV-konsertti, muita konsertteja

Pääosin musiikkityön kustannukset muodostuvat henkilöstökuluista.

## 7.11 235, Rippikoulu

Kustannuspaikat: Rippikoulu (10123500000)

Seurakunnan lakisääteinen tehtävä.

## Rippikoulu

kustannuspaikka 101 235 0000

### Tavoitteet

- Nuorille turvallinen, innostava ja viihtyisä kokemus.
- Leirien lisäksi tarjoamme mahdollisuuden päivärippikouluun erityisesti erityistä tukea tarvitseville nuorille
- Pedagogisesti mielekäs kokemus
- Motivoitunut henkilökunta
- Isostoiminnan aktivointi
- Kehittää leiririppikoulun vaihtoehdoksi päivärippikouluja esim. Pellon ja Ylitornion seurakuntien kanssa

### Toteutus

- Järjestetään kaksi laadukasta leiriä, joissa hyvät oppimisedellytykset sekä viihtyisä oppimisympäristö
- Henkilökunta suhtautuu nuoriin ja isosiin innostuneesti, motivoiden
- Ollaan avoimia yhteistyöhön lähiseurakuntien kanssa
- Isoiskoulutuksessa olevat nuoret otetaan mukaan jo talvikaudella rippikoulun toteutukseen
- Järjestämme päivärippikoulun, mikäli ilmoittautujia tulee.

Rippikouluun on varauduttu 40 nuoren osallistumiseen, jonka vuoksi leirejä pidetään kahdessa jaksossa. Rippikoululeirin pituus on arvioitu 7 vuorokauteen sisältäen 2 matkustuspäivää. Sen lisäksi rippikoulua voidaan pitää lähiopetuksena. Rippikoululeiri pidetään Kuusamon Oivangissa. Rippikoulun materiaalien ja palvelujen ostojen määrä on arvioitu 39 500 euroa. Leirimaksutuottoja on arvioitu saatavan 4 000 euroa (318000/1012350000).

## 7.12 236, Nuorisotyö

Kustannuspaikat: Varhaisnuoriso ja nuorisotyö (1012360000)

Seurakunnan perinteinen toimintamuoto, seurakunnan valitsema, ei lakisääteinen



## Varhaisnuoris- ja nuorisotyö

kustannuspaikka 1012360000

### Tavoitteet

- Lisätä ja aktivoita seurakunnan nuorisotoimintaa
- Aktivoimme nuoria,
- Lisäämme yhteistyötä paikallisesti eri tahojen välillä
- Järjestämme toimintaa myös varhaisnuorille
- Kouluyhteistyön elvyttäminen mm. Kouluvierailut ja päivänavaukset

### Toteutus

- Rekrytoitu nuorisotyöntekijä
- Aktivoidumme yhteistyökumppanien suuntaan, mm. kouluyhteistyö, nuorisotoimi, partio, urheiluseura
- Kehitämme ja päivitämme seurakunnan kerhotiloja nykypäivään

Kolarinsaarenkirkon kesäkahvilatoiminta jatkuu osana nuorisotyötä. Kustannusvarauksena on huomioitu yhden nuoren henkilöstökulut kahden kuukauden ajalta, 4 000 euroa (4020000/1012360000) ja hankintoja 500 euroa (467000/1012360000), jotka pyritään kattamaan kahvilatuottoina.

Kustannukset ja tuotot käsitellään nuorisotyön kustannuksina. Kahvilasta ei odoteta lisätuottoa seurakuntaan, vaan tuotoilla pyritään kattamaan syntyneitä kustannuksia. Nuorisotyön hankintoihin on varattu 7 300 euron määräraha sisältäen kesäkahvilatoiminnan.

### 7.13 231, Varhaiskasvatus

Kustannuspaikat: Varhaiskasvatus (10123800000)

Seurakunnan perinteinen toimintamuoto, seurakunnan valitsema, ei lakisääteinen

## Varhaiskasvatus

kustannuspaikka 101 2380000

### Tavoitteet

- Tarjota lapselle ja perheelle tukea arkeen ja kristilliseen kasvatukseen.
- Tarjota lapselle ja perheelle virikkeitä, virkistystä ja lepoa
- Auttaa perheitä löytämään toisensa ja sen kautta vertaistukea ja oma paikkansa seurakunnan jäsenenä
- Huomioidaan ja aktivoidaan kuntaan muuttaneita perheitä
- Tehdä tavoitteellista kasvatustyötä, ev:n Polku toimintamallin mukaisesti, niin että seurakuntayhteys jatkuisi luontevasti vielä päiväkerhoiän jälkeenkin.

### Toteutus

- Järjestämme lapsille ja perheille päivä- ja perhekerhoja
- Järjestämme erilaisia lapsiperheille suunnattuja tapahtumia.
- Järjestämme lapsia ja perheitä palvelevia messuja ja jumalanpalveluksia.
- Luomme helppoja siirtymiä varhaiskasvatuksen ja varhaisnuorisotyön välille ja kehitämme yhteistyössä seurakunnan varhaisnuorisotyötä esim. kerhojen, lapsikuorojen, tapahtumien ja leirityön muodossa.
- Hyödynnämme Polku - toimintamallia.
- Aloitamme perheiden tukemiseksi uutta pikkuhelppi-toimintaa kokeilumuotoisena.

Varhaiskasvatuksen kustannukset muodostuvat pääosin henkilöstökuluista.

## 7.14 241, Diakonia

Kustannuspaikat: Diakoniatyö ja yhteisvastuu (1012410000 - 1012410702)

Seurakunnan lakisääteinen tehtävä

## Diakonia, yhteisvastuu

kustannuspaikka 101 2410000,  
101 2410702

### Tavoitteet

- Diakonian laajempi verkostoituminen Kolarissa ja lähialueilla.
- Vapaaehtoistoiminnan ylläpitäminen ja vapaaehtoisten tukeminen monipuolisesti.
- Tehdä Yhteisvastuukeräyksestä oman seurakunnan näköinen kokonaisuus yhteistyössä vapaaehtoisten ja seurakunnan eri työalojen kanssa.

### Toteutus

- Ihmisten kokonaisvaltainen auttaminen.
- Ihmisten kohtaaminen erilaisissa tilanteissa ja kotikäynneillä.
- Uusien yhteistyömahdollisuuksien luominen.
- Vapaaehtoisten yksilöllinen tuki vapaaehtoistoimintaan ja vapaaehtoisten virkistystoiminta.
- Yhteisvastuukeräyksen hyvä suunnittelu ja monipuolinen toteutus vapaaehtoisten kanssa.

Diakoniatyön avustukset jaetaan diakonia-avustuksille annettujen sääntöjen mukaisesti. Seurakunnan diakonia-avustukset eivät ole kuntalaisten ensimmäinen avustusyksikkö, vaan diakoniatyön avustuksia myönnetään silloin, kun muut keinot ovat käytetty. Avustusten myöntämisessä käytetään Kirkkohallituksen suosittamaa Katrina järjestelmän diakonia-ohjelmiston talouden selvitys lomaketta, jonka perusteella avustuspäätös tehdään. Avustusten perusteita ja päätöksiä pääsee tarkistamaan kirkkoherra ja diakoni.

Annettuina avustuksina on talousarviossa huomioidut enimmäismäärät:

Diakoniatyön avustukset, (483000/1012410000)	3 000 €
Diakoniatyön YV- keräyksen osuus (368000/1012410000)	1 000 €

Diakoniatyöhön on arvioitu Lapin seurakuntien kehitysvammatyön yhteistyön osuus Rovaniemen seurakunnalle 1 900 euroa (443500/1012410000).

## 7.15 260, Lähetys

Kustannuspaikat: Lähetystyö (1012600000)

Seurakunnalle pakollinen seurakunnan valitsemalla tasolla.

## Lähetystyö

kustannuspaikka 101 260000

### Tavoitteet

- Evankeliumin sanoman levittäminen kristillisen palvelun keinoin
- Lähetysjärjestöjen tukemisen rinnalla kehitämme omaa sisälähetystyötä
- Turistityö osaksi sisälähetystyötä

### Toteutus

- Toteutamme lähetystyötä rahallisin avustuksin sekä kolehdein keräten, että talousarvioavustuksina
- Toteutamme oman seurakunnan alueella sisälähetystyötä ja teemme kansainvälistä diakoniaa Tunturi-Lapin alueella

Annetut avustukset käsitellään tapauskohtaisesti ja avustuksella tuetaan järjestön varsinaista toimintaa. Avustuksen antamisen edellytyksenä on, että seurakunnalla on järjestön toimintasuunnitelma ja viimeisen tilikauden tilinpäätöstiedot sekä avustushakemus. Talousarviossa varatut avustusten enimmäismäärärahat, joista ei ole sopimusta, käsitellään tapauskohtaisesti kirkkoneuvostossa.

Seuraavat avustukset tilitetään sovitusti vuoden aikana saajille (480000/101260000):

Suomen Lähetysseura	500 €
Kishapuun yhteisön avustaminen	
Suomen merimieskirkko	500 €
Kirkon Ulkomaanapu (480500/101260000)	500 €



7.16 Varsinainen toiminta, käyttötalous, talousarvio

Pääluokka		TP2022	TA2024	TS1 2025	TS2 2026	
<b>2</b>	<b>Seurakunnallinen toiminta</b>	<b>Toimintatuotot</b>	<b>20 506</b>	<b>14 900</b>	<b>14 900</b>	<b>14 900</b>
2	Seurakunnallinen toiminta	Myyntituotot	1 246	6 000	6 000	6 000
2	Seurakunnallinen toiminta	Maksutuotot	5 022	4 900	4 900	4 900
2	Seurakunnallinen toiminta	Vuokratuotot	-900	0		
2	Seurakunnallinen toiminta	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 288	4 000	4 000	4 000
2	Seurakunnallinen toiminta	Tuet ja avustukset	850			
<b>2</b>	<b>Seurakunnallinen toiminta</b>	<b>Toimintakulut</b>	<b>-534 132</b>	<b>-452 950</b>	<b>-452 950</b>	<b>-452 950</b>
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilöstökulut	-321 823	-364 200	-364 200	-364 200
2	Seurakunnallinen toiminta	Palkat ja palkkiot	-263 931	-293 800	-293 800	-293 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilösivukulut	-57 891	-70 400	-70 400	-70 400
2	Seurakunnallinen toiminta	Palvelujen ostot	-46 956	-65 300	-65 300	-65 300
2	Seurakunnallinen toiminta	Vuokratulut	-2 405	0		
2	Seurakunnallinen toiminta	Sisäiset vuokratulut	-134 941			
2	Seurakunnallinen toiminta	Aineet ja tarvikkeet	-15 935	-18 950	-18 950	-18 950
2	Seurakunnallinen toiminta	Ostot tilikauden aikana	-15 935	-18 950	-18 950	-18 950
2	Seurakunnallinen toiminta	Annetut avustukset	-12 073	-4 500	-4 500	-4 500
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintakulut	0	0		
2	Seurakunnallinen toiminta	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-513 626</b>	<b>-438 050</b>	<b>-438 050</b>	<b>-438 050</b>
2	Seurakunnallinen toiminta	Toiminta-avustukset	17 400	9 000	9 000	9 000
<b>2</b>	<b>Seurakunnallinen toiminta</b>	<b>VUOSIKATE</b>	<b>-496 226</b>	<b>-429 050</b>	<b>-429 050</b>	<b>-429 050</b>
<b>2</b>	<b>Seurakunnallinen toiminta</b>	<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-496 226</b>	<b>-429 050</b>	<b>-429 050</b>	<b>-429 050</b>

8 PÄÄLUOKKA 4, HAUTAUSTOIMI



### 8.1 403, Hautausmaakiinteistöt

Kustannuspaikat: Hautausmaat (1014030000- 1014030002)

Seurakunnan lakisääteinen tehtävä

Hautausmaan henkilöstöltä puuttuvat hautausmailta huoltorakennus ja sosiaalityöt. Asia on tiedostettu, mutta niiden rakentamista on siirretty tuleville vuosille. Asianmukaiset sosiaalityöt ovat työterveys ja – turvallisuuteen vaikuttavia asioita. Välinekatoksia on hautausmailla, mutta Sieppijärven hautausmaalle tarvitaan lisää varastointitilaa. Talousarvioon on varattu 4 000 euroa varastotilan lisäämiseen (472000/1014030001).

Hautausmaiden puunkaatoon ei tässä talousarviossa ole mahdollista varata määrärahaa.

Vainajien säilytystilan toimivuus tulee tarkastella lähivuosien aikana.

### 8.2 404, Varsinainen hautausoimi

Kustannuspaikat: Hautausoimi (1014040000)

Seurakunnan lakisääteinen tehtävä





## Hautaustoimi, hautausmaat

### Tavoitteet

- Laadukas asiakaspalvelu
- Selkeä hinnasto asiakkaille
- Työturvallisuuden ja riskien hallinta, pyrkiä vähentämään työtapaturmia, vaaratilanteita ja haitallista kuormittumista
- Jätteiden lajittelun tehostaminen ympäristö normien mukaisesti
- Puiden poistoa kaikilla hautausmailla
- Hautausmaiden ympäristön viihtyvyyden parantaminen
- Työvälineiden uusimista harkinnan ja tarpeen mukaisesti
- Hautausmaan ohjesääntöjen ja karttojen päivittäminen ja tekeminen

## kustannuspaikka 101 40xxxxx

### Toteutus

- Asiakkaiden kuunteleminen
- Hautatoimen hinnasto selkeämmäksi
- Ympäristöohjelman mukainen seuranta kustannuksista
- Työturvakortti, tieturvakortti, ensiapukortti
- Selkeät ohjeet jätteiden lajitteluun kaikille hautausmailla
- Puiden poisto toteutetaan hautausmailta
- Kehitetään hautaustoimen palveluita

## Hautaustoimi, hautausmaat

### Tavoitteet

- Laadukas asiakaspalvelu
- Selkeä hinnasto asiakkaille
- Työturvallisuuden ja riskien hallinta, pyrkiä vähentämään työtapaturmia, vaaratilanteita ja haitallista kuormittumista
- Jätteiden lajittelun tehostaminen ympäristö normien mukaisesti
- Puiden poistoa kaikilla hautausmailla
- Hautausmaiden ympäristön viihtyvyyden parantaminen
- Työvälineiden uusimista harkinnan ja tarpeen mukaisesti
- Hautausmaan ohjesääntöjen ja karttojen päivittäminen ja tekeminen

## kustannuspaikka 101 40xxxxx

### Toteutus

- Asiakkaiden kuunteleminen
- Hautatoimen hinnasto selkeämmäksi
- Ympäristöohjelman mukainen seuranta kustannuksista
- Työturvakortti, tieturvakortti, ensiapukortti
- Selkeät ohjeet jätteiden lajitteluun kaikille hautausmailla
- Puiden poisto toteutetaan hautausmailta
- Kehitetään hautaustoimen palveluita

Hautausmaan karttojen päivittämiseen on varattu 4 000 euron määräraha (440000/1014040000).



Hautausmaan hoitosuunnitelmien tekemiseen ja hautausmaan käyttösuunnitelmien päivittämiseen on varattu 2 000 euron määräraha (443500/1014040000). Palvelu ostetaan pääosin Pellon seurakunnalta kiinteistö- ja hautaus-toimen päällikön työpalveluna.

### 8.2.1 Hautaus-toimen palvelut

Seurakunnan hautaus-toimea pidetään asiallisella ja kohtuu hyvällä tasolla kiristyvistä hautauspalvelujen kustannuksista huolimatta.

Hautaus-toimen työvälineissä on huomattu todellisia puutteita. Uusien työvälineiden hankintaan on varattu 4 000 euroa (466500/1014040000).

### 8.2.2 Hautaus-toimen ohjelmisto

Hautaus-toimen rekisterin pitäminen on seurakunnan lakisääteinen tehtävä ja on osa seurakunnan hautaus-toimen ydintehtävää.

Hautaus-tiedot on siirretty hautakorteilta digitaaliseen muotoon aikaisempina vuosina ja tietojen tarkastamista jatketaan edelleen osana toimistovirkailijan työtehtävää. Mikäli työ on vielä 2024 lopussa keskeneräinen, tulee tulevaisuudessa tehtävään lisätä henkilöresursseja.

Hautaus-toimen erillinen ohjelmistohankinta on edelleen ajankohtainen. Ohjelmiston hankintaa on siirretty sen kohtuu ison hankintahinnan ja ylläpitomaksujen vuoksi. Tulevana vuonna kehitetään seurakunnassa olemassa olevan Thereforen tietosisältöä palvelemaan hautarekisteri kokonaisuutta tai vaihtoehtoisesti laajentaen seurakunnassa olemassa olevan Vitec Katrinan kehittämää hautaus-toimen kortisto-ohjelmistoa. Mikäli siirrymme Vitec Katrinan käyttöön, siirtyminen pyritään saamaan samanaikaisesti Ylitornion seurakunnan kanssa, vuonna 2025.



### 8.2.3 Hautojen kuuluttamismenettely

Kuulutusmenettelyn päätavoitteena on toteuttaa yhdenvertaisuus ja oikeudenmukaisuusperiaatetta hautausmaan käyttämisessä. Hautaus-toimen kustannusten nousun ja hintojen tarkistuspaineiden vuoksi, seurakunnan on hyvä tarkistaa hautaoikeuden veloittamisen periaatteita. Tarkistusta voitaneen tehdä 2024 – 2025, jolloin uudet hinnastot tulisivat voimaan vuoden 2026 alusta. Projekti johdetaan Pellon seurakunnan kiinteistö- ja hautaus-toimen päällikön tehtävänkuvana.

Kuuluttamisprosessin ensimmäinen vaihe voidaan toteuttaa vuonna 2025. Tässä vaiheessa kuulutusprosessista ei muodostu kirjattavia kustannuksia.

### 8.2.4 Hautaus-toimen kustannus

Hautaus-toimen tuotot ja kustannukset on arvioitu viidenkymmenen hautaus-tapahtuman mukaisesti. Keskimääräinen kustannus yhdestä hautauksesta seurakunnalle vuonna 2022 oli hautaus-tuottojen jälkeen 2 806 euroa.

Kustannus ei sisällä papiston, kanttorin eikä siunaustilaisuuden kustannuksia.

### 8.2.5 Hautaus-toimi, talousarvio



Pääluokka		TP2022	TA2024	TS1 2025	TS2 2026	
4	<b>Hautaustoimi</b>	<b>Toimintatuotot</b>	<b>40 905</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>
4	Hautaustoimi	Maksutuotot	38 214	40 000	40 000	40 000
4	Hautaustoimi	Tuet ja avustukset	2 691			
4	<b>Hautaustoimi</b>	<b>Toimintakulut</b>	<b>-145 686</b>	<b>-181 000</b>	<b>-179 000</b>	<b>-179 000</b>
4	Hautaustoimi	Henkilöstökulut	-32 986	-45 000	-45 000	-45 000
4	Hautaustoimi	Palkat ja palkkiot	-26 608	-36 200	-36 200	-36 200
4	Hautaustoimi	Henkilösivukulut	-6 378	-8 800	-8 800	-8 800
4	Hautaustoimi	Palvelujen ostot	-55 283	-124 200	-122 200	-122 200
4	Hautaustoimi	Vuokratulut	-104			
4	Hautaustoimi	Sisäiset vuokratulut	-43 648			
4	Hautaustoimi	Aineet ja tarvikkeet	-13 665	-11 800	-11 800	-11 800
4	Hautaustoimi	Ostot tilikauden aikana	-13 665	-11 800	-11 800	-11 800
4	Hautaustoimi	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-104 781</b>	<b>-141 000</b>	<b>-139 000</b>	<b>-139 000</b>
4	Hautaustoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	-1 646	-1 300	-1 300	-1 300
4	Hautaustoimi	Sisäiset korkokulut	-1 646	-1 300	-1 300	-1 300
4	<b>Hautaustoimi</b>	<b>VUOSIKATE</b>	<b>-106 427</b>	<b>-142 300</b>	<b>-140 300</b>	<b>-140 300</b>
4	Hautaustoimi	Poistot ja arvonalentumiset				
4	Hautaustoimi	Suunnitelman mukaiset poistot				
4	<b>Hautaustoimi</b>	<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-106 427</b>	<b>-142 300</b>	<b>-140 300</b>	<b>-140 300</b>
4	Hautaustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-106 427	-142 300	-140 300	-140 300

## 9 PÄÄLUOKKA 5, KIINTEISTÖTOIMI

Seurakunnan varsinaisen toiminnan tukitoimi.

Vyörytetään tilinpäätöksessä kiinteistöille kiinteistön käyttöasteiden mukaisesti

## Kiinteistötoimi

kustannuspaikka 101 50x xxxx

### Tavoitteet

- Toimiva ja sitouttava kiinteistöstrategia
- Kolarin kirkon välikaton korjaus
- Tavoittelemme parempaa käyttökäyttöä kiinteistöillemme
- Kolarinsaaren lattian aukaisu ja korjaus
- Muuntojoustavuus
- Rakennusten sala-ojitukset ja kuivatukset
- Pelastussuunnitelmien laatiminen

### Toteutus

- Kiinteistöstrategian laatiminen valmiiksi
- Toimenpidesuunnitelman mukaiset korjauksien toteuttaminen
- Pappilantien rivitalo vuokralle.
- Muutamme tiloja käyttötarkoituksen mukaiseksi
- Kolarin seurakuntakodin ympäristön kuivatus, myös jatkossa kirkkojen ympäristöt
- Pelastussuunnitelmien päivitys kaikkiin Kolarin kiinteistöihin

## 9.1 501, Kiinteistöhallinto

Kustannuspaikat: Kiinteistöjen yleiskulut (1015010000)

Vyörytetään tilinpäätöksessä kiinteistöille kiinteistön käyttöasteiden mukaisesti

### 9.1.1 Yleistä kiinteistötoimesta

Kirkkohallituksen suosittaa seurakuntaa tarkastelemaan kiinteistöjen käyttöastetta, tekemään kuntoarvioita ja pohtimaan vaihtoehtoisia ratkaisuja käyttöasteeltaan vähäisien rakennusten tilalle.

Kiinteistökuluihin on arvioitu Tilastokeskuksen ja Kirkkohallituksen arvioinnin mukainen keskimäärin kahdeksan prosentin nousu edelliseen vuoden toteumaan verrattuna. Voimassa oleva sähkönhankintasopimus (yhteishankintasopimuksella Kolarin kunnan kanssa) mahdollistaa optiovuosien käyttämisen. Optiovuosia on päätetty käyttää 2024 ja 2025, jonka vuoksi sähkönhinta on arvioitu 2022 mukaisesti.

### 9.1.2 Poistot ja arvonalentumat

Kirjanpidon poistot on arvioitu poistosuunnitelman mukaisesti. Lisäksi vuodelle 2024 huomioidaan tehdyistä hautausmaainvestoinneista muodostuvat poistoarviot.

Kirkkohallitus ohjaa poistojen tarkistamista vastaamaan antamia ohjeita. Tilintarkastajan kanssa käytyjen keskustelujen mukaisesti, poistosuunnitelmia tulee oikaista vastaamaan todellista käyttöomaisuuden arvoa vähintään silloin, kun poistosuunnitelman muutos on kohtuullisesti mahdollista tilikauden tuloksesta. Kolarin seurakunnan poistosuunnitelman muutos tarve oli 31.12.2022 170 000 euroa.

### 9.1.3 Kiinteistöstrategia

Kirkkohallitus ja hyvä hallintotapa vaatii kiinteistöstrategian tekemisen. Kiinteistöstrategia on aloitettu 2023 Kirkkohallituksen ohjaamana. Strategia valmistuu talousarviovuonna. Seurakunnan kiinteistöstrategian mukaisia toimenpiteitä pyritään toteuttamaan mahdollisuuksien mukaan. Kiinteistöstrategian laadintaan on varattu 4 000 euron määräraha ostopalveluna (443500/1015010000).

### 9.1.4 Rakennuksiin liittyvät toimenpiteet

Seurakunnan on mietittävä toimitilojen käyttöastetta ja lukumäärää, tarvetta on kartoitettava lähitulevaisuuteen ja arvioitava näitä vähintäänkin 20 – 30 vuotta eteenpäin tulevaisuuteen. Seurakunnan tehtävänä on tarjota seurakunnan toimintaa palvelevat toimitilat. Seurakunta voi omistaa kiinteistöjä, joista saada tulonmuodostusta tai kiinteistöt palvelevat seurakunnan toimintaa.

Vakuutusten ja sähkönhankinnan kilpailutuksessa tehdään yhteistyötä lähiseurakuntien ja kuntien kanssa. Näistä palveluista on arvioitu maksettavan vuosittain asiantuntijapalkkioita 2 200 euroa vuodessa (440000/1015010000).



### 9.1.5 Tilojen käytön kustannukset

Seurakunnan omassa toiminnallisessa käytössä olevien kiinteistöjen ja huoneistojen kustannukset kirjataan tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan sisäisinä vuokrina seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen pääaloille. Raporteissa nämä erät sisältyvät sisäisiin eriin.

Vainajien säilyttämiseen käytettävä Sieppijärven kylmiön kustannukset, arviolta 1 000 euroa vuodessa.

### 9.1.6 Kiinteistöjen muut kustannukset

Ulkokunnossapidon tarjoukset ovat voimassa keväälle 2024. Sopimukset tulee kilpailuttaa vuoden 2024 aikana. Talousarvioon on kustannukset arvioitu +2% vuoden 2023 kunnossapitoon.

Pelastussuunnitelmien laatimiseen on arvioitu ostopalveluna Pellon seurakunnalta 1 000 euroa (443500/1015010000).

Kiinteistönhoidon muihin palveluihin on varattu 2 000 euron määräraha (447000/1015010000), vartiointi ja hälytyspalveluihin 4 000 euroa (435400/1015010000) ja rakennusten pieniin kunnossapitoihin 5 000 euroa (472000/1015010000), puhtaanpitopalvelut 3 500 euroa (433500/1015010000).

### 9.1.7 Työvälineet

Kiinteistöjen hoidon työvälinehankintoihin on harkinnan mukaisesti varattu 2 000 euroa (466500/1015010000).

## 9.2 502, Kirkot

Kustannuspaikat: Kolarinsaaren kirkko, Kolarinkirkko, (1015020000, 1015020003)

Seurakunnan lakisääteinen velvollisuus omistaa ja ylläpitää yksi kirkko

### 9.3 504 Kappelit ja muut kirkkorakennukset

Kustannuspaikat: Sieppijärven rukoushuone, Pyhän Laurin kappeli (1015020001, 1015020002).

Seurakunnan oma valinta, ei lakisääteistä velvoitetta omistamiseen tai ylläpitoon.

Pyhän Laurin kappelin tilan käytön vuokratuotto-odotus on 8 000 euroa (353000/1015020002), joka vastaa vuoden 2023 toteutunutta vuokratuottoa ja asunnon vuokratuotto-odotus 1 000 euroa (330000/1015020002).

Talousarviossa on huomioitu tuotto-odotusta 27 000 euroa (544000/1015020002) Pohjois-Suomen tunturikappeliin ja koko Suomen tiekirkkotoiminnan tukemiseen kannattavasta kolehdista.

Pyhän Laurin kappelin ylläpito kustannukseksi jää talousarvion mukaan vuodelle 2024 21 800 euroa.

### 9.4 506, Seurakuntatalot

Kustannuspaikat: Kolarin seurakuntakoti (1015060000)

Seurakunnan oma valinta, ei lakisääteistä velvoitetta omistamiseen tai ylläpitoon.

Äänentoistolaitteiden ja tekniikan uusimisen ei tässä talousarviossa varata määrärahaa.

### 9.5 507, Asuinkiinteistöt ja osakkeet

Asuinkiinteistöt Kanttorila, 1015070000 ja Pappila 1015070001.

Seurakunnan oma valinta, ei lakisääteistä velvoitetta omistamiseen tai ylläpitoon.

Kolarin seurakunnassa on tehty linjaus, jossa todetaan, ettei seurakunnalla ole tarkoituksenmukaista korjata ja kunnossapitää asuintarkoitukseen tarkoitettuja tiloja.





## 9.6 511, Sijoitusmielessä hankitut osakkeet ja kiinteistöt

Sijoituskiinteistö As Oy Lehtorinne (1015070002)

Seurakunnan oma valinta, ei lakisääteistä velvoitetta omistamiseen tai ylläpitoon.

Vuokratuotoksi on arvioitu 6 500 euroa (330000/1015070002).

## 9.7 510, Maa- ja metsätalous

Kustannuspaikat: Maa- ja metsätalous (1015100000)

Seurakunnan oma valinta, ei lakisääteistä velvoitetta omistaa.



### Metsätalous

### kustannuspaikka 101 510 xxxx

#### Tavoitteet

- Metsänhoitosuunnitelman noudattaminen
- Ympäristönsuojelun ja luonnon monimuotoisuuden tukeminen
- Kestävän kehityksen periaate
- Verotus osaksi tuotto- / kustannussuunnittelua

#### Toteutus

- Metsäsuunnitelmassa otetaan huomioon kestävyysperiaate, joka tarkoittaa että tuleville sukupolville turvataan hyvät toimintamahdollisuudet.
- Luonnon monimuotoisuuden turvaaminen ja ilmastonmuutosten hillitseminen on osa metsien kestävästä käytöstä ja hoitoa.

## 9.8 Ympäristötavoitteet

### Kolarin seurakunnan ympäristötavoitteet

#### Tavoitteet

- Ympäristödiplomin saaminen
- Henkilökunnan ja luottamushenkilöiden sitouttaminen tavoitteeseen

#### Toteutus

- Ympäristödiplomin saamisen edellytysten täyttäminen
- Luvattujen asioiden tiedostaminen ja niiden huomioiminen jokaisessa tehtävässä



## 9.9 Kiinteistötoimi, talousarvio

Pääluokka		TP2022	TA2024	TS1 2025	TS2 2026	
<b>5</b>	<b>Kiinteistötoimi</b>	<b>Toimintatuotot</b>	<b>228 949</b>	<b>48 300</b>	<b>38 300</b>	<b>52 300</b>
5	Kiinteistötoimi	Vuokratuotot	44 960	48 300	38 300	38 300
5	Kiinteistötoimi	Metsätalouden tuotot	36	0	0	14 000
5	Kiinteistötoimi	Tuet ja avustukset	0			
5	Kiinteistötoimi	Sisäiset tuotot	183 953			
<b>5</b>	<b>Kiinteistötoimi</b>	<b>Toimintakulut</b>	<b>-169 660</b>	<b>-189 400</b>	<b>-192 900</b>	<b>-194 900</b>
5	Kiinteistötoimi	Henkilöstökulut	-15 090	-14 800	-14 800	-14 800
5	Kiinteistötoimi	Palkat ja palkkiot	-12 873	-11 900	-11 900	-11 900
5	Kiinteistötoimi	Henkilösivukulut	-2 217	-2 900	-2 900	-2 900
5	Kiinteistötoimi	Palvelujen ostot	-60 678	-73 300	-76 800	-78 800
5	Kiinteistötoimi	Vuokratulut	-1 068	-2 100	-2 100	-2 100
5	Kiinteistötoimi	Aineet ja tarvikkeet	-76 907	-82 300	-82 300	-82 300
5	Kiinteistötoimi	Ostot tilikauden aikana	-76 907	-82 300	-82 300	-82 300
5	Kiinteistötoimi	Muut toimintakulut	-15 916	-16 900	-16 900	-16 900
<b>5</b>	<b>Kiinteistötoimi</b>	<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>59 289</b>	<b>-141 100</b>	<b>-154 600</b>	<b>-142 600</b>
5	Kiinteistötoimi	Toiminta-avustukset		27 000	27 000	27 000
5	Kiinteistötoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	-22 313	-17 000	-17 000	-17 000
5	Kiinteistötoimi	Sisäiset korkokulut	-22 313	-17 000	-17 000	-17 000
<b>5</b>	<b>Kiinteistötoimi</b>	<b>VUOSIKATE</b>	<b>36 976</b>	<b>-131 100</b>	<b>-144 600</b>	<b>-132 600</b>
5	Kiinteistötoimi	Poistot ja arvonalentumiset	-34 974	-37 200	-44 000	-44 000
5	Kiinteistötoimi	Suunnitelman mukaiset poistot	-34 974	-37 200	-44 000	-44 000
<b>5</b>	<b>Kiinteistötoimi</b>	<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>2 003</b>	<b>-168 300</b>	<b>-188 600</b>	<b>-176 600</b>
5	Kiinteistötoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 003	-168 300	-188 600	-176 600

## 10 ERILLISET SEURANTAKOhteet

### 10.1 Työhyvinvointi

Työhyvinvoinnin kustannuksia seurataan erillisellä projektinumerolla kirjanpidossa. (8003134)



### 10.2 Sijoitusvarallisuus

Sijoitusvarallisuutta seurataan varallisuuslajeittain sekä sijoituskohteittain erillisillä projektinumeroilla.

### 10.3 Kulttuuriperinnön hoito, ylläpito ja säilyttäminen

Kirkkorakennukset ja niiden arvoesineistö ovat kirkollisen elävän perinnön välittäjiä ja ilmentäjiä. Ne ovat jatkuvasti seurakuntien käytössä ja niistä tulee huolehtia suunnitelmallisesti ja pitkäjänteisesti. Kulttuuriperintö kuuluu kirkon kaikkiin työmuotoihin ja on osa elävää ja eteenpäin katsovaa toiminnallisuutta. Kirkollinen kulttuuriperintö kuuluu kaikille, riippumatta kirkon jäsenyydestä. Perustuslain mukaan vastuu kulttuuriperinnöstä kuuluu kaikille. Jokainen on myös osallinen kulttuuriperinnöstä ja kaikilla on siihen oikeus. Kirkkohallitus on ohjeistanut v. 2006 kustannukset, jotka sisältyvät kulttuuriperinnön seurantaan.

Kolarin seurakunnalle kirjanpidollinen seurantatunnus 5000280 Saaren vanhakirkko – nimelle. Kirjanpidollisesti Kolarin saaren kirkon ylläpitoon, hoitoon ja säilyttämiseen liittyvät kustannukset kirjataan kustannustilille seurantanumerotiedoin.

### 10.4 Investoinnit ja pitkäaikaiset menot

Investointeja ja pitkäaikaisia menoja seurataan kohteittain erillisillä projektinumeroilla. Kustannukset kirjataan taseen pääryhmään, kun kohde on todettu valmiiksi ja/tai käyttöönotetuksi.

### 10.5 Kirkkohallituksen erillisprojektit

Kirkkohallitus raportoi ja seuraa erillisiä projekteja ja hankkeita erillisin seurantakohtein.

## 11 LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA



### 11.1 Verovelvollisuus

Seurakunta on verovelvollinen liiketoiminnasta ja metsätalouden harjoittamisesta.

Metsätalouden harjoittaminen on kokonaisuudessaan arvonlisäverollista ja tuloverolain mukaista (TVL) tuloa.

Liiketoiminnaksi luetaan seurakunnan omistamien asiakastilojen tilapäinen vuokraaminen tilaisuuksia varten ja maa-alueiden vuokraaminen liiketaloudellisiin toimintoihin. Vuokrattavia tiloja ovat kirkot, kappelit, seurakuntakodit ja As Oy Lehtorinne. Tilapäinen tilojen vuokraaminen on tulojen osalta sataprosenttisesti sekä arvonlisäverollista että tuloverolain mukaista (TVL) tuloa. Kustannusten osalta vähennyskelpoista kuluja on tilojen verollisessa käytöstä lasketun käyttöasteen mukainen osuus kokonaiskuluista.

Asuntokäytössä olevat Pappila ja Kanttorila ovat arvonlisäverotonta toimintaa, mutta tuloverolain mukaista (TVL) tuloa.

Äkäslompolossa sijaitsevilla rakennuksilla harjoitetaan arvonlisäverollista ja tuloverolain mukaista elinkeino- ja majoitusliiketoimintaa. Toimintaa seurataan turistityönä, johon sisältyvät Pyhän Laurin Kappelin ja As Oy Lentorinteen majoitustoiminnan kustannukset ja tuotot, sekä olohuonetoiminta. Tilinpäätöksessä kohteet vryörytetään kokonaisuudessaan turistityön kustannuspaikalle.

### 11.2 Arvonlisäverovelvollisuus

Seurakunta on liiketoiminnasta ja metsätaloudesta arvonlisäverovelvollinen.

Liiketoiminnan ja metsätalouden tuotot ovat kokonaisuudessaan arvonlisäverollista tuloa.

Arvonlisäverollinen osuus toiminnasta:

Pyhän Laurin Kappeli	70 %
Kolarin Seurakuntakoti tuotot	100 %, kulut 10 %



Sieppijärven kirkko, tuotot	100 %, kulut 10 %
As Oy Lehtorinne	100 %
Metsätalous	100 %

Pyhän Laurin Kappelin arvonnäveron osuutta tarkistetaan säännöllisesti ja vuosittain toiminnan mukaisesti.

## 12 SISÄINEN LASKENTA

### 12.1 Kustannusten kohdistaminen

Kustannusten kohdentaminen on toimintolaskentaa. Se tarkoittaa toimintakulujen ja -tuottojen jakamista tehtäväalueiden kesken sekä hallintokulujen ja muiden tukipalveluiden kulujen jakamista 2 - 4 pääluokan tehtäväalueille aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Kustannusten kohdentamisen tavoitteena on saada tilastoitua taloudellisten resurssien jakautuminen perustehtävien kesken.

Pääalat: 1 = Hallinto, 2= varsinainen toiminta, 4= hautaustoimi ja 5 = kiinteistöt, 6 = rahoitustoimi (erillinen tekninen seurantakohde), sekä hautainhoitorahasto, jonka kirjanpidontunnus on 900. Kustannusten kohdentamisella tuotettu tieto palvelee seurakunnassa tapahtuvaa toiminnan ja talouden suunnittelua, valvontaa, johtamista ja arviointia.

Luottamushenkilöille kustannusten seuraaminen pääluokatasolla antaa kokonaiskuvan seurakunnan talouden jakautumisesta seurakunnan perustehtävien, varsinaisen toiminnan ja lakisääteisen hautaustoimen lisäksi tukipalveluiden kustannusten osuudesta suhteessa toimintaan.



## 12.2 Sisäiset kirjanpidon erät

Sisäiset erät käsitellään tilinpäätöksessä ja talousarviossa olennaisin osin. Kirjanpidon vyörytykset tehdään Kirkon palvelukeskuksen toimesta tilinpäätökseen ja näitä eriä ei jyvitetä talousarviossa.

## 13 VEROTULOARVIO, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT

Verotuloarvio on arvioitu Kirkkohallituksen tilaamassa FCG:n tekemässä seurakuntien talousanalyysissä. Analyysi on julkaistu 9/ 2023. Kirkollisverotuottoarvio talousarviovuodelle on 752 000 euroa (500000/1006010000).

Seurakunnan kirkollisveroprosentti vuodelle 2024 on arvioitu 1,6 prosentin mukaan ja taloussuunnitelmissa vuosille 2025 – 2030 1,9 % mukaisesti.

Kirkollisveron nostopainetta lisää merkittävät rakennuksiin liittyvät korjausvelat, joista on kerrottu tässä talousarviossa kohdassa kiinteistötoimi sekä julkisen talouden kasvavat hallinnon ja talouden asioihin liittyvät toimenpiteet.

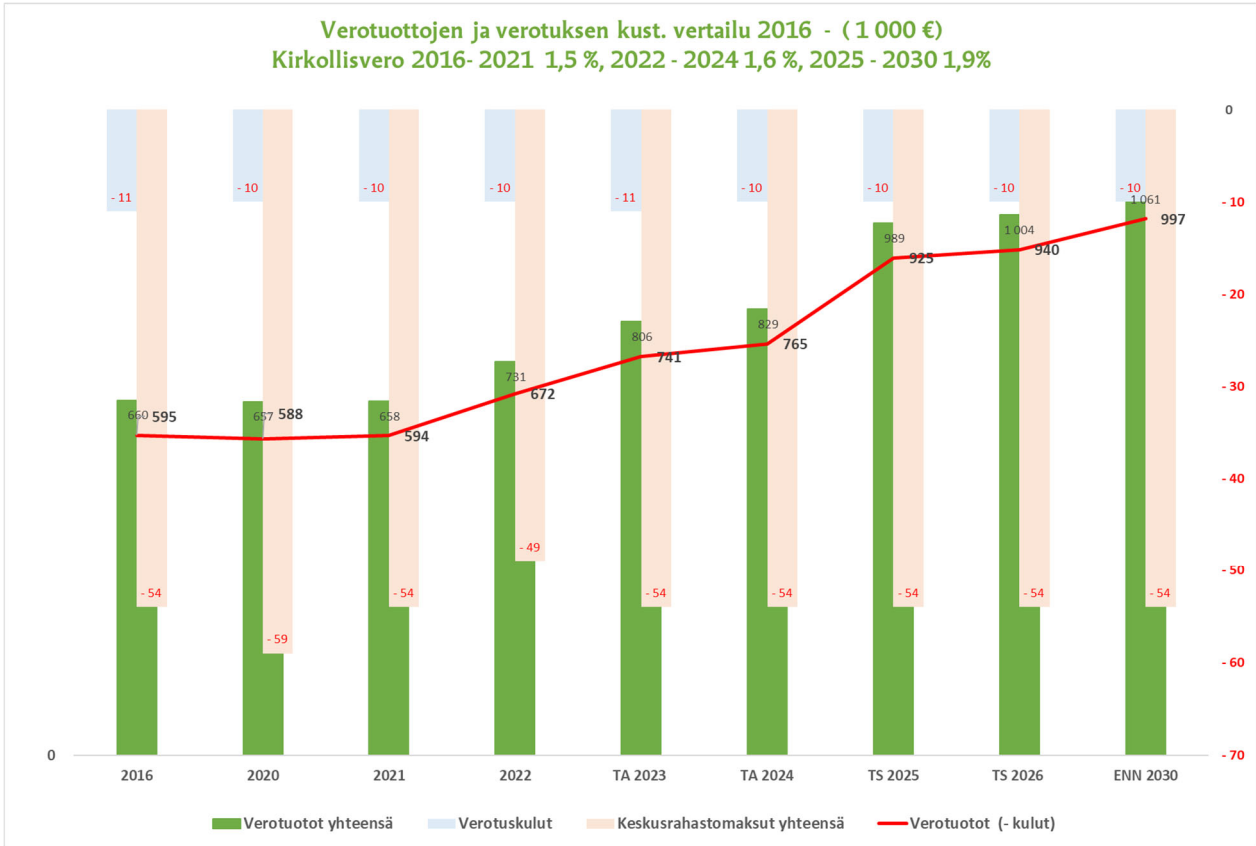
Oulun hiippakunnassa kirkollisveroprosentti oli vuonna 2021 keskimäärin 1,71 %, mutta veroprosentin nostopainetta on myös muissa seurakunnissa.

Valtionrahoitus jaetaan seurakunnalle kunnan väkiluvun mukaisesti. Talousarviossa tuotto on arviolta 20,15 € / henkilö. Nykyinen hallitus on leikkaamassa valtionrahoitusta.

Keskusrahastomaksu noudattaa annettua laskentakaavaa, 6,5 % laskennallisesta kirkollisverotuotosta. Verotuskuluina on kirjattu verohallinnon laskema kustannusarvio.



**Verotuottojen ja verotuksen kust. vertailu 2016 - (1 000 €)**  
 Kirkollisvero 2016- 2021 1,5 %, 2022 - 2024 1,6 %, 2025 - 2030 1,9%



	2020	2021	2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026	ENN 2030
<b>Kirkollisvero ka €/v, maksava jäsen</b>	287	287	322	359	370	448	456	484

	1,50 %	1,50 %	1,50 %	1,60 %	1,60 %	1,60 %	1,90 %	1,90 %	1,90 %
	2016	2020	2021	2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026	ENN 2030
<b>RAHOITUS</b>									
Verotuotot	574	583	583	653	729	752	911	926	982
Valtionrahoitus (ent. yhteisövero)	86	74	75	78	77	77	78	78	79
<b>Verotuotot yhteensä</b>	<b>660</b>	<b>657</b>	<b>658</b>	<b>731</b>	<b>806</b>	<b>829</b>	<b>989</b>	<b>1 004</b>	<b>1 061</b>
<b>Verotuskulut</b>	<b>-11</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-11</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>
Keskusrahastomaksut	-30	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25
Eläkerahastomaksu	-24	-34	-29	-24	-29	-29	-29	-29	-29
<b>Keskusrahastomaksut yhteensä</b>	<b>-54</b>	<b>-59</b>	<b>-54</b>	<b>-49</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>
<b>Verotuotot (- kulut)</b>	<b>595</b>	<b>588</b>	<b>594</b>	<b>672</b>	<b>741</b>	<b>765</b>	<b>925</b>	<b>940</b>	<b>997</b>

On arvioitu, että tämä verotuottoarvio ei riitä kuitenkaan kattamaan tämän hetkisiä kustannusperusteita tulevina vuosina.

## 14 SAADUT AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT





Omaan käyttöön jäävät kolehdit ja lahjoitustuotot sekä yhteisvastuukeräyksen seurakunnalle jäävä osuus käsitellään tuloslaskelman tileillä Kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Lahjoituksen keräämisestä muodostuvat kulut vähennetään tilitettävistä tuloista. Yhteisvastuukeräyksen tilitapahtumissa käytetään sisäisessä laskennassa apuna kustannuspaikkaseurantaa, jolloin keräyksen kustannukset vähennetään lahjoitusvaroista. Yhteisvastuukeräyksen nettotuotosta tuloutetaan seurakuntaan 20 %, joka lahjoitetaan keräyskohteen mukaisesti paikallisesti.

Seurakunnan välittämät lahjoitukset, kolehdit ja muut saadut avustukset tilitetään täysimääräisenä keräyskohteelle ja nämä erät käsitellään kirjanpidossa taseen tileillä.

Mahdollisesti omaan toimintaan kerättäviä erillisiä tuottoja ei ole arvioitu talousarvioon. Omaan toimintaan kerättäviä varoja säätelee useat eri lait ja säädökset.

Keräyksissä pyritään tulevina vuosina aktiivisesti vähentämään käteisen rahan käsittelemistä ottamalla käyttöön eri seurakunnissa olevia keräystapoja. Tällä hetkellä käytössä on maksukortti mahdollisuus käteisen rinnalla, mutta tulevaisuudessa vaihtoehtoja pyritään lisäämään.

## 15 YHTEISTYÖ ERI TOIMIJOIDEN KANSSA

### 15.1 Seurakuntien välinen yhteistyö

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö ja taloussihteeri hoitavat Ylitornion seurakunnan lisäksi Kolarin ja Pellon seurakunnassa talouspäällikön tehtäviä yhteistyösopimuksen mukaisesti. Kolarin seurakunnan asiakaspalvelija on osana viraston asiakaspalvelijoiden sijaistamispalvelua, jota voidaan toteuttaa myös Pellon ja Ylitornion virastohenkilöstön kanssa erikseen sopien.

Toimivan ja riskinhallinnallisesti laadukkaan palveluiden tarjoamisen ehtona on ammattitaitoinen ja sitoutunut taloushallinnon henkilöstö. Palvelun tarjoajana Ylitornion



seurakunta on huolehtinut osaamistasosta kuin myös kustannustason pysymisestä hallittuna.

Talousarviovuonna on arvioitu käytettävän talous- ja henkilöstöpalveluiden henkilöstön palveluja laajasti. Kolarin seurakunnalle tarvetta lisää siellä käynnissä oleva piispantarkastus 2023 – 2024 sekä muut talouden ja hallinnon kehittämistoimet, jotka uusi kirkkolaki, julkisen hallinnon ja talouteen kohdistuvat yleiset vaatimukset lisäävät. Näitä kehittämistoimia siirretään Ylitornion seurakunnan käyttöönottamisen jälkeen seuraavaksi Kolarin ja Pellon seurakuntiin. Ylitornion hallinnon talous- ja henkilöstöpalvelu tarjoaa tarvittaessa ja työresurssien puitteissa yhteistyöseurakunnille palvelua tiedotuksellisissa palveluissa, mm. Lukkari julkaisujärjestelmän päivittämistä. Lisäksi palvelun hintaa aikaisemmista vuosista korottaa yleiset palkankorotukset. Toteutunut tuotto on kuitenkin suoraan verrannollinen yhteistyöseurakuntien tarvitsemaan palvelun määrään. Tarjottavan palvelun kuluksi on arvioitu tässä talousarviossa 60 000 euroa ja suunnitelmavuosille 45 000 euroa (443500/1011050000).

Hautaus- ja kiinteistötoimessa Kolarin seurakunta hankkii palvelua Pellon seurakunnalta. Kustannusten määrä on verrannollinen tarvittavan palvelun määrään. Tälle ostopalvelulle on kirjattu kustannuksia 24 000, jolla saadaan kiinteistö- ja hautaustoimen johtamiseen lisää resursseja. (12 000 € 443500/1014040000, 12 000 € 443500/1015010000)

Yhteistyön arviointi seurakuntien kesken on sovittu tehtäväksi vuosittain.

## 15.2 Yhteistyö muiden toimijoiden kanssa

Kolarin seurakunta jatkaa yhteistyötä Kolarin kunnan nuorisotoimen, sosiaali- ja terveystoimen kanssa. Myös kulttuuritoimen kanssa järjestetään yhteisiä tapahtumia. Seurakunnan ja yrityselämän yhteistyötä kehitetään etenkin tunturialueella. Näistä yhteistyömuodoista ei aiheudu lisäkustannuksia tai erillisiä tuottoja.



### 15.3 Yhtymäselvitys 2023 - 2024

Kolarin, Pellon ja Ylitornion seurakuntien kirkkovaltuustojen pyynnöstä Oulun hiippakunnan tuomiokapituli määräsi istunnossaan 17.8.2023 rekisterinjohtaja Heikki Nissisen selvittäjäksi valmistelemaan lähtökohtaisesti Kolarin, Pellon ja Ylitornion seurakuntien muodostaman seurakuntayhtymän perustamista sekä laatimaan perussäännön ja omaisuusluettelon. Heikki Nissinen on pyytänyt Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö Pirta Melaluodon avustamaan selvittelytyötä. Taustalla on seurakuntien yhteinen huoli toiminnan ja talouden turvaamisesta kirkon perustehtävän hoitamisessa.

Pieniä seurakuntia haastaa seurakuntien "hallinnoituminen". Talouden- ja henkilöstöhallinnon tehtävät ovat seurakunnassa pakollisia ja lakisääteisesti hoidettavia tehtäviä. Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) toimintaa on yritetty kehittää ja pyritään kehittämään edelleen vastaamaan jo tiedossa olevia seurakunnille kasaantuvia ja lisääntyviä hallinnonpalveluiden tarvetta. Palvelukeskuksen resurssit ovat kuitenkin rajalliset ja henkilöstön rekrytointi sekä myös siellä talouden haasteet hankaloittavat ja osittain estävät palvelutarjonnan laajentamisen seurakuntiin tahtotilasta huolimatta. Lisäksi seurakunnissa on paljon tehtäviä, joiden hoitaminen palvelukeskuksen kautta ei ole mahdollista. Seurakuntien on siis itse pystyttävä vastaamaan olemassa oleviin ja tuleviin laajoihin hallinnon tarpeisiin. Hallinnon ja talouden tarpeet ovat samat huolimatta seurakunnan koosta. Pienissä seurakunnissa asettaa suuria seurakuntia enemmän haastetta myös seurakunnan väestön tuttuus ja tunnetaso, joka heijastuu erialisina vaatimuksina enemmän pienissä yhteisöissä kuin suurissa. Näiden kokonaisvaikutuksesta pienet seurakunnat väistämättä hallinnoituvat ja seurakunnan ydintoimintaa on vähennettävä, yhdistettävä toisten toimijoiden kanssa tai lakkautettava kokonaan. Kirkkohallituksessa ja joissain hiippakunnissa on jo käynnissä hanke, jossa kartoitetaan mahdollisuutta luoda rovastikunnallisia tai hiippakunnallisia talous- ja henkilöstöpalvelu, sekä hautaustoimi ja kiinteistöpalvelu keskuksia.

Muita lakisääteisiä tehtäviä seurakunnissa ei kovin paljoa ole. Seurakunnissa on kuitenkin perinteisesti hoidettu laajaa tehtäväalaa ja seurakuntiin on palkattu aikojen saatossa eri



alojen ammattilaisia turvaamaan näitä perinteisesti seurakunnan hoitamia tehtäviä. Näiden asioiden tuominen päätöksentekoon ja vaikeiden päätöksen tekeminen on kaikille ikävää. Kuitenkin näitä päätöksiä tehdään jo laajasti eri seurakunnissa, meillä näiden päätöksien tekemistä on voitu vielä siirtää.

Rakennusten ikä kasvaa ja korjausvelat lisääntyvät vääjäämättä, väestön ikärakenne ja seurakunnan jäsenten sekä kunnan väkiluvun vähentyminen haastavat pieniä seurakuntia, kuin myös Ylitornion seurakuntaa. Rakennusten omistaminen pienissä seurakunnissa ei ole enää tänä hetkenä kokonaistaloudellisesti järkevää eikä palvele pitkässä juoksussa seurakunnan jäseniä. Tärkeintä olisi turvata vähintäänkin perinteiset seurakunnan palvelut jäsenistölle ja keskittyä niiden kehittämiseen ja käyttää kaikki taloudelliset resurssit niihin, ei seiniin.

Seurakuntayhtymät ovat yleistyneet samoin seurakuntien yhdistymiset. Kuitenkin näihin isoihin rakenteita horjuttaviin muutoksiin ryhtyminen vaatii päättäjiltä vastuunottamista, yhteistyökyvykkyyttä ja ennen kaikkea rohkeutta katsoa tulevaisuuteen ja kohdata muutos. Sitä näinä aikoina erityisesti odotetaan ja tarvitaan. Ylitornion seurakunta on ottanut yhden askeleen tässä asiassa eteenpäin, osallistumalla yhtymäselvitykseen Pellon ja Kolarin seurakuntien, Tornionlaakson pienten seurakuntien, kanssa.

Kirkkojärjestyksen 2 luvun 2 §:n 1 momentin mukaan tuomiokapituli voi määrätä yhden tai useamman selvittäjän valmistelemaan seurakuntajaon muuttamista tai seurakuntayhtymän perustamista, muuttamista taikka lakkauttamista ja tekemään siitä ehdotuksen. Selvittäjällä on oikeus tutkia seurakuntien ja seurakuntayhtymien toimintaa, hallintoa ja taloutta koskevia asiakirjoja sekä saada niiden viranomaisilta apua tehtävänsä suorittamiseen. Selvittäjä antaa tuomiokapitulille ehdotuksensa ja selvityksessä kertyneet asiakirjat. Jotta selvittäjän voisi parhaalla mahdollisella tavalla perehtyä seurakuntien tilanteeseen, järjestetään jokaisessa Tornionlaakson seurakunnassa tapaamisia seurakuntalaisten, työntekijöiden ja luottamushenkilöiden kanssa. Tilaisuuksissa on ensisijaisena tavoitteena kuulla läsnäolijoiden ajatuksia seurakuntien nykytilanteesta ja tulevaisuuden näkymistä sekä



samalla esitellä mahdollista seurakuntayhtymän perustamista ja käydä siitä avointa keskustelua.

Rakennemuutosprosessin valmisteluvaiheessa on viisasta sopia virkojen muutoksista ja muista kuin välttämättömistä investoinneista pidättäytymisestä.

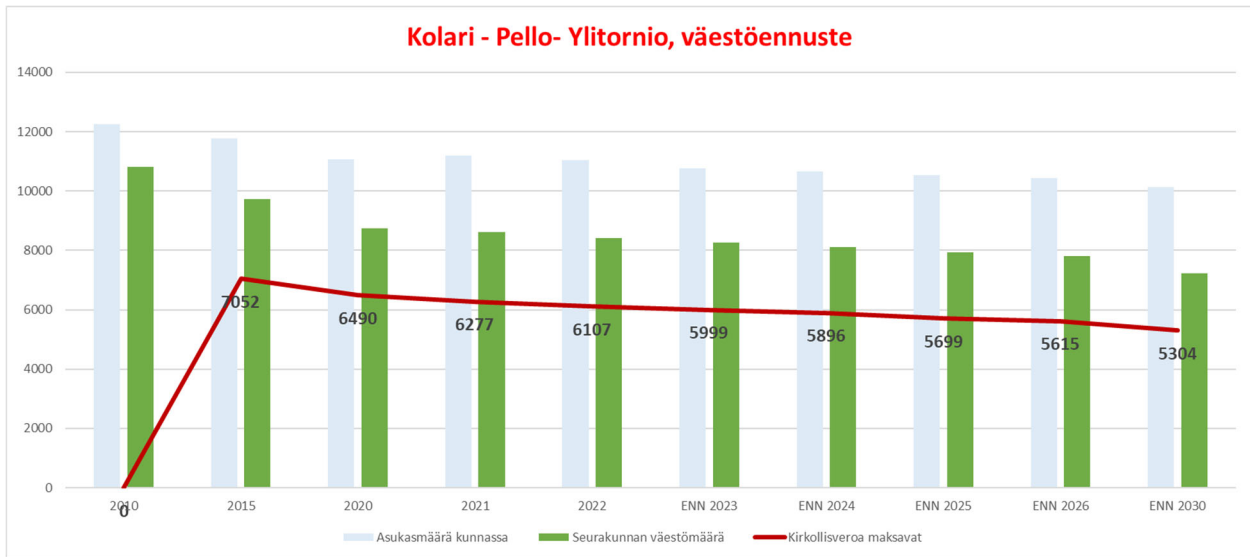
<https://evl.fi/documents/1327140/46857708/2016-21+liite.pdf/807e8197-ad2e-e4fe-ffff-0185451762d3?t=1547124164000>

Talousarviossa on huomioitu yhtymäselvitykseen käytettävää talouspäällikön työaikaa palveluna 3 000 eurolla. Kustannus toteutuu todellisen käytettävän työajan mukaan. Yhtymäselvittelijän kustannuksiin on varattu Kolarin seurakunnan osuus 2000 euroa (447000/1011050000).

### 15.3.1 Väestöennuste selvitettävistä seurakunnista

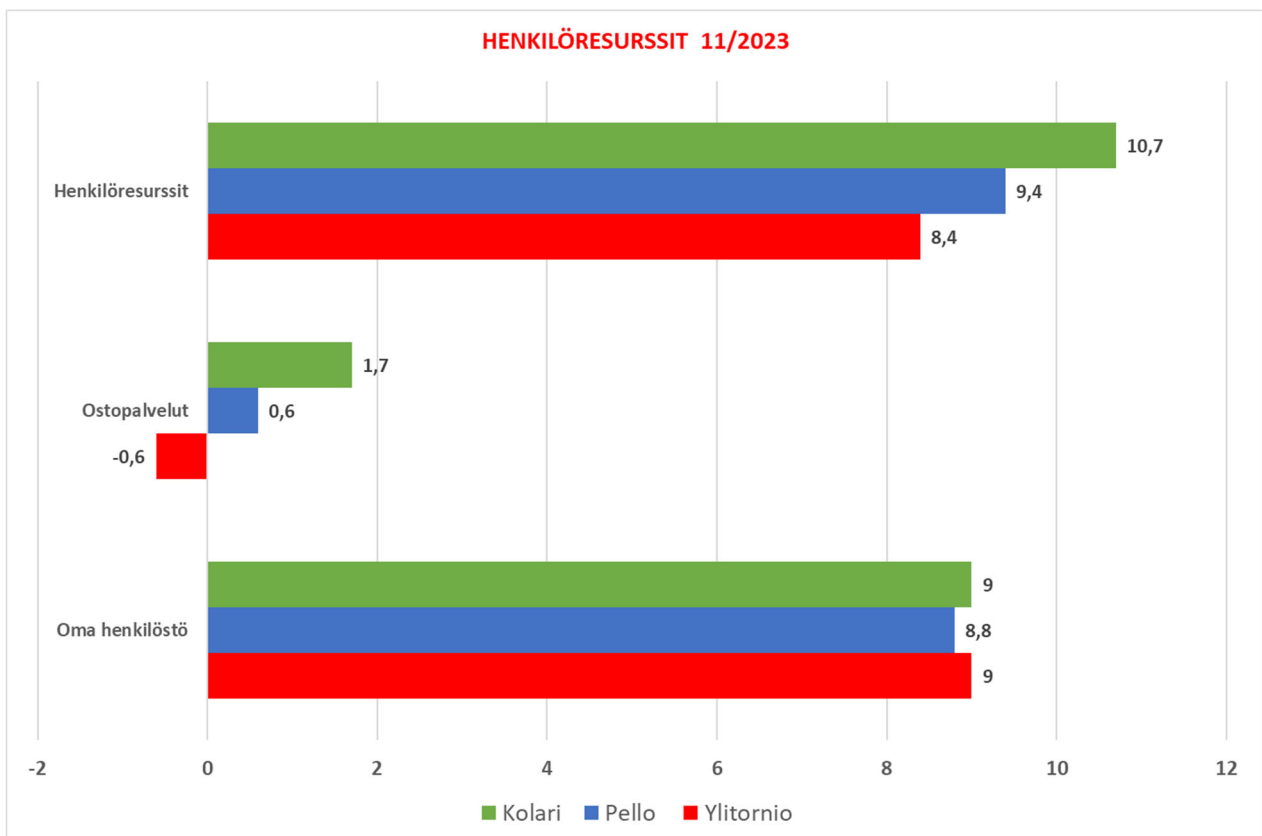
#### Kirkkohallitus, FCG talousanalyysi 09/2023

Ylitornio	2010	2015	2020	2021	2022	ENN 2023	ENN 2024	ENN 2025	ENN 2026	ENN 2030
Asukasmäärä kunnassa	4731	4291	3918	3907	3784	3677	3623	3538	3482	3346
Seurakunnan väestömäärä	4274	3760	3218	3123	3027	2960	2884	2809	2748	2484
Kirkollisveroa maksavat		2710	2435	2368	2297	2247	2192	2049	2010	1898
Kirkkoon kuulumis%	90 %	88 %	82 %	80 %	80 %	81 %	80 %	79 %	79 %	74 %
Kirkollisv maksavat %/väestö		63 %	62 %	61 %	61 %	61 %	61 %	58 %	58 %	57 %
<b>Pello</b>	<b>2010</b>	<b>2015</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ENN 2023</b>	<b>ENN 2024</b>	<b>ENN 2025</b>	<b>ENN 2026</b>	<b>ENN 2030</b>
Asukasmäärä kunnassa	3676	3623	3303	3296	3264	3119	3064	3014	2968	2797
Seurakunnan väestömäärä	3425	2995	2637	2600	2535	2473	2416	2358	2316	2143
Kirkollisveroa maksavat		2223	2024	1914	1850	1824	1788	1747	1718	1586
Kirkkoon kuulumis%	93 %	83 %	80 %	79 %	78 %	79 %	79 %	78 %	78 %	77 %
Kirkollisv maksavat %/väestö		61 %	61 %	58 %	57 %	58 %	58 %	58 %	58 %	57 %
<b>Kolari</b>	<b>2010</b>	<b>2015</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ENN 2023</b>	<b>ENN 2024</b>	<b>ENN 2025</b>	<b>ENN 2026</b>	<b>ENN 2030</b>
Asukasmäärä kunnassa	3839	3848	3833	3985	3983	3961	3968	3974	3978	3976
Seurakunnan väestömäärä	3107	2963	2886	2902	2856	2833	2808	2778	2745	2606
Kirkollisveroa maksavat		2119	2031	1995	1960	1929	1916	1904	1886	1820
Kirkkoon kuulumis%	81 %	77 %	75 %	73 %	72 %	72 %	71 %	70 %	69 %	66 %
Kirkollisv maksavat %/väestö		55 %	53 %	50 %	49 %	49 %	48 %	48 %	47 %	46 %
<b>Yhteensä</b>	<b>2010</b>	<b>2015</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>ENN 2023</b>	<b>ENN 2024</b>	<b>ENN 2025</b>	<b>ENN 2026</b>	<b>ENN 2030</b>
Asukasmäärä kunnassa	12246	11762	11054	11188	11031	10757	10655	10526	10428	10119
Seurakunnan väestömäärä	10806	9718	8741	8625	8418	8266	8108	7945	7809	7233
Kirkollisveroa maksavat	0	7052	6490	6277	6107	5999	5896	5699	5615	5304
Kirkkoon kuulumis%	88 %	83 %	79 %	77 %	76 %	77 %	76 %	75 %	75 %	71 %
Kirkollisv maksavat %/väestö	0 %	60 %	59 %	56 %	55 %	56 %	55 %	54 %	54 %	52 %



### 15.3.2 Henkilöstöresurssit selvittävistä seurakunnista

Henkilöstöresurssit on esitetty ilman kirkollisen toimituksen palkkionsaajia, (sijaisia) ja kausityöntekijöitä.





## 16 LUOTTAMUSHENKILÖT, TOIMIELIMET JA VAPAAEHTOISTYÖ

Seurakunnassa toimivat kirkkovaltuuston ja –neuvoston lisäksi kiinteistötoimikunta ja yhteisvastuutoimikunta. Seurakunnan toimintaa tukevia vapaaehtoisien henkilöiden toimikuntia, tiimejä, on tarkoitus perustaa lisää talousarviovuonna. Tiimien toiminta perustuu vapaaehtoisuuteen ja on luonteeltaan henkilöstöä tukevaa toimintaa.

Luottamushenkilöiden palkkiot on käsitelty henkilöstökuluissa.

Toimintavarojen ja työntekijöiden työn kuormittavuuden keventämiseksi on vapaaehtoistyön määrä entistäkin tärkeämmässä roolissa. Vapaaehtoistyö lisää seurakunnan ja seurakuntalaisten vuorovaikutusta ja ylläpitää kunnan väestön jäseniä myös seurakunnan jäseninä. Kuluvana vuonna diakonissan johdolla on aloitettu seurakunnan vapaaehtoistyön ohjaaminen ja koulutus. Vapaaehtoistyö vaatii hyvää koordinaointia ja kannustusta, jota tehdään diakoniatyön kautta.

Toimikuntien ja työryhmien jne. kokouksiin mahdollistetaan osallistuminen tarvittaessa Teams- ohjelman kautta etänä. Kirkkoneuvoston ja -valtuuston kokouksiin etäosallistuminen mahdollistetaan lain sallimissa rajoissa.

Luottamushenkilöiden palkkiosääntö sisältyy seurakunnan hallintosääntöön. Luottamushenkilöiden palkkioihin on laskettu kolme valtuuston kokousta ja kymmenen neuvoston kokousta yhteensä 4 000 euroa. Kustannus sisältyy henkilöstökuluihin (1011010001).

## 17 YHTEINEN VÄYLÄ – KOLARIN SEURAKUNNAN STRATEGIA



Kolarin kunnan väkiluku on kasvanut ja ennusteiden mukaan kasvaa edelleen. Seurakunnan tehtävänä on saada kuntaan muuttaville asukkaille myönteinen kuva Kolarin seurakunnasta. Muuttajat tulevat pitkälti alueelta, jossa yhteisöjä on paljon ja eri tahot joutuvat kilpailemaan jäsenistöstä. Tulijat ovat tottuneet arvioimaan seurakunnan toimintaa, joka ohjaa seurakuntaakin etsimään uusia keinoja näkyvyyden ja kiinnostavuuden lisäämiseksi. Talousarvioissa on huomioitu 1 500 euroa (440300/1011050000) erilaisiin näkyvyys kampanjoihin, tarjoiluihin, hankintoihin yms., joissa seurakunta on näkyvästi mukana paikkakunnalla järjestettävissä tapahtumissa.

## 18 INVESTOINNIT JA PITKÄAIKAISET MENOT

Seurakunnan omistamissa rakennuksissa on havaittu useita eri korjausta vaativia toimenpiteitä. Osa niistä on heti hoidettavia ja osa on tiedostettu ja huomioitava lähitulevaisuudessa määrärahavaroituksina.

Talousarviovuodelle kirjatut investoinnit yhteensä 211 000 euroa.

### 18.1 Kolarin kirkko

Kolarin kirkon vesikaton korjaus kellotornin osalta on välttämätön vuodelle 2024. Vuosikymmenten ajan on päässyt sadevesi huilaamaan kirkon kato rakenteisiin ja heikentäneet kattorakennetta jo vaarallisesti. Kuivatustekniikka on lokakuussa 2023 tehnyt vahinkokartoituksen. Korjaussuunnitelmat on pyydetty kahdelta toimijalta. Korjaussuunnitelmien pohjalta kilpailutetaan rakennuttaja. Talousarviossa on kirjattu investointimäärärahaa 175 000 euroa. Investointi lisää poistoja (30 vuotta) tulevaisuudessa vuositasolla 5 800 euroa.

Investointinumero            2011075/1015020000





### 18.2 Kolarin seurakuntakoti ja ympäristö

Kolarin seurakuntakodin ja Kolarin kirkon salaojitus salaojien uusiminen on aiheellinen toimenpide, koska hulevedet painuvat kivijalan rakenteisiin. Kolarin kirkon ja seurakuntakodin salaojajorjaus on syytä tehdä vuonna 2025. Kohteiden salaojitussuunnitelmat tehdään vuoden 2024 aikana ostopalveluna Pellon seurakunnalta.

Taloussuunnitelmaan vuodelle 2025 on varattu näitä suunnitelmia varten investointimääräraha 12 000 euroa.

Investointinnumero 2011074/1015060000

### 18.3 Kolarinsaaren kirkko ja kirkonkellot

Vuoden 2023 talousarviomääräraha uusitaan vuodelle 2024, koska asia ei edennyt vuonna 2023 suunnitellusti. Kolarinsaarenkirkon lattia tarvitse kuitenkin pikaista oikaisua, jotta ikkunat säilyvät, ei lattia saisi enää pudota. Korjaus on tarpeen tehdä talousarviovuonna 2024.

Talousarvioon on varattu 30 000 määräraha Kolarinsaaren kirkon kunnostukseen. Määrärahassa on arvioitu kirkonkellojen uusimiseen 10 000 euroa ja kirkon kiireiseen korjaamiseen 20 000 euroa. Toimenpiteet vaativat museoviraston lausunnon. Mahdollisiin korjauksiin haetaan kirkkohallituksen avustus.

Investointinnumero 2008934/1015020003 kirkonkellot 10 000 €

Investointinnumero 2007873/1015020003 Kolarinsaaren kirkko 20 000 €



#### 18.4 Pyhän Laurin Kappeli

Talousarvioon oli varattu vuonna 2023 20 000 euron määräraha Pyhän Laurin kappelin ulkomaalaukseen ja ulkopintojen pienkorjauksiin sekä ulkovalaistuksen korjaamiseen. Lisäksi kappelille on tarpeellista tehostaa jätteenkäsittelyä.

Investointi ei toteutunut kuluvana vuonna ja hinta-arviota on tarkastettu niin, että investointimääräraha 30 000 varataan taloussuunnitelmaan vuodelle 2026.

Investointinnumero 2008931/1015020002

#### 18.5 Sieppijärven hautausmaan viimeistelytyöt

Sieppijärven hautausmaan viimeistelytyöhön on varattu 3 000 euron investointimääräraha.

Investointinnumero 2008932/1014030001

#### 18.6 Kolarinsaaren hautausmaan viimeistelytyöt

Kolarinsaaren hautausmaan viimeistelytyöhön on varattu 3 000 euron investointimääräraha.

Investointinnumero 2008934/1014030000

#### 18.7 Sankarivainajien kivien kunnostaminen

Seurakunta on saanut kirjallisen pyynnön Lapin Sotaorvot ry:ltä korjata sankarivainajien kivissä olevat tekstipuutteet. Korjaaminen on sankarivainajien tekemää palvelusta kunnioittava ja omaisia arvostava asia. Asiasta on pyydetty museoviraston kommenttia. Korjaus koskee lähes neljäkymmentä kiveä. Kunnostuksen kustannusarvio ei ole talousarvion laadintahetkellä tiedossa, eikä kunnostamista koeta olevan pelkästään seurakunnan taloudesta hoidettava kustannus. Kunnostamiseen odotetaan varainhankintaa eri järjestöiltä ja kunnalta sekä vapaaehtoista palvelua.

Kohteelle ei ole kirjattu määrärahoja vuodelle 2024.



## 18.8 Avustusten käyttötarkoitus

Kulttuuriperinnön hoitoon voidaan myöntää kirkkolain tarkoittamille kirkollisille rakennuksille, jotka on suojeltu kirkkolain, rakennusperinnön suojelulain tai asemakaavan perusteella. Avustusta voidaan myöntää rakennuksen rakenteiden ja pintojen kunnostukseen, korjaukseen, restaurointiin tai konservointiin sekä lämmitys-, sähkö-, valvonta- ja paloturvallisuusjärjestelmien investointeihin. Tätä avustusta voidaan myöntää myös kyseisten rakennusten lähiympäristön pihojen, aitojen, porttien ja ulkovalaistuksen kunnostukseen. Kirkollisen arvoesineistön konservointiin ja säilytykseen liittyvät hankkeet sekä sankarihautausmaiden kunnostustyöt kuuluvat myös tämän avustuksen piiriin. Suunnitelmista tulee yleensä pyytää Museoviraston lausunto, joka liitetään avustusasiakirjoihin. Viime vuosina jaettavan avustuksen määrä on ollut noin 7,5 miljoonaa euroa.

## 19 MUUT KUSTANNUKSET

Talousarviossa olevat muut arvioidut kustannukset noudattavat pääosin olemassa olevia sopimuksia, saatuja kuluarvioita ja vuoden 2022 / 2023 toteumia.

Rahoituskuluja on arvioitu luotollisesta shekkitilistä, 50 000 käytön mukaan 1 000 euroa (625100/1006010000).

## 20 VARALLISUUDEN HOITAMINEN

### 20.1 Sijoitusvarallisuus

Kirkkoneuvosto on vahvistanut sijoitusstrategian vuonna 2018. Varoja sijoitettiin rahastoihin ja osakkeisiin noin 680 000 euroa. Sijoitusmarkkinoiden epävakaa ja heiluva markkina ei takaa vuosittaista toivottua tuottoa juuri nyt. Arvioitu sijoitustuotto on varovainen ja poikkeaa aikaisempien vuosien toteumasta. Talousarviossa on sijoitustuotto arvioitu 3 000 euroon (607000/100601000). Sijoitusvarallisuuden tuotto kirjataan sijoituksen hankintahinnan tai



sitä alemman arvon mukaisesti tilinpäätöksessä, jonka vuoksi tulouttamaton tuotto jää aina kirjaamatta tuotoksi. Tuottoa voidaan seurata laskennallisesti tilinpäätöksen ulkopuolella.

## 20.2 Metsätalous

Metsätalouden varallisuuden on arvioitu olevan 250 000 euroa.

Metsätalouden varoja hoidetaan metsänhoitosuunnitelman (-2028) mukaisesti. Metsätalouden tuottoja ei ole odotettavissa vuosille 2024 – 2025. ~~Metsän hoidollisiin töihin on varattu vuonna 2024 8 000 euroa (436200/1015100000) ja vuodelle 2025 10 000 euroa (436200/1015100000).~~ Vuoden 2026 tuotot ovat 14 000 euroa (360000/1015100000) ja hoitokustannukset ovat 2 000 euroa (436200/1015100000).

## 20.3 Maa-alueet

Maa-alueiden uudelleen kaavoittaminen on osa vastuullista varallisuuden hoitoa. Seurakunnalla on maa-alueita, joiden kaavoittamismahdollisuutta voidaan kartoittaa tulevana vuosien omakoti- ja loma-asuntotonteiksi lähivuosien aikana. Näiden arvoa ei ole arvioitu.

Seurakunnalla on vuokrasopimus Vapo Oy:n kanssa turvetuotantoon soveltuvasta maa-alueesta Teuravuoma, Rno: 273-401-16-15 100, jonka pinta-ala on neljä hehtaaria. Kohteen vuokrasopimus on voimassa 1.1.2015 – 31.12.2030 ja siitä arvioitu tuotto on 10 000 euroa (345000/ 1015100000).

## 21 MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT MERKITTÄVÄT ASIAT

Venäjän hyökkäyssodan jatkuminen Ukrainassa ja myös muut Euroopan ulkopuoliset epävakaa ot saattavat tuoda nopeita ja yllättäviä tässä talousarviossa huomioimattomia kustannusten nousuja. Korkea inflaatio vaikuttaa tuotantoketjuihin, joka nostaa hankintojen



hintoja merkittävästi. Palkkojen nousu lisää verotuloarviota, mutta vastaavasti nostaa kustannuksia henkilöstökuluina sekä hankintaketjussa.

Seurakunnan tämän hetkinen talous ei mahdollista laajoja ja tarpeellisia kunnostustoimia kaikissa seurakunnan omistamissa rakennuksissa. Hankkeet tulee priorisoida ja vaativat tarkkaa harkintaa ja erityisen hyvää projektijohtamista. Tärkeimmät ja kirkkotiloihin liittyvät hankkeet tulee priorisoida ensisijaisiksi hankkeiksi, muut rakennuksiin kohdistuvat hankkeet tulee arvioida vähintään 30- vuoden käyttökustannuksina korjauskustannuksen lisäksi.

Tarjouspyyntöihin on vaikeaa saada riittävän kattavasti tarjouksia. Se johtaa usein hankintasopimukseen, johon ei ole vaihtoehtoa. Seurakunnassa yhden tarjoajan haasteena on laatuvaatimusten asettaminen ja hinnoittelun vääristyminen. Tarjouspyyntöjä pitäisi kehittää laajemmiksi ja miettiä yhteistyövaihtoehtoja kunnan kanssa.

### 21.1 Seurakunnan varsinaisten toimintamallien kehittäminen

Seurakunnan toimintaa arvioidaan talouden tunnuslukujen kautta. Suurimmat menoerät ovat henkilöstö ja kiinteistöt. Lähtökohtaisesti muita suurempia menoeriä ei ole. Jos ostopalvelut lasketaan henkilöstökuluksi, niin entistä suurempi vaikutus henkilöstön toimintamalleilla ja työssäoloajan tehokkaalla käyttämisellä on.

Henkilöstön toimintamallit ja niiden kehittäminen sekä tehtävien ohjaaminen ja priorisoiminen johdetaan paikallisesti kirkkoherran toimesta. Toimintamallien uudistamisella ja työtehtävien mitoittamisella voidaan työntekijän työaika tarkistaa ja sen myötä muuttaa. Seurakunnan henkilöstöön kohdistuvat muutokset ovat pitkiä ja vaativia prosesseja. Joskus ne tuottavat toivotun lopputuloksen ja joskus eivät.

### 21.2 Talouden raportoinnin kehittäminen

Talouden ja toiminnan seuraamisen arvioidaan muodostuvan pienenevän tulokertymän vuoksi entistäkin tärkeämmäksi osaksi laadukasta talouden ja hallinnon palvelua. Sama tarve on tunnistettu valtakunnallisesti laajasti eri seurakunnissa.



Raportointia tulee kehittää tulevina vuosina. Kirkon palvelukeskus kehittää omaa raportointijärjestelmää aktiivisesti, mutta se kustannuksia ei voida seurakunnissa vielä arvioida. Kirkkohallituksen linjaus on kuitenkin entistä tiukempi valtakunnalliseen ohjelmistokehittämiseen, kun osalla seurakunnista on käytössä itse hankitut järjestelmät. Mikäli raportoinnin luotettavuutta kesken tilikauden on tahtotila parantaa, se vaatii seurakuntaa hankkimaan yleisesti seurakuntien käytössä olevan erillisen raportointijärjestelmän, esim. Talrag-ohjelmiston tai lisäämällä työaikaresurssia taloushallintoon ja raportointiin.

Talousarvion henkilökunnan oma talousarvion tallennus- ja seurantamahdollisuus on osa sisäisen raportoinnin kehittämistä.

### 21.3 Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kirkkohallituksen yleiskirjeen 28/2021 kohdassa kriisiytyvän seurakunnan mittarit ohjeistetaan, että seurakuntien talousarviossa ja toimintakertomuksessa tulee tarkastella seurakuntatalouden toimintaa, hallintoa ja taloutta Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa.

Kolarin seurakunta ei täytä kriisiytyvän seurakunnan tunnusmerkkejä.

Seurakunnan varallisuus on taseessa luettavissa. Varallisuus heikkenee niinä vuosina, jolloin tilikauden tulos on alijäämäinen ja vastaavasti nousee, mikäli tilikauden tulos on ylijäämäinen. Taseen ulkopuolisia vastuita ovat rakennuksiin kohdistuvat korjausvelat.

Rahavarojen riittävyys on laskenut parin vuoden aikana hautausmaille tehtyjen investointien vuoksi sekä alijäämäisien tilikausien seurauksena.

## 22 TALOSARVIO LUKUINA



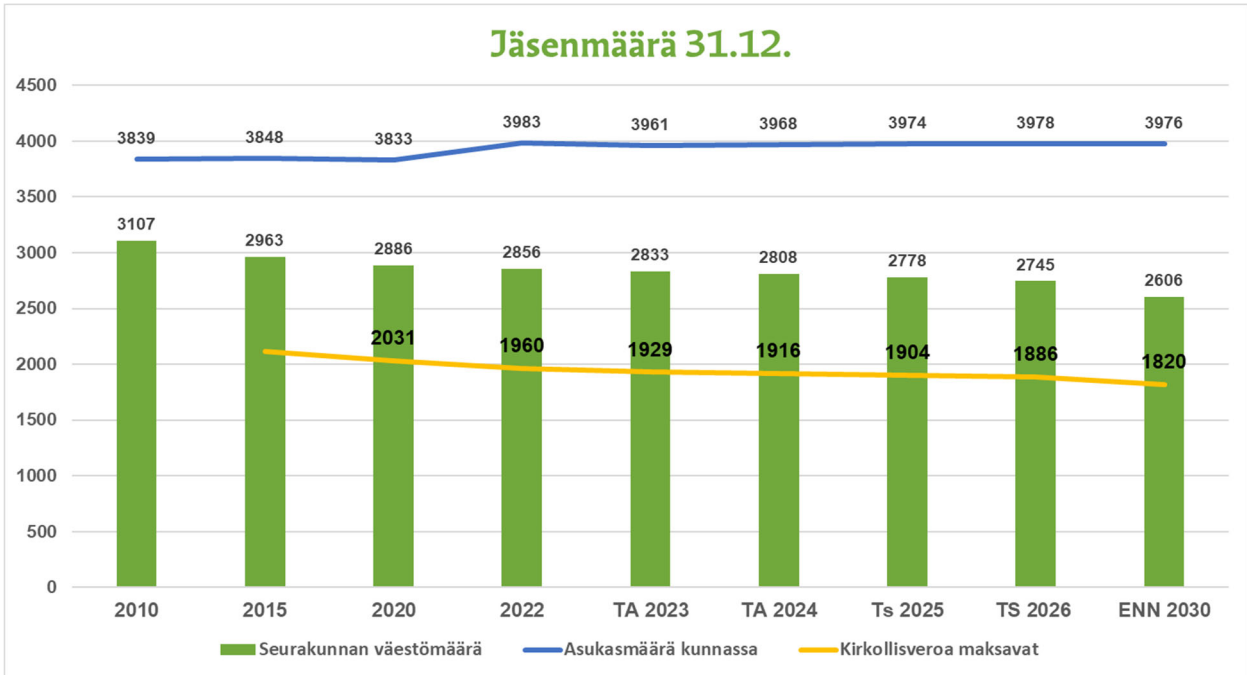
## 22.1 Tuloslaskelma-arvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmat vuosille 2025 – 2026

TULOSLASKELMA	TP 2022	TA2024	TS1 2025	TS2 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>291 985</b>	<b>103 200</b>	<b>93 200</b>	<b>107 200</b>
Myyntituotot	1 246	6 000	6 000	6 000
Maksutuotot	43 454	44 900	44 900	44 900
Vuokratuotot	44 060	48 300	38 300	38 300
Metsätalouden tuotot	36	0	0	14 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 288	4 000	4 000	4 000
Tuet ja avustukset	4 138			
Muut toimintatuotot	810			
Sisäiset tuotot	183 953			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-1 037 703</b>	<b>-1 069 300</b>	<b>-1 049 800</b>	<b>-1 051 800</b>
Henkilöstökulut	-410 584	-482 000	-482 000	-482 000
Palkat ja palkkiot	-338 982	-388 600	-388 600	-388 600
Henkilösivukulut	-71 878	-93 400	-93 400	-93 400
Henkilöstökulujen oikaisuerät	276			
Palvelujen ostot	-285 619	-424 800	-405 300	-407 300
Vuokratulut	-12 690	-13 300	-13 300	-13 300
Sisäiset vuokratulut	-183 953			
Aineet ja tarvikkeet	-115 251	-126 250	-126 250	-126 250
Annetut avustukset	-12 573	-5 500	-5 500	-5 500
Muut toimintakulut	-17 034	-17 450	-17 450	-17 450
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-745 718</b>	<b>-966 100</b>	<b>-956 600</b>	<b>-944 600</b>
Kirkollisverotulot	653 494	752 000	911 000	982 000
Valtionrahoitus	77 676	77 000	78 000	79 000
Verotuskulut	-9 860	-10 000	-10 000	-10 000
Kirkon rahastomaksut	-48 995	-54 000	-54 000	-54 000
Toiminta-avustukset	17 400	36 000	36 000	36 000
Rahoitustuotot- ja kulut	-11 618	1 000	1 000	1 000
Korkotuotot	0			
Muut rahoitustuotot	9 138	3 000	3 000	3 000
Sisäiset korkotuotot	23 959	18 300	18 300	18 300
Arvonalentumiset sijoituksista	-19 112			
Korkokulut	-130			
Muut rahoituskulut	-1 515	-2 000	-2 000	-2 000
Sisäiset korkokulut	-23 959	-18 300	-18 300	-18 300
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-67 621</b>	<b>-164 100</b>	<b>5 400</b>	<b>89 400</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-34 974	-37 200	-44 000	-44 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-34 974	-37 200	-44 000	-44 000
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0			
Tuotot	18 143			
Kulut	-18 203			
Siirrot rahastosta/rahastoon	60			
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-102 595</b>	<b>-201 300</b>	<b>-38 600</b>	<b>45 400</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-102 595	-201 300	-38 600	45 400

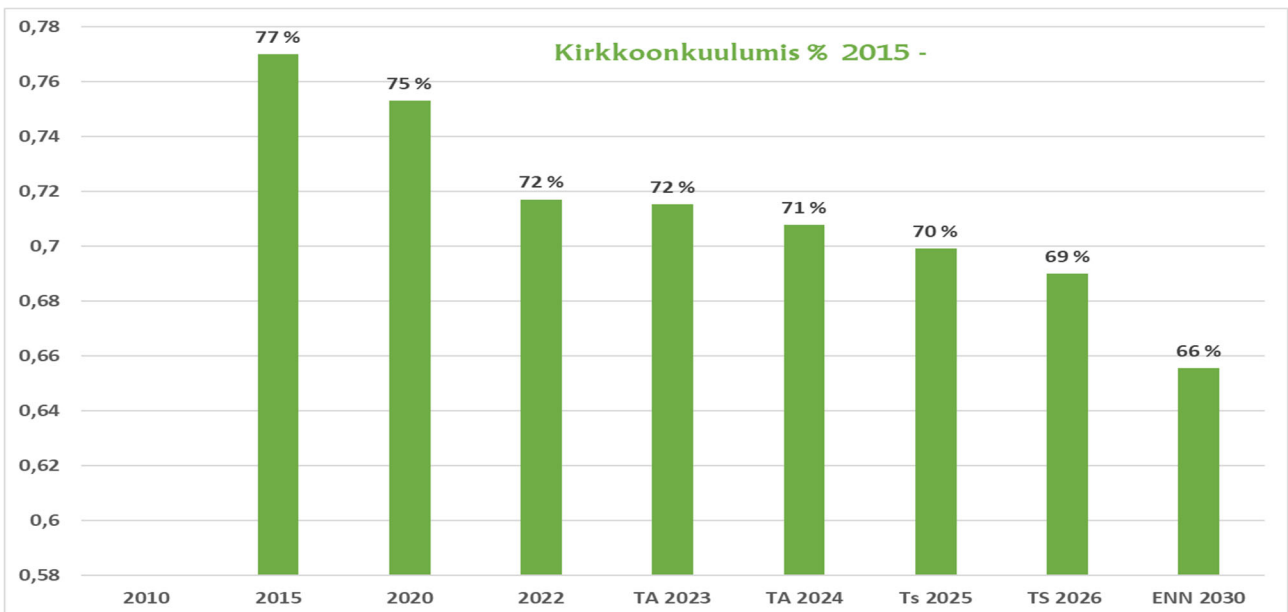


## 22.2 Tilastot väestökehityksestä

Ennuste, Kirkkohallitus, talousanalyysi FCG 9/2023



## 22.3 Kirkkoonkuulumisprosentti seuranta ja ennuste







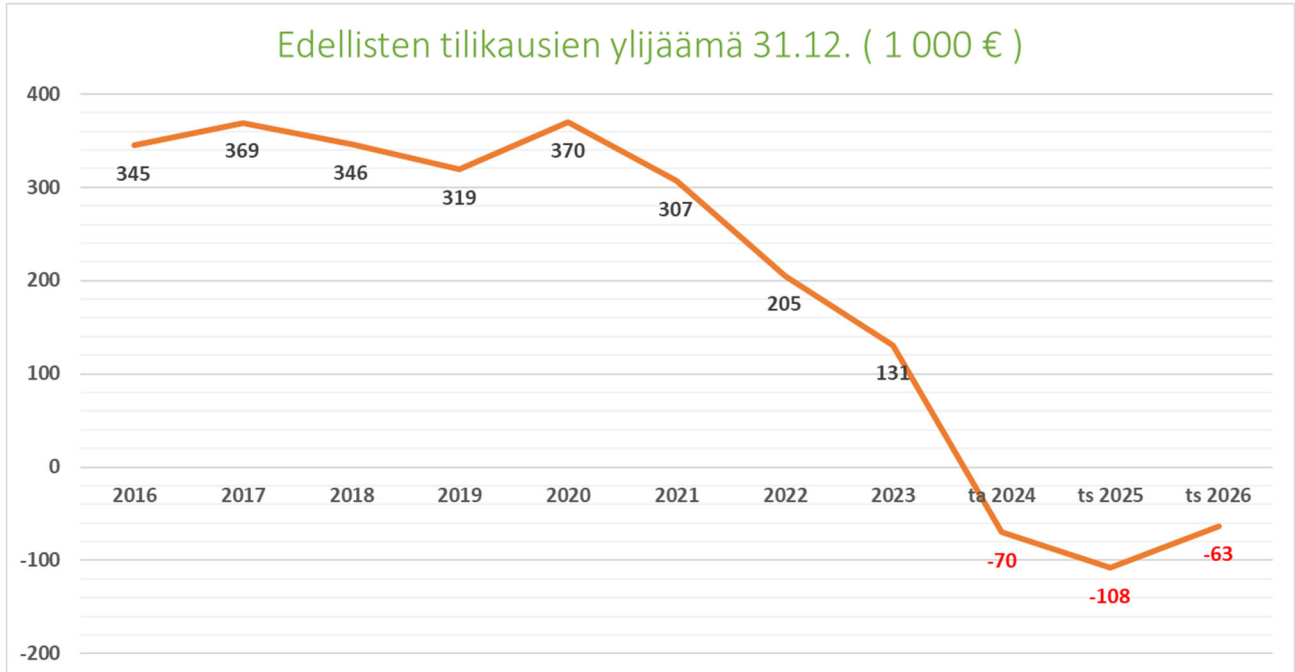
## 22.4 Kateseuranta

Koosteessa ei ole huomioitu tilinpäätöksessä tehtyjä Kirkkohallituksen toimesta tehtyjä vyörytyksiä.

KATELASKENTA	2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-763 600</b>	<b>-736 800</b>	<b>-966 100</b>	<b>-956 600</b>	<b>-943 600</b>
Kirkollisvero	653 000	657 000	752 000	911 000	982 000
Valtionrahoitus	78 000	77 000	77 000	78 000	78 000
Verotuskulut ja kirkon rahastomaksut	-59 000	-66 000	-64 000	-64 000	-64 000
<b>Verotuotot, kulut</b>	<b>672 000</b>	<b>668 000</b>	<b>765 000</b>	<b>925 000</b>	<b>996 000</b>
Muut Tuotot	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000
Rahoitustuotot - kulut	-11 618	8 000	1 000	1 000	1 000
Vero/ rahoitustustuotot	696 382	712 000	802 000	962 000	1 033 000
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-67 218</b>	<b>-24 800</b>	<b>-164 100</b>	<b>5 400</b>	<b>89 400</b>
<b>Poistot</b>	<b>-35 000</b>	<b>-49 500</b>	<b>-37 200</b>	<b>-44 000</b>	<b>-44 000</b>
<b>Erilliskirjanpito</b>					
<b>TULOS</b>	<b>-102 218</b>	<b>-74 300</b>	<b>-201 300</b>	<b>-38 600</b>	<b>45 400</b>

## 22.5 Taseen ylijäämän kehitys

Taseen kertynyttä ylijäämää on syytä tarkkailla vuosittain. Taseen ylijäämä vuonna 2021 307 000 euroa. Talousarvion 2024 mukainen taseen ylijäämä 31.12.2024 on arviolta -70 000 euroa.



## 23 TALOUSSUUNNITELMA 2025 - 2026

Taloussuunnitelma vuosille 2025 ja 2026 noudattavat pääosin vuoden 2024 talousarviota. Talouden (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)

Jotta suunnitelmavuosille voidaan arvioida muutoksia, on ne toteutettava seurakunnan johdon ja luottamushenkilöiden yhteisillä päätöksillä ja kiinteistöstrategian mukaisesti.

### 23.1 Arvio tulevasta kehityksestä

Verotuloarviot on arvioitu FCG:n tekemän seurakuntien talousennusteen mukaisesti 1,9 prosentin mukaisesti, jotta tämän hetkiselällä toimintamallilla ilman investointeja talous

saadaan tasapainoiseksi lähivuosina, ilman että varsinaisen toimintaa vähennetään huomattavasti.

Kiinteistö- ja hautaustoimen päällikön ostopalveluiden osuuden on arvioitu pysyvän ennallaan 25 000 euroon. Henkilön osaamisen karttuessa osa kustannuksista on arvioitu tulevan hautausmaan hallinta-aikojen kuuluttamisprosessin johtamisesta. Kuuluttamisprosessin kautta hautojen päättyneet hallinta-ajat saadaan veloittettua lain vaatimuksen mukaisesti.

Taloussuunnitelmassa metsätalouden tuottoja on arvioitu Kolarin saaren metsäalueista vuodelle 2026 14 000 euroa ja kustannuksia vuodelle 2025 on arvioitu 8 500 euroa ja seuraavalle vuodelle 2 000 euroa.

Taloussuunnitelmassa ei ole huomioitu mahdollisia tulevien investointien rahoituskuluja tai poistoja.

Seurakunnan ympäristödiplomi saataneen vuoden 2024 alussa, joka osallistaa ja vaatii toimintamalliuudistuksia päätöksenteossa ja seurakunnan henkilöstöltä arjen työssä.

Yhtymäselvityksen kautta tulevat mahdolliset toimenpiteet käynnistyvät vuoden 2024 aikana ja yhtymä aloittanee toiminnan vuoden 2025/2026 alussa. Yhtymän valmistelu vaatii tilapäistä resurssilisäystä ja asiantuntijapalveluita, joihin määrärahavarausta ei ole tässä talousarviossa määritelty. Määrärahavaraus tulee tehdä päätöksenteon jälkeen talousarviomuutoksena.

Rakennuksiin kohdistuvat päätökset voivat ohjata vuoden 2025 jälkeistä taloutta merkittävästi.

## 24 TALouden TASAPAINOTTAMINEN JATKUU

Talouden tasapainottamistoimiin on etsitty ratkaisuja.

Seurakunnan tuotto-odotukset muodostuvat verotuottokertymästä, rahoitus- ja metsätaloustuotoista ja satunnaisista varallisuuden muusta myynnistä. Seurakunnan omaa tulonmuodostusta odotetaan saavan Äkäslompolon As Oy Lehtorinteen vuokratuottojen kautta. Tulonmuodostuksen saaminen on osoittautunut vaikeaksi saada toteutumaan.

Kiinteistökulujen hallitseminen vaatii kiinteistöistä luopumista tai niiden käytön rajoittamista. Asiaa pohditaan tulevana vuonna luottamushenkilöiden kanssa.

Kiinteistöistä säästäminen on ensimmäinen ja useinärkevin kohde. Kirkkohallituksen ja eri asiantuntijoiden toimesta, seurakuntia ohjataan säästämään ja varautumaan tulevaisuuteen vähentämällä rakennuksia ja lisäämällä kirkkojen käyttöastetta. Kirkkohallitus kun myös muiden asiantuntijoiden huoli seurakunnan perustehtävä turvaamisesta on syytä ottaa myös Kolarin seurakunnassa tosissaan. Seurakunnan perustehtävä on tärkeää turvata riittävällä varallisuudella ja henkilöstölle on tarjottava joko vuokraamalla tai omistamalla turvalliset, toimivat ja terveelliset toimitilat.

Kustannussäästökohteiden löytyminen seurakunnan palveluista on osoittautunut haasteelliseksi. Kolarin seurakunta toimii yhden henkilön/ vastuualue periaatteella ja suurimmat kustannukset ovat henkilöstö- ja kiinteistökulut. Toiminnallisella puolella kustannussäästöjä on ollut vaikeaa löytää ilman että palvelutarjontaa vähennetään. Lähiseurakuntien kanssa toiminnallista yhteistyötä voitaisiin kehittää, jotta turvattaisiin palveluiden laatu ja saatavuus sekä mahdolliset yhteistoimen voisivat tuoda pitkällä aikavälillä säästöjä, mutta erityisesti säästää henkilöresursseja.

Myös hautaustoimen palvelua on selkeytetty ja kehitetty mutta myös laajennettu. Hautaustoimi on pohjoisen seurakunnille kustannus, vaikka se pitäisi kattaa omaisten maksamalla osuudella ja valtionrahoituksella. Tämä lakisääteinen palvelu haastaa seurakuntia monella tapaa.



Talouden ja hallinnon järjestelmä kehittäminen on osin lain pakottamaa, mutta myös tulevaisuuteen katsovaa. Järjestelmien kehitystyö mahdollistaa tulevaisuudessa osaamistasoltaan suppeampaa rekrytointia, helpottavat sijaistamista sekä tuovat suoraa henkilöresurssi säästöä. Järjestelmiä käyttävät jokainen seurakunnan työntekijä, jonka vuoksi kehitystyö palvelee jokaista työntekijää. Lisääntyvien uusien erilaisten lakien ja muiden ulkopuolisien vaatimusten tulvaan on vastattava ja toimintamalleja pyrittävä kehittämään niin, että nämä vaatimukset pystytään toteuttamaan ilman uusia resursointeja. Näiden osalta kehitystyön vaikutusta voi mitata vertailemalla käytettäviä henkilöresursseja suhteessa seurakunnan jäsenmäärään ja sitä kautta muihin seurakuntiin.

Toimintamalleja on tarkistettu koko henkilökunnan osalta ja toivottavaa olisi, että työyhteisössä työtä tehdään tarpeen ja mahdollisuuksien mukaan myös oman vastuualueen ulkopuolella oman osaamistason mukaisesti. Toimintavuoden aikana pyritään vielä löytämään uusia toimintamalleja seurakunnan palvelutehtävä huomioiden. Tähän asiaan on tartuttu myös käynnissä olevassa Piispantarkastusprosessissa.

Seurakunnan henkilöriskejä on pystytty hallitsemaan ostopalveluiden avulla.

Lisääntyvä väestön ja seurakunnan näkyvyyden toivotaan lisäävät seurakunnan mahdollisuutta selviytyä tulevaisuuden haasteista. Tämän kehityssuunnan toivotaan tuovan seurakuntaan vakautta ja sen uskotaan luovan turvallisen pohjan kehittää seurakuntaa.

### 24.1 Vaihtoehtoja talouden tasapainottamiseen

Vuoden 2024 talousarvioon vaikuttavia muutoksia on haastavaa tehdä tässä vaiheessa. Seurakunta on hakeutunut yhtymäselvitykseen Ylitornion ja Pellon seurakuntien kanssa. Lisäksi seurakunnassa valmistuu kiinteistöstrategia, jonka pohjalta ratkaistaan seurakunnan omistuksessa olevien rakennusten tulevaisuus. Seurakunnassa on palkattu seurakunnan toimintaan lisää kaksi täysiaikaista työntekijää, mutta vastaavasti kustannuksia ei ole saatu karsittua tarpeellista määrää. Tämä lisää kustannuksia mm. henkilöstökuluissa, työväline, ICT, työterveys, hallinto ja matkakuluissa. Toimintoja supistamalla, palvelua vähentämällä



ja rakennuksista luopumalla voi seurakunta saada talouden tasapainoon itsenäisenä seurakuntana.

<b>Ratkaisuvaihtoehtoja talouden tasapainoittamiseen</b>		
<b>Toimenpide</b>	<b>Merkitys</b>	<b>Arvioitu vaikutus €/ v</b>
<b>Itsenäinen seurakunta:</b>		
Kirkollisvero% korottaminen 0,3 yksikköä	Merkittävä	120 000
Kirkkojen käyttöasteen parantaminen	Merkittävä	
Kolarin kirkko		
Rakennuksista luopuminen	Erittäin merkittävä	
Myydään kiinteistöjä, Pappila, Kanttorila, Pyhän Laurin Kappeli, As Oy Lehtorinne, Kolarin seurakuntakoti (Sieppijärven kirkko?, Kolarin kirkko?)		
Yhteistyön syventäminen itsenäisinä seurakuntina	Vähäinen	
Ei lakisääteisistä toiminnoista luopuminen	Merkittävä	
Henkilöstön vähentäminen/ lomauttaminen	Merkittävä	
Kiinteistöjen, hautausmaiden ylläpitotason alentaminen		
Hintojen tarkistaminen ylöspäin	Vähäinen	1 000 - 5 000
Maksuttomia palveluita maksulliseksi	Vähäinen	1 000 - 5 000
<b>Seurakuntayhtymä</b>	Merkittävä	150 000 - 200 000 €
Yksi hallinnon kirkkoherra		
Osittain yhteiset työntekijä		
Yksi hallinnon kirkkoherra		
Yksi talous- ja henkilöstöpalvelu osasto		
Yksi kiinteistöpalvelu johto		
Yksi hautauspalvelu johto		
Vähentää hallinnon ja talouden kustannuksia		
<b>Yksi seurakunta</b>	Erittäin merkittävä	
Yksi hallinnon kirkkoherra		
Yhteiset työntekijät		
Yksi talous- ja henkilöstöpalvelu osasto		
Yksi kiinteistöpalvelu johto		
Yks hautauspalvelu johto		
Toiminnan suunnittelussa eniten vaihtoehtoja		
Vähentää hallinnon ja talouden kustannuksia yhtymämallistakin		

## 25 PÄÄLUOKKA 900, HAUDANHOITORAHASTO



Kustannuspaikat: Haudanhoitorahasto (9004050000)

Seurakunnan oma valinta, ei lakisääteistä velvoitetta hautojen hoitopalvelun tuottamiseen.



### Hautainhoitorahasto

kustannuspaikka 900 4050000

#### Tavoitteet

- Hautainhoitorahasto toiminta toimii tuottojen ja kustannusten osalta tasapainossa
- Laadukas sopimuksiin perustuva hautojen hoito
- Hautainhoitorahaston jatkumon tarkistaminen
- Hautainhoitorahaston palvelusopimusten tarkistaminen
- Sopimustietojen varmistaminen
- Verkkopalvelun vahvistaminen

#### Toteutus

- Kehittämistyötä tehdään pitkäjänteisesti resurssien mukaisesti
- Tarpeen mukaiset henkilöresurssit

Seurakunnalle kuuluva hautausmaan perushoito ja hautaoikeuden haltijalle kuuluvat tehtävät määräytyvät hautausmaan hoitosuunnitelman mukaisesti. (KL 3 luku 33 §)

Seurakunnalla on korvausta vastaan hoitoon otettujen hautojen hoitamista varten haudanhoitorahasto. (KL 3:33 § 2 mom.) Jos toimivaltaista hautaoikeuden haltijaa ei ole valittu tai määrätty, seurakunta voi harkita sopimuksen tekemistä muunkin henkilön kanssa, jolla on oikeus tulla haudatuksi hautaan tai jonka omainen on haudattu hautaan. Jos toimivaltainen hautaoikeuden haltija ei hyväksy tehtyä sopimusta, seurakunnalla on oikeus irtisanoa sopimus ja palauttaa jäljellä oleva hoitokorvaus sopimuksen osapuolelle.

Hautainhoitorahaston taloutta seurataan erityiskatteisena rahastona kirjanpidollisesti erillisellä seuranta- ja tasekohteella, 9004050000.

Rahasto tarjoaa vuosittain kesä ja kasteluhoitoa vuoden tai viiden vuoden hoitosopimuksilla. Vuonna 2023 haudanhoitorahasto palveli 193 sopimusasiakasta. Arvioitu tuotto vuodelle



2024 on pitkäaikaisista sopimuksista 10 300 euroa (323800/9004050000) ja vuosittain tehtäviä sopimuksista saadaan arviolta 5 000 euroa (323200/9004050000).

Haudanhoitorahastorahaston sopimukset muodostuvat pääosin seurakunnan tarjoaman verkkokaupan kautta. Sähköinen toiminta mahdollistaa lukumääräisesti laajan sopimuskokonaisuuden hallinnan tietoturvallisesti ja helposti. Sopimukset säilytetään Therefore-järjestelmässä.

Rahasto käyttää kertynyttä varallisuutta arviolta 4 100 euroa vuoden 2024 hoitopalveluihin. Mikäli rahaston pääoma on käytetty, tulee seurakunnan päättää rahaston toiminnan lakkauttamisesta ja sopimukset lopetetaan varojen loppumisen vuoksi.

### 25.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta

Rahastolle muodostuu kustannuksia haudanhoitosopimuksien palvelun tuottamisesta. Osa palveluista tuotetaan seurakunnan henkilökunnan toimesta, jonka vuoksi henkilöstökuluja jaetaan haudanhoitorahastolle kirjanpidollisesti kustannusten jakamisella.

Seurakunnan kustannuksista hautainhoitorahastolle on jaettu kirkkohallituksen kirjausohjeen mukaisesti kukkien hoitoon liittyviä kustannuksia.

Haudanhoitorahaston tietojen hallinta ja säilyttäminen on osa Therefore järjestelmän kustannusta. Haudanhoitorahastolle on kirjattu talousarviossa yksi Therefore ohjelmisto lisenssit 2 000 € (1/5), 400 euroa. (433000/9004050000).

### 25.2 Kiinteistöjen yleiskulut

Seurakunnan kiinteistöjen yleiskulut -kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa vain tietyille kiinteistölle. Hautainhoitorahastolle näitä kustannuksia ei ole arvioitu. Näihin kuluihin voidaan laskea





hoitohautojen hoitamiseen käytettävä vedenkulutusarvio, työvälinekulut jne. seurakunnan kuluista.

### 25.3 Yleishallinnon kustannukset

Seurakunnan muu yleishallinto –kustannuspaikalle kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietyille työalalle tai kustannus on niin pieni, ettei sitä ole tarkoituksenmukaista jakaa laskun kirjauksen yhteydessä useille kustannuspaikoille. Yleishallinnon kulut jaetaan henkilöstökulujen suhteessa kustannuspaikoille. Hautainhoitorahastolle siirtyy henkilöstökulujen suhteessa osuus yleishallinnon kustannuksista.

### 25.4 Työajankäytön arviointi

Työajankäytön kustannukset on jaettu hautainhoitorahastolle henkilöstökulujen kustannusten jakoarvion mukaisesti.

Hautainhoitorahastolle palkataan vuosittain kausityöntekijöitä ja viime vuonna myös ostopalveluna yritystoimija hautojen hoitamiseen. Talousarviossa henkilöstömäärä on arvioitu yhteensä viidellä työntekijällä, josta haudanhoitorahaston kausityöhön on arvioitu 5 henkilötyökuukautta, kuitenkin niin, niin että henkilön työaika on 6 tuntia päivässä.

### 25.5 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino

Hautainhoitorahaston tuottojen ja kulujen tulee olla tasapainossa. Vuosittaiset vaihtelut ovat kuitenkin sallittuja.

Haudanhoitorahaston hinnastoa on tarkistettu, selkeytetty ja yhdenmukaistettu Pellon ja Ylitornion seurakuntien kanssa. Hinnasto ohjaa verkkokauppalvelun käyttämiseen.



## 25.6 Hautainhoitorahasto talousarvio 2024 ja suunnitelma 2025 – 2026

HAUDANHOITORAHASTO	TP 2022	TA2024	TS1 2025	TS2 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>18 143</b>	<b>19 400</b>	<b>19 400</b>	<b>19 400</b>
Maksutuotot	18 138	19 400	19 400	19 400
Muut toimintatuotot	5			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-18 203</b>	<b>-19 400</b>	<b>-19 400</b>	<b>-19 400</b>
Henkilöstökulut	-14 885	-15 700	-15 700	-15 700
Palkat ja palkkiot	-12 112	-12 600	-12 600	-12 600
Henkilösivukulut	-2 773	-3 100	-3 100	-3 100
Palvelujen ostot	-1 259	-700	-700	-700
Aineet ja tarvikkeet	-2 058	-3 000	-3 000	-3 000
Ostot tilikauden aikana	-2 058	-3 000	-3 000	-3 000
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-60	0	0	0

## 25.7 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma

Hautainhoitorahaston toiminta tulee olla tasapainossa.

Haudanhoitopalveluiden markkinointi on osa hyvää asiakaspalvelua. Palvelua tulee tarjota aktiivisesti. Rahaston varallisuutta pyritään pitämään tasolla, joka mahdollistaa palvelun laadun pitämisen hyvänä kustannusten noususta huolimatta.

Tulevina vuosina haudanhoitotasoa tulee tietoisesti harkita ja seurata kustannusten nousua suhteessa hoitohaudoista saatavaan tuottoon. Rahaston toiminnan jatkuvuutta tulee seurata. Rahaston palvelut voidaan tarvittaessa myös lakkauttaa.

## 26 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN

Talousarvio on vertailtavissa edellisiin toimintavuosiin.



## 27 TALOUSARVION SITOVUUS

Kirkkovaltuusto päättää toiminnallisista tavoitteista sekä määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustasoista. Sitovuustason tulee käydä selkeästi ilmi talousarviosta. Sitovuustaso on toimintakate pääluokittain tarkoituspäätöksen mukaisesti. Sitovuustason mukaista toimintakatetta ei saa ylittää. 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. (Seurakunnan taloussääntö)

Vaikka talousarvion sitovuus on vahvempi kuin toiminta- ja taloussuunnitelman sitovuus, myös toiminta- ja taloussuunnitelma on seurakuntatalouden hallintoelimiä ja henkilöstöä velvoittava asiakirja. (Kirkkohallituksen yleisohje 18.10.2022)

Talousarvion sisäiset erät eivät ole sitovia. Laskennalliset erät (vyörytykset) eivät ole sitovia. Talousarviossa ja tilinpäätöksessä sisäisten tulojen ja menojen sekä laskennallisten tulojen ja menojen on oltava yhtä suuret.

## 28 TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet ovat osa talousarvion laatimisen perusteita. Nämä perusteet ovat luettavissa tästä talousarvioista. Erillinen tämän talousarvion täytäntöönpano-ohje hyväksytään kirkkoneuvoston kokouksessa alkuvuodesta 2024, jonka jälkeen se tuodaan henkilöstölle ohjeiksi. Lisäksi taloutta ja toimintaa ohjataan seurakunnan kirkkovaltuuston tai kirkkoneuvoston hyväksymissä ohjeissa ja säännöissä. Nämä ohjeet ja säännöt löytyvät seurakunnan verkkosivuilta.