

Virtain seurakunta

## **Talousarvio 2024**

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

KN 28.11.2023 § 139

KV 12.12.2023 § 39

## Sisällys

I Yleiskatsaus .....	3
1.1 Yleinen talouden kehitys .....	3
1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	3
1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	4
1.4 Arvio tulevasta kehityksestä.....	8
1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024 .....	9
1.6 Henkilöstö .....	11
1.7 Talousarvion rakenne .....	13
1.8 Talousarvion sitovuus.....	14
II Käyttötalousosa .....	15
2.1 Perustelut .....	16
2.2 Hallinto (pl 1) .....	16
2.3 Seurakunnallinen toiminta (pl 2) .....	21
2.4 Hautaustoimi (pl 4) .....	36
2.5 Kiinteistötoimi (pl 5).....	39
III Tuloslaskelmaosa .....	42
3.1 Rahoitustoimi (pl 6) .....	42
3.2 Perustelut .....	42
IV Investointiosa.....	44
4.1 Perustelut .....	44
4.2 Investointiosa hankeittain .....	44
V Rahoitusosa .....	45
VI Hautainhoitorahasto .....	46

## Yleisperustelut

Virtain seurakunnassa vuosi 2024 tulee olemaan poikkeuksellisen merkittävä.

Virtolaisen elämänmuodon tärkein symboli ja kulttuurihistoriallisesti arvokkain rakennus, Virtain kirkko, täyttää 250 vuotta. Tavoitteena on, että mahdollisimman moni virtolainen käy kotipitäjän kirkossa hiljentymässä ja osallistuu juhluvuoden tapahtumiin. Juhluvuoden tiedottajaksi ja koordinaattoriksi kirkkoneuvosto on valinnut some-tuottaja Anssi Nymanin.

Vuonna 2024 katsotaan myös rohkeasti eteenpäin yhdessä tärkeimmän yhteistyökumppanin, Ruoveden seurakunnan kanssa.

Tampereen hiippakunnan asettama Ruoveden ja Virtain ohjausryhmä saa lääninrovasti Jari Kemppaisen johdolla valmistelutyönsä päätökseen 30.4.2024 mennessä. Tämän jälkeen mahdollinen liitosaloite siirtyy Ruoveden ja Virtain seurakuntien kirkkoneuvostojen ja kirkkovaltuustojen käsittelyyn.

Virtain seurakunnan talouden voidaan sanoa olevan vakaalla pohjalla. Edellisellä tilikaudella ei kriisiytyvän seurakunnan mittarit täytyneet ja arvion mukaan ne eivät täyty myöskään kuluvana vuonna. Virtain seurakunnan kirkkovaltuusto on 14.11.2023 tehnyt päätöksen pitää kirkollisveroprosentin ennallaan 1.7 prosentissa. Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan euromääräisesti kasvavan vuoteen 2030 mennessä koko kirkon tasolla, 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 toimintaa. Vaikka kirkollisverotuotot euromääräisesti nousisivatkin, ne eivät reaalisesti nouse korkean inflaation vuoksi. Seurakunnan toimintakulut nousevat vuosittain hintojen nousun ja palkkaratkaisujen myötä huomattavasti. Talouden on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden ajanjakson aikana. Jos säästöjä tulee etsiä, niin tehokkaimpia tapoja on panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun, tehdä yhteistyötä muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa ja vapaaehtoisten osallistaminen.

Jukka Taskinen  
vt. kirkkoherra

Tuija Tolvanen  
talouspäällikkö

# I Yleiskatsaus

## 1.1 Yleinen talouden kehitys

Kansantaloutta ovat viime vuosina haastaneet niin koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, korkea inflaatio kuin koronnousukin. Inflaatio, kulutajahintojen vuosimuutos, oli 6,3 % heinäkuussa 2022. Korkoja on nostettu useaan otteeseen inflaation hillitsemiseksi, mikä on lisännyt niin kuluttajien kuin yritystenkin kuluja. Inflaatio on hieman hidastunut, mutta se on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää nyt yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi.

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan ([TEM 22.8.2023](#)) Työllisyyden ennustetaan kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,6 prosenttia ([VM 15.06.2023](#)). Koko maan työttömyysaste elokuun tilanteessa oli 9,4 % ja Virtain 7,8 %.

Suomen talouden ei ennusteta kasvavan kuluvana vuonna. Vuodelle 2024 ennustetaan kuitenkin jo 1,4 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,9 prosentin talouskasvua. ([VM 15.06.2023](#))

## 1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2022 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2021 vuoteen 2022 ollen 936,4 milj. euroa (arvio 08/2023). Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuonna. Kirkollisveron tuotto kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

Hyvinvointialueiden rahoittamiseksi toteutettu verouudistus 1.1.2023 muutti verotulojen jakoa valtion ja kuntien kesken ja vaikutti myös kirkollisveroprosentteihin, joihin kohdistui suuremmalla osalla seurakunnista kirkollisveroprosentin alentamispaine. Verouudistuksen lopullinen vaikutus kirkollisveron tuottoon kuluvana vuonna tulee vaihtelevaan seurakunnittain merkittävästi. Koko kirkon tasolla verotulojen ennustetaan kuitenkin kasvavan noin 12 prosenttia (FCG:n verotuloennuste 31.8.2023). Verotulokehitystä arvioitaessa tulee kuitenkin huomioida, ettei ennuste ole inflaatiokorjattu.

### 1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Virtain seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Virtain seurakunnan vuoden 2022 alijäämäinen talousarvio (73.789 €) muodostui ylijäämäiseksi verotulojen ja toimintatuottojen suotuisan kertymän ansiosta. Tilikauden tulos oli edellisessä tilinpäätöksessä positiivinen 97.516 € (vuosi 2021 oli positiivinen 132.663 €). Kuluvaan vuoden talousarvio on laadittu alijäämäiseksi 9.035 € ja olettamus on, että tulos jäisi hiukan positiiviseksi edelleen verotulojen suotuisan kehityksen vuoksi.

Vuodelle 2024 tehdään hiukan alijäämäinen talousarvio, koska on Virtain kirkon 250 v. juhlavuosi ja siihen tullaan panostamaan mm. kirjahankinnalla. Koko vuodelle suunnitellaan runsaasti erilaisia tapahtumia kaikille kuntalaisille.

#### *Valtion rahoitus*

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Virtain seurakunta saa kuluvana vuonna 131.069 euroa, mikä ei riitä seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä (hautatoimi, väestökirjanpito ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kiinteistöjen ja irtaimiston ylläpito) aiheutuvien kustannusten kattamiseen. Arvio vuoden 2024 valtionrahoituksesta on 131.200 euroa. Lopullinen summa selviää vasta, kun eduskunta vahvistaa valtion talousarvion. Valtionrahoituksen summaan tehdään vuosittain indeksitarkistus. Tosin nyt hallituksen suunnitelmissa on 1 %-yksikön indeksijäädytys vuosille 2024–2027.

### Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Virtain seurakunnan tilanne on vakaata. Talouden mittarit olivat tilinpäätöksessä 2022 kunnossa. Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää esimiestyötä ylläpitämään pitkäjänteisellä esihenkilöiden koulutuksella.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Seurakuntatalouden tilanne vuonna 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>2024</b>
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hautausmaiden ja hautausmaiden hoito ja ylläpito ulkoistettu, ei puutteita.</li> <li>• Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston hoito huomioitu, ei puutteita.</li> <li>• Aluekeskusrekisteri hoitaa, yhteistyö sujunut hyvin, ei puutteita.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hautausmaiden palvelusopimus kilpailutettu ja tehty 4 vuoden sopimus.</li> <li>• Kunnostuksessa päähuomio kirkkorakennuksissa.</li> <li>• Aluekeskusrekisteri hoitaa, ei puutteita eikä ongelmia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hautausmaiden alueiden kunnostusta jatketaan.</li> <li>• Kirkkojen ylläpitokunnostusta tehdään talouden asettamissa rajoissa.</li> <li>• Aluekeskusrekisteri hoitaa, ei puutteita eikä ongelmia.</li> </ul>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> <li>• Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sisäinen valvonta ei ole havainnut sellaisia ongelmia tai puutteita, jotka täyttäisivät kriisiytyvän seurakunnan mittarit.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sisäinen valvonta on huolehtinut hautausmaiden ja kiinteän ja irtaimen omaisuuden tarkastukset.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sisäinen valvonta huolehtii tarkastuksista ohjelman mukaisesti ja informoi kirkkoneuvostoa tehdyistä tarkastuksista.</li> </ul>

<p>3. Seurakunnan toiminta-organisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>• Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seurakunnan tehtävien hoidossa ei puutteita, jäsenmäärän lasku on tulevaisuudessa haaste.</li> <li>• Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 8,9 % ja on arviointihetkellä 5.017 jäsentä</li> </ul>	<p>Seurakunnan tehtävien hoidossa ei puutteita. Jäsenmäärä on laskenut tilikauden aikana alle 5.000 jäsenen ja seurakunta on ns. pieni seurakunta vuodesta 2023 alkaen.</p> <p>Liitosaloitteeseen liittyvän ohjausryhmän toiminta alkanut 2.11.2023.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liitosaloitteen liittyvän ohjausryhmän työskentely jatkuu 30.4.2024 asti.</li> <li>• Kirkkovaltuuston päätökset mahdollisesta liitoksesta Ruoveden kanssa.</li> </ul>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Johtamisen heikkoudet</li> <li>• Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>• Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>• Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategian päivitys 2023</li> <li>• Kiinteistöstrategia voimassa 2023 loppuun.</li> <li>• Koulutussuunnitelma ei pakollinen alle 20 hengen työyhteisössä, ei ole laadittu koronavuosina.</li> <li>• Valmiussuunnitelma olemassa, päivittämättä.</li> <li>• Yhteistyötä naapuriseurakunnan kanssa tiivistetty entistään.</li> <li>• Yhteistyö rovastikunnan kanssa sujunut hienosti, ei puutteita.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategian hyväksytty kirkkovaltuustossa 14.11.2023</li> <li>• Henkilöstösuunnitelma laadittu Kn 26.9.2023</li> <li>• Naapuriseurakunnan kanssa käydään liitosaloiteneuvotte-luita.</li> <li>• Rovastikunnan kirkkoherrat kokoontuneet Virroilla.</li> <li>• Hiippakunnan kanssa ollaan tiiviissä yhteistyössä.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Laaditaan kiinteistöstrategia seuraavalle 10 vuodelle.</li> <li>• Päivitetään valmiussuunnitelma.</li> <li>• Toteutetaan liitosaloite kirkkovaltuuston käsitte-lyyn. Hiippakunnan asettama aikaraja 30.4.2023.</li> </ul>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä</li> <li>• Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 17</li> <li>• Ei ongelmia rekrytoinneissa eikä työhyvinvoinnissa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Henkilöstön määrä ennallaan, 17</li> <li>• Henkilökunnan työhyvinvointiin on panostettu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mahdollisesta liitoksesta aiheutuneet resurssi- ja organisaatio muutokset mahdollisia.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pieni työhyteisyys itsessään haavoittuva.</li> </ul>	<p>tuplaamalla Smartum-saldot ja järjestetty kaksi tyhy-päivää.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Huolehditaan työhyteisuuden hyvinvoinnista.</li> </ul>
---	---	---	---

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2022	Kuluva 2023	TA 2024
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikausi 2020, 2021 ja nyt päättyvä tilikausi ovat olleet positiivisia.  Veroprosentti on ollut 1,7 %.	Tilikaudet 2021 ja 2022 ovat olleet ylijäämisiä ja arvion mukaan myös 2023.  Veroprosentti on 1,7 %	Talousarvio on alijäämäinen.  Veroprosentti vahvistettu 14.11.2023 tulevalle vuodelle 1,7 %.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 637.049 euroa.	Taseessa edellisten tilikausien ylijäämää on 734.565 euroa	Taseen edellisten tilikausien ylijäämä ei ratkaisevasti laske, eikä kolmena vuonna peräkkäin.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	206 päivää	Vähintään 90 päivää	Vähintään 90 päivää
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on laskenut  51,7 % vuonna 2020 53,3 % vuonna 2021 51,6 % vuonna 2022	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei nouse.	Henkilöstökulujen osuus nousee kirkon 250 v.-juhluvuoteen liittyvien lisärekrytointien vuoksi väliaikaisesti.

Virtain seurakunta ei muodosta konsernia.

## 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Virtain kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1,5 prosenttia vuodessa. Kaupungin asukasluku oli 6.393 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kaupungin elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle.

Virtain seurakunnan jäsenmäärä oli 5.017 (31.12.2022). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 4.278 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Virtain seurakunnassa on noin 78 % (31.12.2022). Arvion mukaan 75 % vuonna 2030.

### **Jäsenennuste vuoteen 2030 asti**

<b>Vuosi</b>	<b>Jäsenmäärä 31.12.</b>	<b>Muutos vrt. vuoden 2022 jäsenmäärään 5 017</b>	<b>Kirkkoon kuuluvuus-%</b>
2022	5 017	-	78,0
2023	4 909	-108	79,0
2024	4 809	-208	78,0
2025	4 712	-305	78,0
2026	4 615	-402	77,0
2027	4 527	-490	77,0
2028	4 443	-574	76,0
2029	4 356	-661	76,0
2030	4 278	-739	75,0

### *Verotuloarvio*

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän 1.363.000 euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan hieman kaikkina talousarviovuosina 2025–2030. Veronalaisten ansioiden ja

eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Virtain seurakuntaan sote-verouudistuksessa kohdistui kirkollisveroprosentin alen-tamispaine, mutta kirkkovaltuusto päätti, että seurakunnan veroprosenttia ei kuluvalle vuodelle 2023 muutettu.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,7 %. Verotuloker-tymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyysti-lanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä ta-lousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

## 1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

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

Virtain seurakunnan strategia 2024–2026 –"Yhteinen koti" on vahvistettu kirkkovaltuustossa 14.11.2023. Virtain seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Virroilla. Visionamme on, että seurakunta on avaran armon ja matalan kynnyksen kristillinen koti. Missionamme on rohkaista ja tukea ihmisiä elämään kristittyinä ja arvoinamme ovat armollisuus, rakkaus ja toivo. Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toi-mintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä yksilökeskeisessä maailmassa.

### *Virtain seurakunnan strategiset linjaukset vuonna 2024*

Seurakunnan strategiset tavoitteet laadittiin yhdessä kirkkovaltuuston kanssa ryhmätyönä 10.10.2023 valtuustoseminaarissa, missä kaikki valtuutetut yhdessä työntekijöiden kanssa saivat osallistua strategiatyöskentelyyn.

Strategisiin linjauksiin on kirjattu, että seurakuntalaiset kaikki tuntevat olevansa osa seurakuntaa. Matalan kynnyksen avaukset houkuttelevat mukaan toimintaan uusia ihmisiä. Seurakunta näkyy paikkakunnalla rohkeasti ja sovinnollisesti. Seurakunnan kanssa on helppo tehdä yhteistyötä. Seurakunta pitää rohkeasti sanomaansa esillä. Kestävän ja terveen talouden turvin taataan laadukkaat palvelut ja hyväkuntoiset kiinteistöt.

Virtain seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2024–2026 tärkeänä tavoitteena on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla ympäristöasiat huomioiden. Tavoitteenamme on 2024 suunnitteilla olevaan kiinteistöstrategiaan todettujen toimenpiteiden toteuttaminen yhtenä askeleena kohti hiilineutraaliutta.

### *Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat*

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Virtain seurakunnalle haetaan ympäristödiplomia vuoden 2024 aikana.

### *Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista laadittavan kiinteistöstrategian näkökulmasta*

Vuonna 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja onko rakennuksia, mistä on syytä luopua. Tarkastelemme ja arvioimme tilojen aktiivista vuokrausta myös tulevaisuudessa.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat kirkon yhteisessä tietokannassa. Arvoesineiden inventointi saatetaan loppuun vuoden 2023 aikana.

### *Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset*

Tampereen hiippakunta on perustanut 16.8.2023 ohjausryhmän valmistelemaan mahdollista liitosaloitetta Virtain ja Ruoveden seurakunnassa. Tuomiokapituli pyytää ohjausryhmää laatimaan neuvottelujen pohjalta seurakuntia varten aloitteen seurakuntajaon muutoksesta, liitossopimuksesta sekä muodostamaan kannan seurakuntaliitoksen tarkoituksenmukaisuudesta ja aikataulusta huhtikuun 2024 loppuun mennessä. Ohjausryhmä on kokoontunut kahdesti marraskuun 2023 aikana. Seurakuntalaisten kuuleminen liitosaloitteeseen liittyen järjestetään tammikuun 2024 aikana. Jos liitosaloite etenee, niin päätöksen Virtain ja Ruoveden seurakuntien liittymisestä tekee aikanaan kirkkovaltuustot. Uudessa kirkkolaissa 2 luvun 2 §:ssä mainitaan: Seurakuntajakoa voidaan muuttaa, jos muutos on kirkon tehtävän toteuttamisen kannalta tarkoituksenmukainen ja muutos parantaa seurakuntien tai seurakuntayhtymän toimintakykyä, toiminnan taloudellisuutta tai seurakuntalaisten kielellisten oikeuksien toteutumista.

### *Riskien hallinta*

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit.

Vuonna 2023 aikana parannettiin kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmat päivitetään vuosittain. Pelastussuunnitelmassa huomioidaan myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Esineistön inventointi teetettiin museoalan ammattilaisella.

## 1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 17 henkilöä (31.10.2023). Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 11 henkilöä, joista 10 olivat kokoaikaisia ja 1 osa-aikainen

(50 %). Vakituista naisia oli 8 ja miehiä 3. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 6 henkilöä, joista 3 oli naisia. Vuodelle 2024 on palkattu määräaikainen tiedottaja hoitamaan kirkon 250 v. juhluvuoden tehtäviä. Marraskuussa toinen diakoni irtisanoutui, joten talousarvioon on varattu 1 diakonin palkka.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2023
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	2
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	3
Kirkonpalvelustyöntekijät	3
Muut työntekijät	1
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>17</b>

Henkilötyövuodet 2023	
Seurakunnallinen toiminta	9,1
Talous ja hallinto	2,5
Tukipalvelut	2,6
<b>Yhteensä</b>	<b>14,2</b>

	TA 2024	TA 2023	TP 2022
Henkilöstökulut	738 124	695 672	687 852
%-toimintakuluista	47,3 %	48,7 %	51,6 %
%-verotuloista	54,2 %	54,4 %	58,4 %

Virtain seurakunnassa henkilöstösuunnitelma laaditaan vuosittain ja kirkkoneuvosto on hyväksynyt sen ennen talousarvion vahvistamista.

Erillistä koulutussuunnitelmaa ei ole laadittu, vaan kukin työala on tehnyt arvion ja suunnitelman ammatillisen osaamisen kehittamisestä ja ylläpitämisestä. Työalat osallistuvat oman alansa koulutus- ja neuvottelupäiviin valintansa mukaan. Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Ratinan terveys Oy:n (Pirte) kanssa. Sopimus on voimassa 1.11.2022 alkaen toistaiseksi ja sopimuksen irtisanomisaika on 3 kuukautta molemmin puolin. Työssä jaksamiseen (liikunta- ja kulttuurisetelit) budjetoidaan kaikille taloussuunnitteluvuosille 200 euroa/työntekijä. Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha kahta vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa virkistyspäivää varten.

Toinen päivistä järjestetään yhteistyössä naapuriseurakuntien Mänttä-Vilppulan ja Ruoveden kanssa.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvissa kriisitilanteissa. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon.

Virtain seurakunta tekee pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua rovastikuntatasolla. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa pohditaan aina ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen naapuriseurakuntien ja muiden rovastikunnan seurakuntien kesken. Tavoitteena on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöresurssien hyödyntäminen rovastikunnassa, mitä kautta voidaan saavuttaa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

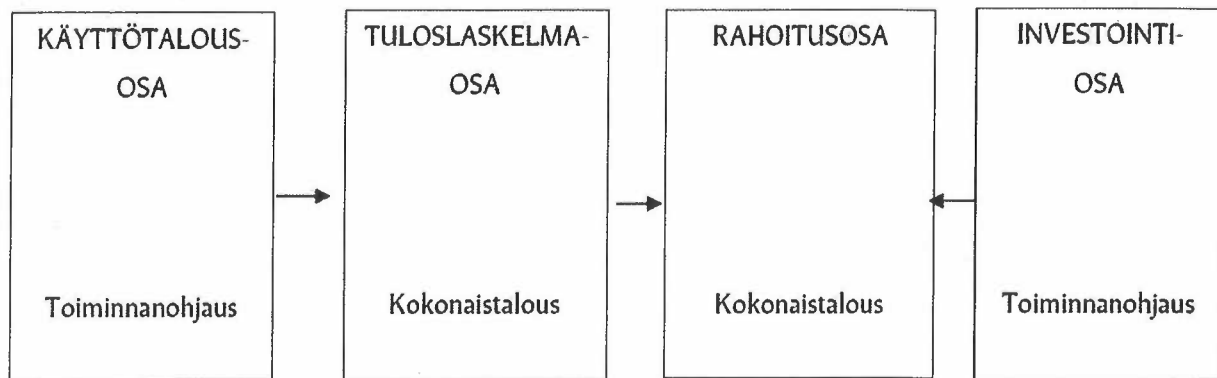
## 1.7 Talousarvion rakenne

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

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

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

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



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

## 1.8 Talousarvion sitovuus

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

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euro-määrältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrarahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista.

Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

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

#### *Virtain seurakunnan talousarvion sitovuustasot*

Virtain seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso; hallinto, seurakuntatoimi, hautaustoimi, kiinteistötoimi ja rahoitustoimi ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväalue-taso. Investointiosassa sitovuustaso valtuustolle on kokonaiskustannusarvio/tuloarvio, myös silloin kun hanke jakautuu useammalle vuodelle. Tilikauden poistot sisältyvät talousarvioon. Ne eivät ole rahavirtaa eivätkä sitovia eriä. Sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä, joten niitä ei ole sisällytetty talousarvioon.

## II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Virtain seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla.

## 2.1. Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>342 919,02</b>	<b>233 500,00</b>	<b>275 450,00</b>	<b>273 390,00</b>	<b>273 390,00</b>
Korvaukset	3 218,14	6 950,00	14 450,00	16 590,00	16 590,00
Myyntituotot	42 614,24	43 100,00	51 100,00	46 900,00	46 900,00
Maksutuotot	60 773,87	58 480,00	62 230,00	62 230,00	62 230,00
Vuokratuotot	29 200,62	31 400,00	51 500,00	51 500,00	51 500,00
Metsätalouden tuotot	117 391,81	85 000,00	85 000,00	85 000,00	85 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	32 938,27	5 450,00	5 650,00	5 650,00	5 650,00
Tuet ja avustukset	12 451,95	3 020,00	5 520,00	5 520,00	5 520,00
Muut toimintatuotot	44 330,12	100,00			
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-1 333 883,93</b>	<b>-1 427 882,00</b>	<b>-1 552 226,00</b>	<b>-1 519 686,20</b>	<b>-1 537 546,05</b>
Henkilöstökulut	-687 852,35	-695 672,00	-738 124,00	-754 984,20	-772 844,05
Palkat ja palkkiot	-571 173,10	-572 286,00	-610 937,00	-624 290,24	-638 643,35
Henkilösivukulut	-132 793,52	-135 386,00	-140 487,00	-143 993,96	-147 500,70
Henkilökulujen oikaisuerät	16 114,27	12 000,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00
Palvelujen ostot	-443 070,72	-502 250,00	-585 522,00	-536 122,00	-536 122,00
Investointi	-0,00				
Vuokrakulut	-9 187,17	-8 150,00	-10 190,00	-10 190,00	-10 190,00
Aineet ja tarvikkeet	-126 716,21	-160 800,00	-151 320,00	-151 320,00	-151 320,00
Ostot tilikauden aikana	-126 716,21	-160 800,00	-151 320,00	-151 320,00	-151 320,00
Annetut avustukset	-39 154,26	-36 300,00	-38 800,00	-38 800,00	-38 800,00
Muut toimintakulut	-27 903,22	-24 710,00	-28 270,00	-28 270,00	-28 270,00
<b>Toimintakate</b>	<b>-990 964,91</b>	<b>-1 194 382,00</b>	<b>-1 276 776,00</b>	<b>-1 246 296,20</b>	<b>-1 264 156,05</b>

## 2.2 Hallinto (pl 1)

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>4 357,14</b>	<b>5 100,00</b>	<b>8 000,00</b>	<b>8 000,00</b>	<b>8 000,00</b>
Korvaukset	2 044,14	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Maksutuotot	142,00				
Tuet ja avustukset	2 171,00	2 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot		100,00			
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-214 898,63</b>	<b>-232 203,00</b>	<b>-257 528,00</b>	<b>-261 415,96</b>	<b>-265 303,90</b>
Henkilöstökulut	-125 164,37	-135 783,00	-149 578,00	-153 465,96	-157 353,90
Palkat ja palkkiot	-113 331,77	-120 009,00	-133 006,00	-136 147,15	-139 288,30
Henkilösivukulut	-25 992,38	-27 774,00	-29 872,00	-30 618,81	-31 365,60
Henkilökulujen oikaisuerät	14 159,78	12 000,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00
Palvelujen ostot	-81 799,90	-87 270,00	-98 450,00	-98 450,00	-98 450,00
Vuokrakulut	-502,50	-100,00			
Aineet ja tarvikkeet	-7 220,76	-8 850,00	-9 100,00	-9 100,00	-9 100,00
Ostot tilikauden aikana	-7 220,76	-8 850,00	-9 100,00	-9 100,00	-9 100,00
Muut toimintakulut	-211,10	-200,00	-400,00	-400,00	-400,00
<b>Toimintakate</b>	<b>-210 541,49</b>	<b>-227 103,00</b>	<b>-249 528,00</b>	<b>-253 415,96</b>	<b>-257 303,90</b>

## Hallintoelimet (101)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättäväelin ja kirkkoneuvosto toimeenpanee kirkkovaltuuston päätökset ja vastaa siitä, että kirkkovaltuuston hyväksymää talousarviota noudatetaan.

Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti on tehtäväalueita yhdistetty vuoden 2024 talousarvioon. Hallintoelimet tehtäväalueeseen kuuluvat kirkolliset vaalit, kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto, jotka vielä 2023 talousarviossa olivat omilla kustannuspaikoilla.

Seurakunnassa toimii seuraavat toimintatiimit ja ryhmät:

- Diakonian toimintatiimi
- Kasvatuksen toimintatiimi
- Median toimintatiimi
- Johtoryhmä
- Sisäisen valvonnan ryhmä

Kokouspalkkiot maksetaan seuraavasti:

- kirkkovaltuusto: 30 € / luottamushenkilö/ kokous
- kirkkoneuvosto: 30 € / luottamushenkilö/ kokous
- luottamushenkilöiden ja viranhaltijan kokouspalkkiota korotetaan jokaista yli kolmen tunnin jälkeen alkavaa tuntia kohden lisällä joka on 25 % peruskokouspalkkiosta
- ansionmenetykskorvauksia luottamustehtävien hoidosta ei suoriteta
- matkakustannusten korvaukset maksetaan Kirkon yleisen virka- ja työehtosopimuksen mukaan
- johtoryhmälle kokouspalkkiot maksetaan osallistumisesta kokouksiin kuten kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle
- sisäisen valvonnan tarkastajille kokouspalkkiot maksetaan kuten kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle

- vaalilautakunnan jäsenille maksetaan kokouspalkkiot kuten kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle
- toimintatiimien jäsenille ei makseta kokouspalkkioita eikä matkakorvauksia

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Keskitytään hyvään hallintoon ja asioiden valmisteluun sekä asioiden tehokkaaseen käsittelyyn. Luottamushenkilöt ovat perehtyneet hyvin uuteen strategiaan, kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet kokouksiin, koulutuksiin, seminaareihin ja iltakouluihin.	Osallistujaluettelo	

Useat seurakunnan luottamushenkilöt ovat aktiivisesti mukana myös muissa luottamustehtävissä, joten kokouksien päällekkäisyyksiltä ei voida aina välttyä.

### **Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto (105)**

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

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

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

*Tilintarkastustehtävä* on kilpailutettu ja kuluvalta valtuustokaudella 2023–2026 sen hoitaa KPMG Oy tilintarkastusyhteisö, vastuullisena tilintarkastajana JHT, HT Esko Säilä.

Kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti on tehtäväalueita yhdistetty vuoden 2024 talousarvioon. Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto -tehtäväalueeseen kuuluvat tilintarkastus, taloushallinto, kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto, jotka vielä 2023 talousarviossa olivat omilla kustannuspaikoillaan. Kirkkovaltuusto on 14.11.2023 hyväksynyt uuden kirkkolain mukaisen taloussäännön, joka tulee voimaan 1.1.2024.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakuntatoimiston joustava palvelu, kohdataan kaikki tasavertaisena riippumatta kirkon jäsenyydestä, huomioidaan monikulttuurisuus. Parannetaan tiedotusta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hyvä, joustava palvelu	Avoimet ovet>kävijät	

	Palautteen laatu ja määrä	
2. Ajantasainen tiedotus	Saatu palaute	
3. Edistämme työhyvinvointia ja työsjäksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	
4. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävä poissaolo).	Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	

Perustelut; henkilöresurssit:

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto 2,5 henkilötyövuotta on osoittautunut haavoittuvaksi yksiköksi esim. vuosilomien ja muiden virkavapauksien aikana.

### **Kirkonkirjojenpito (107)**

Seurakunta ostaa palvelut Tampereen aluekeskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon ja rekisteröintiin liittyvistä tehtävistä.

## 2.3. Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

	<b>TP 2022</b>	<b>TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TS 2025</b>	<b>TS 2026</b>
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>54 012,68</b>	<b>32 250,00</b>	<b>48 300,00</b>	<b>46 240,00</b>	<b>46 240,00</b>
Korvaukset	424,00	3 200,00	10 700,00	12 840,00	12 840,00
Myyntituotot	2 723,30	900,00	7 900,00	3 700,00	3 700,00
Maksutuotot	19 932,96	21 680,00	23 530,00	23 530,00	23 530,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	20 251,47	5 450,00	5 650,00	5 650,00	5 650,00
Tuet ja avustukset	10 280,95	1 020,00	520,00	520,00	520,00
Muut toimintatuotot	400,00				
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-607 541,52</b>	<b>-621 503,00</b>	<b>-709 166,00</b>	<b>-669 199,88</b>	<b>-679 633,55</b>
Henkilöstökulut	-436 387,96	-425 643,00	-447 014,00	-456 447,88	-466 881,55
Palkat ja palkkiot	-355 794,74	-344 329,00	-363 389,00	-370 737,52	-379 085,95
Henkilösivukulut	-82 547,71	-81 314,00	-83 625,00	-85 710,36	-87 795,60
Henkilökulujen oikaisuerät	1 954,49				
Palvelujen ostot	-111 945,56	-129 060,00	-190 402,00	-141 002,00	-141 002,00
Vuokrakulut	-3 141,39	-2 450,00	-4 300,00	-4 300,00	-4 300,00
Aineet ja tarvikkeet	-16 444,99	-27 600,00	-28 200,00	-28 200,00	-28 200,00
Ostot tilikauden aikana	-16 444,99	-27 600,00	-28 200,00	-28 200,00	-28 200,00
Annetut avustukset	-39 154,26	-36 300,00	-38 800,00	-38 800,00	-38 800,00
Muut toimintakulut	-467,36	-450,00	-450,00	-450,00	-450,00
<b>Toimintakate</b>	<b>-553 528,84</b>	<b>-589 253,00</b>	<b>-660 866,00</b>	<b>-622 959,88</b>	<b>-633 393,55</b>

### Jumalanpalveluselämä (201)

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Edellisenä syksynä hyväksytään jumalanpalvelussuunnitelma, joka ohjaa koko vuoden jumalanpalveluselämää. Tehdään yhteistyötä eri tahojen kanssa jumalanpalveluselämässä. Kirkot ovat kiinni talvella kirkkoneuvoston päätöksen mukaisesti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Jumalanpalvelukseen osallistuminen mahdollistetaan säännöllisesti myös niille, jotka ovat estyneet tulemasta paikalle.	Suoratoistot on toteutettu seurakunnan so-mekanaavalla vähintään kolmesti kuukaudessa.	
2. Jokaisen jumalanpalveluksen toteutuksessa on työntekijöiden lisäksi mukana ainakin yksi seurakuntalainen.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	
3. Mikkelinpäivän Piispanmessu lähetetään YLE tv-jumalanpalveluksena.	Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	

### **Hautaan siunaaminen (202)**

Hautaan siunaaminen valmistellaan yhdessä omaisten kanssa heidän toiveitaan kunnioittaen, alkaen toimitusten varaamisesta siunaustilaisuuteen ja mahdolliseen muistotilaisuuteen asti.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautauksille ja muistotilaisuuksille varataan riittävästi aikaa laadukkaasti

palvelun ja läsnäolon takaamiseksi. Toimitusvuorot ohjaavat hautajaisten ja muistotilaisuuksien suunnittelua ja toteutusta. Huolehditaan hyvästä tiedonkultasta eri toimijoiden välillä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Palveluketjun toimivuutta tarkastellaan vuosittain.	Laadullinen mittari ja seurakuntalaisten, työntekijöiden ja yhteistyökumppaneiden palaute.	
2. Pappi ottaa tapauskohtaisesti yhteyttä omaisiin 2 kk hautajaisten jälkeen.	Toteutuneet yhteydenotot.	

### **Muut kirkolliset toimitukset (203)**

Tehtävänä on kristillisen kasteen ja avioliittoon vihkimisen mahdollistaminen ja seurakuntalaisten palvelu.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteena on perheiden ja kotien tukeminen sekä entistä parempi kohtaaminen ja vuorovaikutus. Kannustetaan osallistumaan perhe- ja päiväkerhoihin.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Palveluketjun toimivuutta tarkastellaan vuosittain.	Laadullinen ja seurakuntalaisten, työntekijöiden ja yhteistyökumppaneiden palaute.	

2. Laaditaan tiedote kotisivuille kodin siunaamisesta ja avioliiton vuosipäivän rukoushetkestä.	Toteutuneet rukoushetket.	
---	---------------------------	--

### Aikuistyö (204)

Aikuistyö on vapaaehtoisten organisoimaa toimintaa. Kirkkoherra määrää vastuuhenkilön, joka toteuttaa yksin tai vapaaehtoisten tiimissä seurakunnan aikuistyötä. Tavoitteena on läsnäolo ja verkostoituminen virtolaisessa elämässä. Seurakunnassa toimii monia raamattu-, lähetys- ja harrastepiirejä. Maahanmuuttajatoiminta on aktiivista. Saunailtoja, retkiä ja Majataloiltoja järjestetään useita vuoden aikana.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteena on järjestää uutta toimintaa aikuisille ja saada mukaan uusia virtolaisia maahanmuuttajia.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kutsutaan uusia vapaaehtoisia mukaan toteuttamaan Majataloiltoja  2. Järjestetään maahanmuuttajatoimintaa, jolla tavoitetaan myös vietnamilaisyhteisö.	Toteutetaan kolme Majataloiltaa vuoden aikana.  Toteutetaan kansainväliset kirkkokahvit kerran vuodessa.	

3. Järjestetään L10T kurssi yhteistyössä Helluntaiseurakunnan kanssa	Kurssin toteutumisen ja osallistujamäärän seuranta.	
--	---	--

### **Muut seurakuntatilaisuudet (205)**

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta ja yhteistyö eri tahojen kanssa, kuten kinkkerit, evankeliointi, tempaukset, hartaushetket, onnittelukäynnit, raamatunopetustilaisuudet, seurakuntat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

Keskeinen painopistealue seurantakaudella:

Virtain kirkko 250 v. juhlavuoden suunnittelu ja toteutus.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Toteutetaan Virtain kirkko 250 v. juhlavuonna tapahtumia, jotka tavoittavat 5.600 henkilöä.	Tapahtumien järjestäminen ja osallistujamäärän toteutumisen seuranta.	

### **Tiedotus ja viestintä (210)**

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

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:

Vuoden 2024 painopiste on kirkon juhlavuoden tiedottaminen, organisointi ja toteuttaminen. Muu toiminta tukee juhlavuotta ja sopeutuu sen tarpeisiin.

Suunnitteluvuosina 2025–2026 painopiste on yhteistoiminnan luomisessa yli nykyisten seurakuntarajojen ja sitä kautta uusien toimintaympäristöjen ja toimijoiden löytäminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Haastetaan eri ryhmiä ja tahoja tutustumaan Virtain kirkkoon	Tavoite: 50 % virtolaisista käy vuoden aikana kirkossa	
2. Löydetään kaksi uutta yhteistyötahoja, joiden kanssa toteutetaan musiikkia/videoita entisten lisäksi	Katso tavoite	
3. Kustannustehokkaampien toimintatapojen löytäminen arjen työtilanteissa.	Löytää yli 3 uutta toimintatapaa omaan työalaan.	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Yhteisen henkilöressussin myötä viestintä tukee ja toteuttaa juhlavuotta 2024 primäärinä painopisteenään. Muu viestinnän tehtäväkenttä väistää tarvittaessa juhlavuoden edeltä. Haasteena ilmenee tehtävien priorisointi ja työn rajaaminen.

## Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten laajasti ja monipuolista musiikkia seurakunnan eri tilaisuuksissa. Erityisesti musiikkityö tukee jumalanpalveluksia ja tuottaa kirkkomusiikkia. Musiikkityö pyrkii kehittämään seurakunnan musiikkia entistä monipuolisemmaksi.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

2024 kanttorien toimenkuvan selkeyttäminen, kirjaaminen ja jakaminen sekä kirkon juhlavuoden tukeminen ja siihen musiikin tuottaminen.

Suunnittelukaudelle 2025–2026 pitkäjänteisen suunnittelun ja kausisuunnitelman luominen musiikkityölle sekä matalankynnyksen musiikkityön kehittäminen ja toteuttaminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Suurkuoron toimiminen	Kuorolaisten määrä	
2. Yhteistyön laajentaminen paikallisten musiikkitoimijoiden kanssa	Onnistuneet yhteistyöprojektit, määrä	
3. Uusien laulajien löytäminen eri projekteihin	Vapaehtoisten määrä	

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Kuorojen ikäjakauma on haasteellinen, nuorempien laulajien löytyminen vaikeaa. Musiikkityön kokonaisuuden selkeyttäminen ja vastuunjako viestinnän kanssa muotoutuu jatkuvasti.

**Varhaiskasvatus (231)**

Varhaiskasvatustyö sisältää päiväkerho-, perhekerho- ja pyhäkoulutyön. Päiväkerhotyön tehtävänä on järjestää tavoitteellista ja säännöllistä viikkotoimintaa sekä auttaa ja tukea koteja kristillisessä kasvatuksessa. Päiväkerhotyö järjestää erilaista toimintaa lapsille muun muassa tapahtumia, perhekirkkoja ja juhlia. Lisäksi tehtävänä on antaa virikkeitä lapsen kokonaisvaltaiselle kehitykselle. Toiminnan painopistealueet ovat viikoittaisen toiminnan järjestäminen ja yhteistyö kaupungin varhaiskasvatuksen ja muiden lasten ja perheiden parissa toimivien tahojen kanssa.

Perhekerhotyön tehtävänä on järjestää avointa kerhotoimintaa kaikille vanhemmille, isovanhemmille ja lasta kotona hoitaville aikuisille sekä pienille lapsille. Aikuisille tarjotaan vertaistukea kasvatukseen. Lapset saavat tutustua toisiin saman ikäisiin lapsiin ja saavat kokemusta ryhmässä toimimisesta. Tuetaan lapsia ja perheitä eri elämäntilanteissa ja tarjotaan aikaa ja tila yhdessäoloon sekä vertaistukeen. Perheiden arkea helpottaakseen, perhekerho tarjoaa ilmaisen lounaan perheille kerhopäivänä. Toiminnan painopistealueina ovat jumalanpalveluskasvatus ja perhediakonia.

Pyhäkoulutyön tehtävänä on järjestää toimintaa lapsille, jossa lähtökohtana on lasten kirkkohetken pitäminen ja yhdessä tekeminen. Pyhäkouluja pidetään alle kouluikäisille ja koululaisille keskustassa kuin kyläkunnissa. Lisäksi viisi vapaaehtoista pyhäkouluohjaajaa pitävät pyhäkouluja Korossa, Liedenpohjassa ja Siekkisessä. Toiminnan painopistealueina ovat yhteistyö koulujen ja päiväkodin kanssa, kasteopetuksen toteuttaminen, lähimmäisenrakkaus, lasten tutustuminen seurakuntayhteyteen ja uskon kokeminen kolmiyhteiseen Jumalaan.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on tarkastella varhaiskasvatuksen toimintamalleja, joiden avulla lapsia kohdattaisiin evankeliumin sanoman mukaisesti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestää säännöllistä viikkotoimintaa lapsille	Osallistujamäärä viikoittaisessa tapahtuvassa toiminnassa?	
2. Toimia yhteistyössä kaupungin varhaiskasvatuksen kanssa	Palaute varhaiskasvatuksen henkilökunnalta	
3. Perustetaan uusi toimintamalli lasten kohtaamiseen -> päiväkotipäivystys (Koivurinne)	Palaute Koivurinteen päiväkodin henkilökunnalta	
4. Järjestetään vuoden aikana kerran lastentapahtuma perheille. (konsertti/teatteriesitys tms.)	Osallistujamäärä kirkossa järjestettyyn tapahtumaan.	
5. Aloitetaan perhekerhojen yhteyteen perhejuma- lanpalvelusten järjestäminen	Palaute vanhemmilta ja järjestäneiltä työaloilta	

### Varhaisnuorisotyö (233)

Varhaisnuorisotyön tehtävänä on järjestää varhaisnuorille (7–13 v.) toimintaa,

jossa he voivat juurtua seurakuntayhteyteen ja kasvaa uskomaan kolmiyhteisen Jumalaan. Perhetyö ja kouluyhteistyö ovat tärkeitä osa-alueita varhaisnuorten tavoittamisessa. Isosten kouluttaminen tuo luontevan polun varhaisnuorisotyöstä nuorisotyön puolelle.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Markkinoinnin tehostaminen siten, että osallistujia riittää jatkossakin toiminnassa. Yhtenäiskoululle koulupäivystysvuoroja myös varhaisnuorisotyön osalta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestää säännöllistä viikkotoimintaa alakouluikäisille	Osallistujamäärä viikkoittaisessa tapahtuvassa toiminnassa.	
2. Toimia yhteistyössä peruskoulun alakoululuokkien kanssa	Palaute opettajilta, miten sisällöt toimivat opetussuunnitelman sisällä	
3. Laajennetaan jo yläkoululle suunnattua koulupäivystystä myös alakouluikäisille (Yhtenäiskoulu)	Palaute lapsilta. Vaikuttavuus toimintaan osallistuvien määrään.	

### **Rippikoulu (235)**

Rippikoulun tehtävänä on rippikouluopetuksen järjestäminen seurakunnassa piispainkokouksen hyväksymän rippikoulusuunnitelma 2017 mukaisesti.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoittaa rippikoulun myötä iso osa ikäluokasta. Mahdollistaa nuorille rippikoulukokemus, joka tukee heidän kasvuaan ja auttaa heitä löytämään oman paikkansa seurakunnassa. Monipuolisten opetusmenetelmien hyödyntäminen rippikoulutyössä. Rippikoululaisten perheiden tukeminen ja kohtaaminen.

Toiminnan edellytykset

- rippikouluikäluokka on noin 65 nuorta
- rippileirit pidetään Virroilla Nuorisokeskus Marttisessa (2 kpl) sekä Peräseinäjoella Ahonniemessä (1 kpl)
- jokaiselle leirille tarvitaan 3 työntekijää ja yövahti

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Talvella järjestetään yksi rippikoululeiri ja kesällä kaksi rippikoululeiriä	Rippikoulut on järjestetty	
2. Monipuolisten menetelmien käyttö rippikoulun opetuksessa	Yksi uusi menetelmä rippikouluopetukseen. Palautteen kysyminen rippikoululaisilta	
3. Rippikoululaisten kasvattaminen aktiivisiksi seurakunnan jäseniksi	Kuinka moni osallistuu rippikoulun jälkeen isoskoulutukseen ja muuhun nuorisotoimintaan	

4. Rippikoululaisten ja heidän perheidensä kohtaaminen ja tukeminen	Säännöllinen yhteydenpito koteihin, vanhempainillat ennen rippikoulun leirijaksoa	
---	---	--

### Nuorisotyö (236)

Tehtävänä on järjestää nuorille toimintaa, jossa nuoret voivat aktiivisesti osallistuen löytää paikkansa seurakunnassa sekä elää ja kasvaa uskossa kolmiyhteiseen Jumalaan.

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kohdata valtaosa virtolaisista nuorista ja tukea heidän kasvuaan. Järjestää nuorille mielekästä toimintaa, jossa he saavat kasvaa seurakuntalaisina (nuortenillat, Varikko-illat, isoskoulutus, leirit, retket, kouluyhteistyö)

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorille järjestetään säännöllistä kokoavaa toimintaa seurakunnan nuorisotilalla	Kävijämäärä ja palaute nuorilta	
2. Luonteva yhteistyö yhtenäiskoulun ja toisen asteen talon kanssa	Järjestetyt toiminnot yhteistyössä koulujen	

	kanssa, palautteen kysyminen koulun henkilökunnalta ja oppilailta	
3. Nuorten leiri- ja retkitoiminnan ylläpitäminen	Osallistujamäärä, palaute nuorilta	
4. Virtain kirkon hyödyntäminen nuorisotyössä vuonna 2024	Gospel-konsertti kirkossa, veisumessut kirkossa, nuorten ryhmien vierailu kirkossa	
5. Nuorten elämänhallinnan ja hyvinvoinnin tukeminen	Yhtenäiskoulun oppilaille hyvinvoinnista oppitunteja yhteistyössä kaupungin nuorisotoimen ja oppilas- huollon kanssa, yhteistyö muiden tahojen kanssa	

### **Diakonia (241)**

Diakoniatyön tehtävänä on edistää kristilliseen uskoon perustuvan lähimmäisen rakkauden toteutumista seurakunnassa ja ihmisten elämässä. Diakonityö on koko seurakunnan tehtävä ja se toteutuu viranhaltijatyön sekä vapaaehtoistoiminnan kautta.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Avustaa virtolaisia huonosti toimeentulevia määrärahojen puitteissa.

Kohdata kotikäynneillä sielunhoidollisia keskusteluja tarvitsevia. Järjestää ikäihmisille hengellistä- ja virkistävää toimintaa (lounaskohtaaminen, ikäihmisten päiväkahvit ja päiväpiirit). Järjestää matalan kynnyksen kohtaamisia kuten hautausmaapäivystys ja visiitit eri asuinalueille.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

<p>1. Jalkautuminen ihmisten pariin erilaisiin matalan kynnyksen tapahtumiin ja tilaisuuksiin. Taloudellisen avustamisen piiriin pääsee diakoniatyöntekijän vastaanotolle seitsemän päivän sisällä ja kotikäyntiasiakkaiden osalta ajanvarausaika on enintään kuukausi</p>	<p>Vastaanoton seitsemän päivän tavoite on saavutettu ja kotikäyntiasiakkaiden osalta kuukauden sisällä tapahtuva keskusteluaika on saavutettu.</p>	
<p>2. Lisätään diakoniatyön tunnettuutta kutsumalla Suomenselän sanomien toimittajia paikalle vähintään kolme kertaa vuodessa.</p>	<p>Suomenselän sanomat on tehnyt diakoniatyöstä lehtiartikkeleita vähintään kolme vuoden aikana.</p>	
<p>3. Jalkautuminen ihmisten pariin matalan kynnyksen kohtaamispaikoissa.</p>	<p>Määrät katsotaan Katrina-tilastoinnista.</p>	

4. Diakoniatyö pitää hengellistä sano- maa esillä rohke- asti tarjoamalla rukousta, laulua ja sielunhoidollisia keskusteluja.	Määrät katsotaan Kat- rina-tilastoinnista.	
--	---	--

### **Perheneuvonta (242)**

Perheneuvonnan tehtävänä on tarjota ammatillista keskusteluapua parisuhteen ja perheen kysymyksissä sekä elämän kriisitilanteissa. Perheneuvojat ovat vai-  
tiolovelvollisia ja toiminta on luottamuksellista. Perheneuvontaan voi tulla yk-  
sin, yhdessä tai perheen kanssa. Palvelu on asiakkaalle maksutonta, kirkko  
tarjoaa palvelun. Virtain seurakunta ostaa palvelun Seinäjoen seurakunnalta.

### **Sairaalasielunhoito (243)**

Sairaalasielunhoitotoiminta. Jokainen sairaalasielunhoidon kuluihin osallistuva  
seurakunta ilmoittaa taloustilastossa vain oman osuutensa. Virtain seurakunta  
ostaa palvelun Tampereen seurakuntayhtymältä.

### **Palveleva puhelin (244)**

Seurakunnalle kuuluva osuus palvelevan puhelimen kuluista. Virtain seura-  
kunta ostaa palvelun Tampereen seurakuntayhtymältä.

### **Lähetys (260)**

Lähetystyön tehtävänä on seurakunnan Kristuksen käskyn mukaisesti osallis-  
tua maailmanlaajuiseen Kristuksen kirkon lähetystehtävän toteuttamiseen. Vir-  
tain seurakunta hoitaa tätä tehtävää yhteistyössä Suomen evankelisluterilaisen  
kirkon eri lähetysjärjestöjen kanssa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Yhteistyö ja yhteydenpito seurakunnan nimikkolähettiläiden kanssa. Järjestetään  
lähetyspyhiä ja -juhlia ja osallistutaan myyjäisiin sekä toritapahtumiin.

## Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta (270)

Tehtävänä on yhteydenpito Viron ja Inkerin kirkkoon.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Järva-Jaanin seurakunnan yhteyshenkilö on Seija Laaksonen.

Sortavalan seurakunnan yhteyshenkilö on Timo Wenell.

## Muu seurakuntatyö (290)

Tähän kirjataan kaikki sellaiset tuotot ja kulut, jotka kuuluvat seurakuntatyöhön, mutta joille ei löydy muuta luontaista tehtäväaluetta. Tältä tehtäväalueelta maksetaan jäsenmaksut ja avustus Kurjenkylän rukoushuoneelle.

### 2.4. Hautaustoimi (pl 4)

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>40 260,00</b>	<b>36 000,00</b>	<b>38 200,00</b>	<b>38 200,00</b>	<b>38 200,00</b>
Maksutuotot	40 260,00	36 000,00	38 200,00	38 200,00	38 200,00
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-174 247,29</b>	<b>-191 376,00</b>	<b>-212 432,00</b>	<b>-213 206,32</b>	<b>-213 980,60</b>
Henkilöstökulut	-21 589,41	-28 116,00	-30 972,00	-31 746,32	-32 520,60
Palkat ja palkkiot	-17 451,30	-22 608,00	-25 129,00	-25 757,23	-26 385,45
Henkilösivukulut	-4 138,11	-5 508,00	-5 843,00	-5 989,09	-6 135,15
Palvelujen ostot	-145 299,47	-151 700,00	-167 500,00	-167 500,00	-167 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-6 507,07	-10 700,00	-13 100,00	-13 100,00	-13 100,00
Ostot tilikauden aikana	-6 507,07	-10 700,00	-13 100,00	-13 100,00	-13 100,00
Muut toimintakulut	-851,34	-860,00	-860,00	-860,00	-860,00
<b>Toimintakate</b>	<b>-133 987,29</b>	<b>-155 376,00</b>	<b>-174 232,00</b>	<b>-175 006,32</b>	<b>-175 780,60</b>

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

## Hautausmaahallinto (401)

Virtain seurakunnassa ei ole erillistä hautausmaahallintoa. Talous-, tieto- ja yleishallinnon kuluista jaetaan hautausmaahallinnolle kuuluva osuus tälle tehtäväalueelle. Hautatoimen ohjesääntö ja hautausmaan käyttösuunnitelma on

päivitetty uuden kirkkolain mukaiseksi ja kirkkovaltuusto on sen hyväksynyt 14.11.2023. Uusi ohjesääntö tulee voimaan 1.1.2024

### **Hautausmaakiinteistöt (403)**

Seurakuntien hautausmaat toimivat yleisinä hautausmaina ja jokaisella on oikeus tulla haudatuksi kotikuntansa seurakunnan ylläpitämälle hautausmaalle. Virtain seurakunnalla on neljä hautausmaakiinteistöä; Vanha hautausmaa ja sen laajennusosa, Uusi hautausmaa, joka sisältää uurna- ja sirottelualueen, Liedepohjan hautausmaa ja Killinkosken hautausmaa. Kaikilla hautausmailla on mahdollista sekä arkku- että urnahautaus. Syvähautaukset eivät ole Virroilla käytössä. Sirottelu on mahdollista vain Uudella hautausmaalla muistolehtoon. Sankarihautausmaiden ja muiden kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden hautojen hoitaminen kuuluvat tähän tehtäväalueeseen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

- Pidetään hautausmaat mahdollisimman hyvässä kunnossa
- Jatketaan Uuden hautausmaan nurmikkopintojen kunnostusta
- Vanhojen ja vaarallisten lahopuiden poistaminen hautausmailta

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaan hoitosuunnitelman laatiminen	Hoitosuunnitelman käyttöönotto ja toteuttaminen	
2. Liedepohja ruumishuoneen purku	Rakennus purettu	
3. Liedepohjan hautausmaan uudisalue	Alue käyttökunnossa	

Hautaustoimen kiinteistöihin kohdistuu lähivuosina paine merkittävään uusinvestointiin, kun rovastikunnan alueelle tarvitaan uusi krematorio. Hautausten vuosittaiset määrät nousevat väestön ikääntyessä ja tuhkausten osuus haudauksista kasvaa, minkä seurauksena nykyisten krematorioiden kapasiteetti ei tule kauaa riittämään. Hankkeen toteutuksesta onkin jo käyty alustavia keskusteluja rovastikunnan seurakuntien kesken.

### **Varsinainen hautaus toimi (404)**

Hautaus toimea sääntelee kirkkolaki ja -järjestys, hautaus toimilaki, seurakunnan hautaus toimen ohjesääntö ja hautaus maiden käyttösuunnitelma.

Varsinaisella hautaus toimella tarkoitetaan hautaus maahan liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen, kuljettaminen ja tuhkaaminen sekä siunaustilaisuuksien järjestäminen, haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaus toimen kuluja on myös se osuus suntion palkkakuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu haudauksien järjestämiseen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Mahdollistetaan arvokkaat, vainajaa kunnioittavat hautaus järjestelyt.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallintaaikojen tarkastelu tehdään suunnitelmavuosilla	Tarkastelu on tehty	
2. Hautausaikojen saattaminen suosituksen mukaiseksi	Hautausaikoja ei yli kolmen viikon päähän	

Haasteet:

Hautaustoimen tehtävät lisääntyvät väestön ikääntyessä ja tämä tulee huomioida, että resurssit ovat riittävät.

## 2.5. Kiinteistötoimi (pl 5)

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Toimintatuotot (ulkoiset)</b>	<b>244 289,20</b>	<b>160 150,00</b>	<b>180 950,00</b>	<b>180 950,00</b>	<b>180 950,00</b>
Korvaukset	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
Myyntituotot	39 890,94	42 200,00	43 200,00	43 200,00	43 200,00
Maksutuotot	438,91	800,00	500,00	500,00	500,00
Vuokratuotot	29 200,62	31 400,00	51 500,00	51 500,00	51 500,00
Metsätalouden tuotot	117 391,81	85 000,00	85 000,00	85 000,00	85 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 686,80				
Tuet ja avustukset	0,00				
Muut toimintatuotot	43 930,12				
<b>Toimintakulut (ulkoiset)</b>	<b>-337 196,49</b>	<b>-382 800,00</b>	<b>-373 100,00</b>	<b>-375 864,04</b>	<b>-378 628,00</b>
Henkilöstökulut	-104 710,61	-106 130,00	-110 560,00	-113 324,04	-116 088,00
Palkat ja palkkiot	-84 595,29	-85 340,00	-89 413,00	-91 648,34	-93 883,65
Henkilösivukulut	-20 115,32	-20 790,00	-21 147,00	-21 675,70	-22 204,35
Palvelujen ostot	-104 025,79	-134 220,00	-129 170,00	-129 170,00	-129 170,00
Investointi	-0,00				
Vuokrakulut	-5 543,28	-5 600,00	-5 890,00	-5 890,00	-5 890,00
Aineet ja tarvikkeet	-96 543,39	-113 650,00	-100 920,00	-100 920,00	-100 920,00
Ostot tilikauden aikana	-96 543,39	-113 650,00	-100 920,00	-100 920,00	-100 920,00
Muut toimintakulut	-26 373,42	-23 200,00	-26 560,00	-26 560,00	-26 560,00
<b>Toimintakate</b>	<b>-92 907,29</b>	<b>-222 650,00</b>	<b>-192 150,00</b>	<b>-194 914,04</b>	<b>-197 678,00</b>

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteän omaisuuden hoidosta mahdollisimman hyvin ja korjaustarpeisiin nopeasti reagoiden. Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

**Kiinteistöhallinto (501)**

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

**Kiinteistöt (502–512)**

Seurakunnan kiinteistöjä ovat Virtain kirkko, Uuden hautausmaan kappeli, Killinkosken kirkko, Killinkosken hautausmaan kappeli, Liedenpohjan kirkko ja seurakuntatalo. Seurakunta omistaa kaksi asuinkäyttöön vuokrattua osakehuoneistoa; As Oy Säästö-Kaleton ja As Oy Torisevantie 11. Tähän pääluokkaan sisältyy keittiötoimi.

Kiinteistötoimessa ei ole lähitulevaisuudessa tarvetta laajamittaisiin investointeihin. Peruskunnostustoimet keskittyvät tulevina vuosina Virtain kirkkoon. Kirkon katon eteläpuolen huoltotervaus suoritettiin kesällä 2023. Huoltotervaukset tulee suorittaa eteläpuolelle 5 vuoden välein ja pohjoispuolella 10 vuoden välein. Muutoin kiinteistötoimessa keskitytään ylläpitokunnostukseen ja talotekniikan säännölliseen huoltoon.

Seurakunnalla on metsäkiinteistöjä yhteensä noin 760 ha. Seurakunnan metsiä hoidetaan Metsänhoitoyhdistys Pohjois-Pirkka ry:n laatiman ja valtuuston hyväksymän metsänhoitosuunnitelman 2021–2030 mukaan. Metsäsuunnitelma sisältää metsien yhteenvetotiedot, perustiedot kuvioittain ja metsäkartat. Siinä on kuvattu metsien hakkuumahdollisuudet ja hoitotarpeet. Kaikilta metsäkuvioilta on kerätty tietoa maaperästä, puustosta, hakkuu- ja metsänhoitotarpeista sekä luonnon hoidosta. Metsäsuunnitelma on laadittu metsänomistajan erityistavoitteet huomioiden. Ehdotukset eivät ole sitovia ja puumarkkinatilanteen mukaan voidaan harkita muitakin vaihtoehtoja. Talousmetsiä hoidetaan siten, että se on tavoitteellista ja tuottavaa ja se mahdollistaa kestävä puuntuotannon.

Seurakuntatalon keittiön tehtävänä on tuottaa kahvi- ja ruokapalvelut seurakunnan tilaisuuksiin. Keittiötoimi huolehtii myös kaikista seurakunnan sisäisistä tarjoilupalveluista. Tarvittaessa keittiötoimi tarjoaa kunnalle ja lähiseurakuntiin pitopalvelutoimintaa. Tilauksesta järjestetään perhejuhlien tarjoilut esim. hääjuhliin, kaste- ja hautajaistilaisuuksiin seurakuntatalolla sekä Killinkosken ja Liedenpohjan kirkon takasalissa.

Hautausmaakiinteistöt ja varsinaisen hautatoimen sekä kaikkien kiinteistöjen ulkoalueet hoitavat Juper Oy (urakkasopimus 2024–2027). Juper Oy hoitaa myös tarvittaessa kaikkien kiinteistöjen kunnostus- ja korjaustoimenpiteitä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja huolehtimalla seurakunnan omistamista rakennuksista ja muusta kiinteästä omaisuudesta. Huolehtia siitä, että kiinteistöjen ylläpito on taloudellista ja tilojen käyttöaste korkea. Keittiötoimi järjestään asiakkaiden toiveiden mukaisesti kauniit ja arvokkaan tilaisuudet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kiinteistöstrategian laatiminen	Strategia valmis ja käytössä	
2. Ympäristödiplomin hakeminen	Pisteet ympäristödiplomin saamiseksi saatu kokoon v. 2024	
3. Pitopalvelutoiminta koronaa edeltävälle tasolle	Järjestetyt tilaisuudet Katriina-varausjärjestelmästä	
4. Seurakuntatalon etupihan kunnostus	Piha valmis ja kasvit istutettu	

## III Tuloslaskelmaosa

### 3.1 Rahoitustoimi (pl 6)

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Kirkollisverotulot</b>	<b>1 178 699,24</b>	<b>1 278 000,00</b>	<b>1 363 000,00</b>	<b>1 372 000,00</b>	<b>1 381 000,00</b>
<b>Valtionrahoitus</b>	<b>128 832,00</b>	<b>130 300,00</b>	<b>131 200,00</b>	<b>132 100,00</b>	<b>132 900,00</b>
<b>Verotuskulut</b>	<b>-17 868,22</b>	<b>-16 600,00</b>	<b>-19 200,00</b>	<b>-19 500,00</b>	<b>-20 000,00</b>
<b>Kirkon rahastomaksut</b>	<b>-103 783,02</b>	<b>-103 600,00</b>	<b>-106 500,00</b>	<b>-107 000,00</b>	<b>-107 500,00</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>6 898,93</b>	<b>3 950,00</b>	<b>13 450,00</b>	<b>13 450,00</b>	<b>13 450,00</b>
Korkotuotot	5 559,57		2 000,00	2 000,00	2 000,00
Muut rahoitustuotot	10 225,75	6 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00
Korkokulut	-2 666,39	-1 900,00	-5 400,00	-5 400,00	-5 400,00
Muut rahoituskulut	-6 220,00	-650,00	-650,00	-650,00	-650,00
<b>VIISIKATE</b>	<b>1 192 778,93</b>	<b>1 292 050,00</b>	<b>1 381 950,00</b>	<b>1 391 050,00</b>	<b>1 399 850,00</b>
<b>Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot</b>	<b>-0,00</b>				
Tuotot	71 950,78				
Kulut	-73 161,35				
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 210,57				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1 192 778,93</b>	<b>1 292 050,00</b>	<b>1 381 950,00</b>	<b>1 391 050,00</b>	<b>1 399 850,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>1 192 778,93</b>	<b>1 292 050,00</b>	<b>1 381 950,00</b>	<b>1 391 050,00</b>	<b>1 399 850,00</b>

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

### 3.2 Perustelut

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

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloenusteen (31.8.2023) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa. Talousarvio on 3.373 euroa alijäämäinen. Kuluva 2023 vuoden alijäämäksi on budjetoitu talousarviossa

9.035 euroa, mikä lokakuun lopun tilanteessa ennustetaan kääntyvän ylijäämäksi. Tilinpäätösennusteen merkittävin epävarmuustekijä on, ettei sote-verouudistuksen lopullista vaikutusta kuluvan vuoden verokertymään vielä tiedetä. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -1.276.776 euroa.

### Virallinen tuloslaskelma

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>342 919,02</b>	<b>233 500,00</b>	<b>275 450,00</b>	<b>273 390,00</b>	<b>273 390,00</b>
Korvaukset	3 218,14	6 950,00	14 450,00	16 590,00	16 590,00
Myyntituotot	42 614,24	43 100,00	51 100,00	46 900,00	46 900,00
Maksutuotot	60 773,87	58 480,00	62 230,00	62 230,00	62 230,00
Vuokratuotot	29 200,62	31 400,00	51 500,00	51 500,00	51 500,00
Metsätalouden tuotot	117 391,81	85 000,00	85 000,00	85 000,00	85 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	32 938,27	5 450,00	5 650,00	5 650,00	5 650,00
Tuet ja avustukset	12 451,95	3 020,00	5 520,00	5 520,00	5 520,00
Muut toimintatuotot	44 330,12	100,00			
<b>Toimintakulut</b>	<b>-1 333 883,93</b>	<b>-1 427 882,00</b>	<b>-1 552 226,00</b>	<b>-1 519 686,20</b>	<b>-1 537 546,05</b>
Henkilöstökulut	-687 852,35	-695 672,00	-738 124,00	-754 984,20	-772 844,05
Palkat ja palkkiot	-571 173,10	-572 286,00	-610 937,00	-624 290,24	-638 643,35
Henkilösivukulut	-132 793,52	-135 386,00	-140 487,00	-143 993,96	-147 500,70
Henkilökulujen oikaisuerät	16 114,27	12 000,00	13 300,00	13 300,00	13 300,00
Palvelujen ostot	-443 070,72	-502 250,00	-585 522,00	-536 122,00	-536 122,00
Vuokratulut	-9 187,17	-8 150,00	-10 190,00	-10 190,00	-10 190,00
Aineet ja tarvikkeet	-126 716,21	-160 800,00	-151 320,00	-151 320,00	-151 320,00
Ostot tilikauden aikana	-126 716,21	-160 800,00	-151 320,00	-151 320,00	-151 320,00
Annetut avustukset	-39 154,26	-36 300,00	-38 800,00	-38 800,00	-38 800,00
Muut toimintakulut	-27 903,22	-24 710,00	-28 270,00	-28 270,00	-28 270,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-990 964,91</b>	<b>-1 194 382,00</b>	<b>-1 276 776,00</b>	<b>-1 246 296,20</b>	<b>-1 264 156,05</b>
<b>Kirkollisverotulot</b>	<b>1 178 699,24</b>	<b>1 278 000,00</b>	<b>1 363 000,00</b>	<b>1 372 000,00</b>	<b>1 381 000,00</b>
<b>Valtionrahoitus</b>	<b>128 832,00</b>	<b>130 300,00</b>	<b>131 200,00</b>	<b>132 100,00</b>	<b>132 900,00</b>
<b>Verotuskulut</b>	<b>-17 868,22</b>	<b>-16 600,00</b>	<b>-19 200,00</b>	<b>-19 500,00</b>	<b>-20 000,00</b>
<b>Kirkon rahastomaksut</b>	<b>-103 783,02</b>	<b>-103 600,00</b>	<b>-106 500,00</b>	<b>-107 000,00</b>	<b>-107 500,00</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>6 944,82</b>	<b>3 950,00</b>	<b>13 450,00</b>	<b>13 450,00</b>	<b>13 450,00</b>
Korkotuotot	5 559,57		2 000,00	2 000,00	2 000,00
Muut rahoitustuotot	10 271,64	6 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00
Korkokulut	-2 666,39	-1 900,00	-5 400,00	-5 400,00	-5 400,00
Muut rahoituskulut	-6 220,00	-650,00	-650,00	-650,00	-650,00
<b>VUOSIKATE</b>	<b>201 859,91</b>	<b>97 668,00</b>	<b>105 174,00</b>	<b>144 753,80</b>	<b>135 693,95</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-104 343,21</b>	<b>-106 703,00</b>	<b>-108 547,00</b>	<b>-108 547,00</b>	<b>-108 547,00</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-99 137,11	-106 703,00	-108 547,00	-108 547,00	-108 547,00
Kertaluonteiset poistot	-5 206,10				
<b>Erilliskirjanpitoa hoidetut</b>	<b>-0,00</b>				
Tuotot	71 950,78				
Kulut	-73 161,35				
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 210,57				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>97 516,70</b>	<b>-9 035,00</b>	<b>-3 373,00</b>	<b>36 206,80</b>	<b>27 146,95</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>97 516,70</b>	<b>-9 035,00</b>	<b>-3 373,00</b>	<b>36 206,80</b>	<b>27 146,95</b>

## IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille. Investointiosa sisältää myös määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoihin.

### 4.1 Perustelut

Investointeihin on varattu yhteensä 22.000 euron määräraha vuodelle 2024. Investointina on Uuden hautausmaan sirottelualueen kivipaasin laajennustyö asennuksineen ja pohjatöineen.

### 4.2 Investointiosa hankeittain

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

Tilaus	Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
2011268 - UM uurna- alueen muistomerkin	-22 000,00			-22 000,00		
<b>Yhteensä</b>	<b>-22 000,00</b>			<b>-22 000,00</b>		

# V Rahoitusosa

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

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-170 220	-97 668	-105 174	-144 754	-135 694
Vuosikate	-201 860	-97 668	-105 174	-144 754	-135 694
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	31 639				
Investoinnit	73 258	40 000	22 000		
Investointimenot	148 817	40 000	22 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-32 000				
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-43 559				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-96 963	-57 668	-83 174	-144 754	-135 694
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0				
Muut maksuvalmiuden muutokset	53 480				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-2 831				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	13 823				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-21 460				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-1 777				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	65 725				

Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	103 480	50 000			
Rahavarojen muutos	6 517	-7 668	-83 174	-144 754	-135 694
Rahavarojen muutos (tase)	6 517				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	26 830				
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-20 313				

## VI Hautainhoitorahasto

### Yleiskatsaus

Kirkkolaki määrää, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuina ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija, joka voi kuitenkin hautausmaan ylläpitäjän kanssa sopia haudan määräaikaisesta hoidosta ja maksaa palveluksesta kirkkoneuvoston hyväksymän taksan mukaisen korvauksen. Tähän tarpeeseen hautainhoitorahasto on perustettu. Uuden kirkkolain mukainen hautainhoitorahaston ohjesääntö on kirkkovaltuustossa hyväksytty 14.11.2023 ja se tulee voimaan 1.1.2024. Hautainhoitorahaston kuluihin sisältyy laskennallinen osuus seurakunnan palkoista hallinnon hoidosta. Hoito- toimenpiteet ovat ostopalveluna. Hautainhoitorahaston alijäämä normaalia suurempi, koska hankitaan kasvualtaita suuri määrä Killinkosken hautausmaalle. Suunnitelmavuonna 2025 hankitaan vanhalle hautausmaalle kasvu- altaita.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakunnan hoitoon annettujen hautojen hoidosta huolehtiminen sopimuksen mukaisesti.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautausmaiden hoitosuunnitelman laatiminen	Suunnitelma käytössä	
2. Kestävien kukkalajien käyttö	Kasvu onnistuu, saatu palaute hoidosta	
3. Kasvuaitaiden liittäminen	Altaat käytössä	

Haasteina hautojen hoidossa ovat ajoittain kukkien laatu (härmä) ja huonot sääolot: liiallinen kuumuus, kuivuus, kylmyys, rankkasateet ym. Ilmiöt, joihin ei voida hyvälläkään hoidolla vaikuttaa.

## Tuloslaskelma

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
<b>Toimintatuotot</b>	<b>71 950,78</b>	<b>73 000,00</b>	<b>74 000,00</b>	<b>74 000,00</b>	<b>74 000,00</b>
Maksutuotot	71 950,78	73 000,00	74 000,00	74 000,00	74 000,00
<b>Toimintakulut</b>	<b>-73 161,35</b>	<b>-73 300,00</b>	<b>-80 712,00</b>	<b>-80 712,00</b>	<b>-80 712,00</b>
Henkilöstökulut	-9 000,00	-9 000,00	-9 800,00	-9 800,00	-9 800,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-9 000,00	-9 000,00	-9 800,00	-9 800,00	-9 800,00
Palvelujen ostot	-57 869,12	-58 050,00	-64 612,00	-64 612,00	-64 612,00
Aineet ja tarvikkeet	-6 292,23	-6 250,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
Ostot tilikauden aikana	-6 292,23	-6 250,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 210,57</b>	<b>-300,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>0,00</b>				
Muut rahoituskulut	0,00				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-1 210,57</b>	<b>-300,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 210,57</b>	<b>-300,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>
<b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>	<b>-1 210,57</b>	<b>-300,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>	<b>-6 712,00</b>



