



Kuva Kari Leo

Virtain seurakunta

Talousarvio 2025

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027

KN 19.11.2024 § 115

KV 17.12.2024 § 47

Sisällys

I Yleiskatsaus.....	3
1.1 Yleinen talouden kehitys	3
1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys	4
1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	4
1.4 Arvio tulevasta kehityksestä	9
1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025	11
1.6 Henkilöstö.....	13
1.7 Talousarvion rakenne	14
1.8 Talousarvion sitovuus	15
II Käyttötalousosa	16
2.1. Perustelut.....	17
2.2 Hallinto.....	18
2.3. Seurakunnallinen toiminta (PL 2).....	22
2.4. Hautaustoimi (PL 4).....	38
2.5. Kiinteistötoimi (PL 5)	41
III Tuloslaskelmaosa	44
3.1 Rahoitustoimi (PL 6).....	44
3.2 Perustelut	44
IV Investointiosa	46
4.1 Perustelut	46
4.2 Investointiosa hankkeittain	46
V Rahoitusosa.....	47
VI Hautainhoitorahasto	48

Yleisperustelut

Vuonna 2024 on katsottu rohkeasti eteenpäin yhdessä tärkeimmän yhteistyökumppanimme, Ruoveden seurakunnan, kanssa. Tampereen hiippakunnan asettama Ruoveden ja Virtain ohjausryhmä sai lääninrovasti Jari Kemppaisen johdolla valmistelutyönsä päätökseen 2.9.2024. Molempien seurakuntien kirkkoneuvostot kannattivat liitosaloitetta. Ruoveden kirkkovaltuusto päätti 8.10.2024 äänestyksen jälkeen kannattaa seurakuntaliitosta ja vastaavan päätöksen teki Virtain kirkkovaltuusto 22.10.2024.

Vuosi 2025 tulee olemaan Virtain ja Ruoveden seurakuntien yhteisen liitosaloitteen käsittelyä ensin tuomiokapitulissa, ja sen jälkeen odotamme kirkkohallituksen päätöstä. Välivuosi ja samalla uuden rakentamisen aika, näillä ajatuksilla valmistaudumme tuleviin päiviin, kuukausiin ja vuodenkiertoon.

Virtain seurakunnan talouden voidaan sanoa olevan suhteellisen vakaalla pohjalla. Edellisellä tilikaudella ei kriisiytyvän seurakunnan mittarit täyttyneet ja arvion mukaan ne eivät täyttyne kuluvallakaan tilikaudella.

Virtain seurakunnan kirkkovaltuusto on 28.5.2024 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. Tulevina vuosina harveneva kirkollisveroa maksavien joukko ylläpitää kirkon toimintaa.

Seurakunnan toimintakulut nousevat hintojen nousun ja palkkaratkaisujen myötä vuosittain. Talouden on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelu-kauden ajanjakson aikana.

Jos säästöjä tulee etsiä, niin tehokkaimpia tapoja on panostaa ennakoivaan henkilöstösuunnitteluun, tehdä yhteistyötä muiden seurakuntien ja toimijoiden

kanssa ja vapaaehtoisten osallistaminen. Tulevalla tilikaudella aloitetaan hallinnon ja talouden valmistelut Tarjanteen seurakuntaan liittymiseen sekä henkilöstön valmentaminen rakennemuutokseen.

Jukka Taskinen
vt. kirkkoherra

Tuija Tolvanen
talouspäällikkö

I Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

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

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

Bruttokansantuote kasvoi tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2024 toisella neljänneksellä 0,4 % edellisestä vuosineljänneksestä.

Vuodelle 2025 Suomen pankki ennustaa (11.6.2024) 1,2 %:n talouskasvua. VM:n ennuste vuodelle 2025 (17.6.2024) on 1,6 %. Liikepankkien ennusteet vaihtelevat välillä 1,4–2 prosenttia.

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

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

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

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Virtain seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Virtain seurakunnan vuoden 2023 alijäämäinen talousarvio (9.035 €) muodostui ylijäämäiseksi (41.805,10 €) kirkollisverotulojen ja toimintatuottojen suotuisan kertymän ansiosta. Kuluvan vuoden talousarvio on alijäämäinen 3.373 €. Vuodelle 2025 talousarvio muodostuu alijäämäiseksi 34.448,00 €, koska sinne on varattuna rakennuksien vuosihuoltoihin huomattavasti enemmän varoja, kun vuodelle 2024, jolloin kustannuksissa keskityttiin kirkon juhluvuoden toteuttamiseen.

Valtion rahoitus

Hallitus on esittämässä (Valtiovarainministeriön ehdotus vuoden 2025 talousarvioksi), että evankelisluterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään kunnallisverotuksen ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen kasvu. Valtionrahoituksen määräksi vuodelle 2025 esitetään 104 906 000 euroa. Kirkon keskusrahaston talousarviossa esitetään, että seurakunnille jaettava summa olisi 94 078 900 euroa.

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

Kirkkohallitus on ohjeistanut yleiskirjeessään, että mahdollinen valtion rahoituksen leikkaus tulee kattaa hautaustoimen maksuja korottamalla, koska kirkollisverotuottoja ei tule käyttää hautaustoimen kulujen kattamiseen. Virtain seura-

kunnassa tullaan käymään läpi hautaustoimen hinnoittelu, kun mahdollinen liitosaloite Ruoveden seurakunnan kanssa on hyväksytty ja Tarjanteen seurakunta muodostunut. Tuolloin päästään tilanteeseen, missä hautaustoimen kulut kateetaan laskennallisesti valtion rahoituksella ja hautaustoimen maksutuotoilla. Tässä yhteydessä tullaan käymään läpi myös kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Virtain seurakunta saa kuluvana vuonna 130.789 euroa. Seurakunnan osuuden valtion rahoituksesta arvioidaan kasvavan, mikäli kirkolliskokous päättää jakoperusteista kuten esitetään.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Virtain seurakunnan tilanne on vakaata. Talouden mittarit olivat tilinpäätöksessä 2023 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	TP 2023	Toimenpiteet tilanteen korjaimiseksi/2024	Toimenpiteet tilanteen korjaimiseksi/arvio TA 2025
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hautaustoimen ja hautausmaiden hoito ja ylläpito ulkoistettu, ei puutteita. • Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston hoito huomioitu, ei puutteita. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hautaustoimen palvelusopimus kilpailutettu ja tehty 4 vuoden sopimus. • Kunnostuksessa päähuomio kirkkorakennuksissa. • Aluekeskusrekisteri hoitaa, ei puutteita eikä ongelmia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hautausmaalueiden kunnostusta jatketaan. Tavoitteena varmistaa kustannuksien kohdentumisen oikeellisuus. • Kirkkojen ja kappelioiden ylläpitokunnostusta tehdään

<ul style="list-style-type: none"> • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aluekeskusrekisteri hoitaa, yhteistyö sujunut hyvin, ei puutteita. 		<p>talouden asettamisissa rajoissa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aluekeskusrekisteri hoitaa, ei puutteita eikä ongelmia.
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sisäinen valvonta ei ole havainnut sellaisia ongelmia tai puutteita, jotka täyttäisivät kriisiytyvän seurakunnan mittarit. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sisäinen valvonta on huolehtinut hautausmaiden ja kiinteän ja irtaimen omaisuuden tarkastukset. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sisäinen valvonta huolehtii tarkastuksista ohjelman mukaisesti ja informoi kirkkoneuvostoa tehdyistä tarkastuksista.
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut alle 5000 jäsenen eli on ns. pieni seurakunta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Seurakunnan tehtävien hoidossa ei puutteita, jäsenmäärän lasku on tulevaisuudessa haaste. • Seurakunnan jäsenmäärä oli tilinpäätöshetkellä 4851 eli laskua ed. vuodelta 166 jäsentä. 	<ul style="list-style-type: none"> • Seurakunnan tehtävien hoidossa ei puutteita. • Liitosaloitteen ohjausryhmä toiminut 2.11.2023-2.9.2024. • Jätetty liitosaloite tuomiokapitulille 23.10.2024. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kirkkohallituksen päätösmahdollisesta liitoksesta Ruoveden kanssa. • Ennuste vuoden 2025 jäsenmäärästä on 4711 jäsentä.
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet. • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, <p>koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Strategian päivitys 2023. • Kiinteistöstrategia voimassa 2023 loppuun. • Koulutussuunnitelma ei pakollinen alle 20 hengen työyhteisössä. • Valmiussuunnitelma olemassa, päivittämättä. • Yhteistyötä naapuriseurakunnan kanssa tiivistetty entisestään. 	<ul style="list-style-type: none"> • Strategia 2024–2026 hyväksytty kirkkovaltuustossa 14.11.2023 • Kiinteistöstrategia 2024–2028 hyväksytty KV 28.5.2024 • Henkilöstösuunnitelma laadittu KN 19.11.2024. • Naapuriseurakunnan kanssa liitosaloite. • Hiippakunnan kanssa ollaan 	<ul style="list-style-type: none"> • Päivitetään valmiussuunnitelma. • Esihenkilöiden valmennus rakennemuutokseen.

<ul style="list-style-type: none"> • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin. • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Yhteistyö rovastikunnan kanssa sujunut hienosti, ei puutteita. 	<p>tiivissä yhteistyössä.</p>	
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä 16 • Ei ongelmia rekrytoinneissa eikä työhyvinvoinnissa. • Pieni työyhteisö itsessään haavoittuva. 	<ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä ennallaan, 16 • Henkilökunnan työhyvinvointiin on panostettu tuplaamalla Smartum-saldot ja järjestetty kaksi tyhy-päivää. 	<p>Henkilöstön määrä ennallaan, 16</p> <p>Henkilökunnan työhyvinvointiin panostetaan ja aktivoidaan liikkumaan.</p>

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	2023	Kuluva 2024	TA 2025
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä 41.805,10 euroa ylijäämäinen</p> <p>Veroprosentti on ollut 1,7 %.</p>	<p>Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä jäänee alijäämäiseksi</p> <p>Veroprosentti on 1,7 %</p>	<p>Talousarvio on alijäämäinen mittavien vuosikorjauksin vuoksi.</p> <p>Veroprosentti vahvistettu tulevalle vuodelle 1,7 %.</p>
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	<p>Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 734.565 euroa.</p>	<p>Taseessa edellisten tilikausien ylijäämää laskee vuoden 2024 alijäämän verran</p>	<p>Taseen edellisten tilikausien ylijäämä laskee ed. tilikauden alijäämän verran</p>

metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.			
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	163 päivää	Vähintään 90 päivää	Vähintään 90 päivää
Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on laskenut 53,3 % vuonna 2021 51,6 % vuonna 2022 50,3 % vuonna 2023	Henkilöstökulujen osuus nousee kirkon 250 v.-juhluvuoteen liittyvien lisärekrytointien vuoksi väliaikaisesti.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva vuoden 2023 tasosta.

Virtain seurakunta ei muodosta konsernia.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Virtain kaupungin asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1,4 prosenttia vuodessa. Kaupungin asukasluku oli 6221 (31.12.2023). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on kääntynyt laskuun. Tämä on haaste sekä kaupungin elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle.

Virtain seurakunnan jäsenmäärä oli 4851 (31.12.2023). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 4210 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 2 %:n vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Virtain seurakunnassa on noin 77 % (31.12.2023), arvion mukaan 74 % vuonna 2030.

Jäsenennuste vuoteen 2033 asti

Vuosi	Jäsenmäärä 31.12.	Muutos vrt. vuoden 2023 jäsenmäärään	Kirkkoon kuuluvuus-%
2023	4 909	-108	79,0
2024	4 749	-102	77,5
2025	4 650	-201	77,0
2026	4 554	-297	76,4
2027	4 464	-387	75,8
2028	4 374	-477	75,2
2029	4 291	-560	74,7
2030	4 210	-641	74,1
2031	4 130	-721	73,6
2032	4 053	-798	73,0
2033	3 980	-871	72,4

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2025 verotuloja ennustetaan kertyvän n. 1,4 miljoonaa euroa. Verotuloennustetta ei ole inflaatiokorjattu. Verotulojen arvioidaan kasvavan merkittävästi vuonna 2025, minkä jälkeen verotulojen kasvu muina taloussuunnitelmavuosina vaikiintuisi noin kahden prosentin vuositason. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla. Vuonna 2023 voimaan tullut sote-verotusuudistus nosti Virtain seurakunnan kirkollisverotuloja 11,9 % vuonna 2023. Vuoden 2025 verotulojen kasvuun vaikuttaa merkittävästi hallituksen julkisen talouden sopeutustoimina tekemät lakimuutokset.

Kirkkovaltuusto päätti 28.5.2024 vuoden 2025 kirkollisveroprosentiksi 1,7. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Hallituksen sopeutustoimien vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2025

Virtain seurakunnan missio, visio ja strategia

Virtain seurakunnan strategiana on 2024–2026 –"Yhteinen koti". Virtain seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Virroilla. Visionamme on, että seurakunta on avaran armon ja matalan kynnyksen kristillinen koti. Missio-
namme 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 toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä 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 2025

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 2025–2027 tärkeänä tavoitteena on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla ympäristödiplomiin kirjatut asiat huomioiden.

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 on haettu auditoinnin jälkeen ympäristödiplomia 2024.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista laadittavan kiinteistöstrategian näkökulmasta

Vuonna 2024 valmistuneessa 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.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Tampereen hiippakunta perusti 16.8.2023 ohjausryhmän valmistelemaan mahdollista liitosaloitetta Virtain ja Ruoveden seurakunnassa. Seurakunnat valitsivat ohjausryhmän, joka kokoontui kaikkia 11 kertaa 2.11.2023 – 2.9.2024 välisenä aikana. Ohjausryhmä päätti tuolloin yksimielisesti esittää 2.9.2024 kokouksessaan aloitteen hyväksymistä. Talousarvion laadintavaiheessa tuo aloite on tuomiokapitulin käsittelyssä, josta se seurakuntalaisten kannanottojen käsittelyn jälkeen lähtee kirkkohallituksen päätettäväksi. 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.

Kiinteistöjen turvallisuutta ylläpidetään päivitettyillä kiinteistökohtaisilla pelastussuunnitelmilla. Pelastussuunnitelmassa huomioidaan myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Esineistön inventointi teetettiin museoalan ammattilaisella.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskentelee 16 henkilöä (12.11.2024), joista naisia 11 ja miehiä 5. Vakituksessa palvelussuhteessa työskenteli 10 henkilöä, joista 8 olivat kokoaikaisia ja 2 osa-aikaista (50 %). Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 6 henkilöä, joista 2 kokoaikaista ja 4 osa-aikaista. Talousarviovuonna eläköityy 1 osa-aikainen toimistotyöntekijä.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN 2025	
Seurakuntapapisto	3
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	2
Nuorisotyöntekijät	2
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	3
Kirkonpalvelustyöntekijät	3
Muut työntekijät	1
YHTEENSÄ	16

	TA 2025	TA 2024	TP 2023
Henkilöstökulut	768 913	738 124	742 659
% toimintakuluista	48,21 %	47,55 %	50,28 %
% verotuloista	55,96 %	54,15 %	56,31 %

Virtain seurakunnassa henkilöstösuunnitelma laaditaan vuosittain ja kirkkoneuvosto on hyväksynyt sen ennen talousarvion vahvistamista. Koulutussuunnitelman tulee laatia vain yli 20 työntekijän työyhteisöille.

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 päiväistä järjestetään yhteistyössä naapuriseurakunnan Ruoveden kanssa.

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

Virtain seurakunta tekee pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua rovastikuntata- solla. Myös äkillisissä henkilöstömuutoksissa pohditaan aina ratkaisuvaihtoehtoja tilanteeseen naapuriseurakuntien ja muiden rovastikunnan seurakuntien kesken. Tavoitteena on mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen hen- kilöstöressurssien hyödyntäminen rovastikunnassa, mitä kautta voidaan saavut- taa säästöjä ja välttyä mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Ennakoivalla ja huolellisella henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukai- set resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

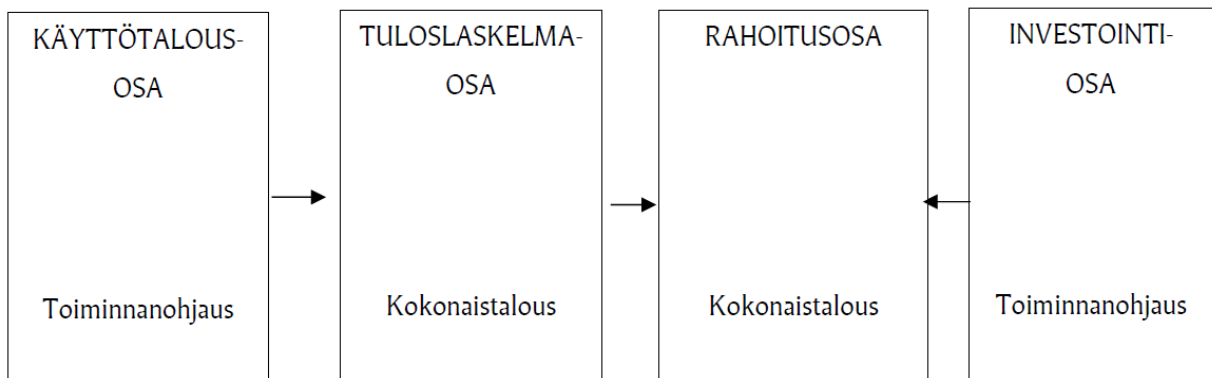
1.7 Talousarvion rakenne

Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakunnalle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Kirkkoneu- vosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Kirk- kovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan toi- minta- ja taloussuunnitelman. Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitel- massa hyväksytään seurakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Ta- lousarvio 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, hautustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tulosyksiköstä/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 määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista.

Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova. Kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

Virtain seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Virtain seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso; hallinto, seurakuntatoimi, hautaustoimi, kiinteistötoimi ja rahoitustoimi ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. 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. Seurakuntarakenteen mahdollisen muutoksen lopulliset päätökset tulevat vasta talousarviovuonna 2025, joten suunnitelmavuodet 2026–2027 on arvioitu vain Virtain seurakunnan lukuina.

2.1 Perustelut

Koko seurakuntatalous

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot (ulkoiset)	277 391,94	275 450,00	276 700,00	276 700,00	276 700,00
Korvaukset	6 753,48	14 450,00	14 500,00	14 500,00	14 500,00
Myyntituotot	38 747,15	51 100,00	44 550,00	44 550,00	44 550,00
Maksutuotot	57 449,86	62 230,00	64 380,00	64 380,00	64 380,00
Vuokratuotot	35 846,68	51 500,00	49 020,00	49 020,00	49 020,00
Metsätalouden tuotot	96 611,05	85 000,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 859,39	5 650,00	5 450,00	5 450,00	5 450,00
Tuet ja avustukset	29 074,33	5 520,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
Muut toimintatuotot	50,00				
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 477 044,75	-1 552 226,00	-1 594 800,00	-1 594 800,00	-1 594 800,00
Henkilöstökulut	-742 658,88	-738 124,00	-768 913,00	-768 913,00	-768 913,00
Palkat ja palkkiot	-612 302,02	-610 937,00	-634 154,00	-634 154,00	-634 154,00
Henkilösivukulut	-142 475,77	-140 487,00	-148 304,00	-148 304,00	-148 304,00
Henkilökulujen oikaisuerät	12 118,91	13 300,00	13 545,00	13 545,00	13 545,00
Palvelujen ostot	-494 244,58	-585 522,00	-577 297,00	-577 297,00	-577 297,00
Investointi	0,00				
Vuokrakulut	-17 765,75	-10 190,00	-9 540,00	-9 540,00	-9 540,00
Aineet ja tarvikkeet	-147 712,12	-151 320,00	-181 740,00	-181 740,00	-181 740,00
Ostot tilikauden aikana	-147 712,12	-151 320,00	-181 740,00	-181 740,00	-181 740,00
Annetut avustukset	-41 084,53	-38 800,00	-30 800,00	-30 800,00	-30 800,00
Muut toimintakulut	-33 578,89	-28 270,00	-26 510,00	-26 510,00	-26 510,00
Toimintakate 1	-1 199 652,81	-1 276 776,00	-1 318 100,00	-1 318 100,00	-1 318 100,00
Toimintatuotot (sisäiset)	468 766,93	33 000,00	39 060,00	39 060,00	39 060,00
Sisäiset tuotot	468 766,93	33 000,00	39 060,00	39 060,00	39 060,00
Toimintakulut (sisäiset)	-468 766,93	-33 000,00	-39 060,00	-39 060,00	-39 060,00
Palvelun ostot - sisäiset	-41 092,65	-33 000,00	-39 060,00	-39 060,00	-39 060,00
Sisäiset vuokrakulut	-427 674,28				
Toimintakate 2	-1 199 652,81	-1 276 776,00	-1 318 100,00	-1 318 100,00	-1 318 100,00
Poistot ja arvonalentumiset	-106 881,07	-108 547,00	-108 548,00	-108 548,00	-108 548,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-106 881,07	-108 547,00	-108 548,00	-108 548,00	-108 548,00
Laskennalliset erät	-185 843,43				
Sisäiset korkokulut	-63 425,87				
Sisäiset vyörytyserät	-122 417,56				
Työalake (ulkoiset ja sisäiset)	-1 492 377,31	-1 385 323,00	-1 426 648,00	-1 426 648,00	-1 426 648,00

2.2. Hallinto (PL 1)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	8 547,29	8 000,00	6 800,00	6 800,00	6 800,00
Korvaukset	1 972,96	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Maksutuotot	0,00				
Tuet ja avustukset	6 574,33	5 000,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
Toimintakulut	-228 269,07	-257 528,00	-290 669,00	-290 669,00	-290 669,00
Henkilöstökulut	-133 507,18	-149 578,00	-167 059,00	-167 059,00	-167 059,00
Palkat ja palkkiot	-117 768,47	-133 006,00	-147 473,00	-147 473,00	-147 473,00
Henkilösivukulut	-26 072,11	-29 872,00	-33 131,00	-33 131,00	-33 131,00
Henkilökulujen oikaisuerät	10 333,40	13 300,00	13 545,00	13 545,00	13 545,00
Palvelujen ostot	-89 107,64	-98 450,00	-110 560,00	-110 560,00	-110 560,00
Aineet ja tarvikkeet	-5 604,25	-9 100,00	-12 050,00	-12 050,00	-12 050,00
Ostot tilikauden aikana	-5 604,25	-9 100,00	-12 050,00	-12 050,00	-12 050,00
Muut toimintakulut	-50,00	-400,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
TOIMINTAKATE	-219 721,78	-249 528,00	-283 869,00	-283 869,00	-283 869,00
VUOSIKATE	-219 721,78	-249 528,00	-283 869,00	-283 869,00	-283 869,00
TILIKAUDEN TULOS	-219 721,78	-249 528,00	-283 869,00	-283 869,00	-283 869,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-219 721,78	-249 528,00	-283 869,00	-283 869,00	-283 869,00

Hallintoelimet (101)

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto. Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä elin. Kirkkoneuvosto toimeenpanee kirkkovaltuuston päätökset ja vastaa siitä, että kirkkovaltuuston hyväksymää talousarviota noudatetaan. Hallintoelimet tehtäväalueeseen kuuluvat kirkolliset vaalit, kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto.

Seurakunnassa toimii seuraavat toimintatiimit ja ryhmät:

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

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,	1. Osallistujaluettelo	Kyllä/ei

seminaareihin ja iltakouluihin.		
---------------------------------	--	--

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

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.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakuntatoimiston joustava palvelu, kohdataan kaikki tasavertaisena riippumatta kirkon jäsenyydestä, huomioidaan monikulttuurisuus. Taloushallinnossa päivitetään työnjakoa Kipan kanssa. Tavoitteena on, että taloustoimisto voisi käyttää enemmän aikaa taloussuunnitteluun ja kustannuslaskentaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hyvä, joustava palvelu	1. Palautteen laatu ja määrä	Kyllä/ei
2. Työnjako Kipan kanssa päivitetty	2. Työnjaon tarkastelu toteutettu	Kyllä/ei
3. Edistämme työhyvointia ja työsäjäksamista.	3. Kaksi työhyvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei
4. Sijaisuudet hoidetaan sisäisin järjestelyin (pl. yli 6 kk kestävät poissaolot).	4. Sijaisia ei ole palkattu hallinnon henkilöstön lyhytaikaisten poissaolon ajaksi.	Kyllä/ei
5. Basis-järjestelmän tiedot ajan tasalla	5. Seurakunnan kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään ja tiedot tarkastettu	Kyllä/ei

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto 2,5 henkilötyövuotta on osoittautunut haavoittuvaksi yksiköksi esim. vuosilomien ja muiden virkavapauksien aikana. Talousarviovuonna tuleva eläköityminen on huomioitava resursseissa.

Kirkonkirjojenpito (107)

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

2.3. Seurakunnallinen toiminta (PL 2)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	61 918,39	48 300,00	43 830,00	43 830,00	43 830,00
Korvaukset	3 920,52	10 700,00	10 500,00	10 500,00	10 500,00
Myyntituotot	1 877,50	7 900,00	4 200,00	4 200,00	4 200,00
Maksutuotot	20 717,43	23 530,00	23 680,00	23 680,00	23 680,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 852,94	5 650,00	5 450,00	5 450,00	5 450,00
Tuet ja avustukset	22 500,00	520,00			
Muut toimintatuotot	50,00				
Toimintakulut	-653 941,43	-709 166,00	-686 816,00	-686 816,00	-686 816,00
Henkilöstökulut	-458 840,93	-447 014,00	-467 359,00	-467 359,00	-467 359,00
Palkat ja palkkiot	-373 182,92	-363 389,00	-378 306,00	-378 306,00	-378 306,00
Henkilösivukulut	-87 443,52	-83 625,00	-89 053,00	-89 053,00	-89 053,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 785,51				
Palvelujen ostot	-108 308,96	-190 402,00	-150 357,00	-150 357,00	-150 357,00
Vuokrakulut	-1 664,25	-4 300,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-32 762,49	-28 200,00	-34 340,00	-34 340,00	-34 340,00
Ostot tilikauden aikana	-32 762,49	-28 200,00	-34 340,00	-34 340,00	-34 340,00
Annetut avustukset	-41 084,53	-38 800,00	-30 800,00	-30 800,00	-30 800,00
Muut toimintakulut	-11 280,27	-450,00	-460,00	-460,00	-460,00
TOIMINTAKATE	-592 023,04	-660 866,00	-642 986,00	-642 986,00	-642 986,00
Rahoitustuotot ja -kulut	233,50				
Korkotuotot	233,50				
VUOSIKATE	-591 789,54	-660 866,00	-642 986,00	-642 986,00	-642 986,00
TILIKAUDEN TULOS	-591 789,54	-660 866,00	-642 986,00	-642 986,00	-642 986,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-591 789,54	-660 866,00	-642 986,00	-642 986,00	-642 986,00

Jumalanpalveluselämä (201)

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Edellisenä syksynä kirkkoneuvosto hyväksyy jumalanpalvelussuunnitelman, 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.	1. Suoratoistot on toteutettu seurakunnan somekanavalla vähintään kolmesti kuukaudessa.	Kyllä/ei
2. Jokaisen jumalanpalveluksen toteutuksessa on työntekijöiden lisäksi mukana ainakin yksi seurakuntalainen.	2. Osallistumisten seuranta ja dokumentointi.	Kyllä/ei
3. Etsitään uusia yhteistyökumppaneita.	3. Uusien yhteistyökumppaneiden määrä.	Kyllä/ei

Hautaan siunaaminen (202)

Hautaan siunaaminen valmistellaan yhdessä omaisten kanssa heidän toiveitaan kunnioittaen, alkaen toimitusten varaamisesta siunaustilaisuuteen ja mahdolliseen muistotilaisuuteen asti. Hautaan siunaaminen on seurakunnallista toimintaa eikä tehtäväalue näin ollen kuulu pääluokkaan hautaustoimi, jonne muut hautaamisesta aiheutuvat kulut ja tuotot kirjataan.

Hautaan siunaamisen kuluja ovat papin ja kanttorin palkat sivukuluineen siunaus- ja muistotilaisuuksiin osallistumisesta etukäteisvalmisteluineen.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Hautauksille ja muistotilaisuuksille varataan riittävästi aikaa laadukkaan palvelun ja läsnäolon takaamiseksi. Toimitusvuorot ohjaavat hautajaisten ja muistotilaisuuksien suunnittelua ja toteutusta. Huolehditaan hyvästä tiedonkulusta eri toimijoiden välillä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

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. 2. Laaditaan tiedote kotisivuille kodin siunaamisesta ja avioliiton vuosipäivän rukoushetkestä.	1. Laadullinen ja seurakuntalaisten, työntekijöiden ja yhteistyökumppaneiden palaute. 2. Toteutuneet rukoushetket.	Kyllä/ei

Aikuistyö (204)

Aikuistyö on vapaaehtoisten organisoimaa toimintaa. Kirkkoherra määrää vastuuhenkilön, joka toteuttaa yksin tai vapaaehtoisten tiimissä seurakunnan aikuistyötä. Seurakunnassa toimii monia raamattu-, lähetys- ja harrastepiirejä. Majataloiltoja pidetään kaksi keväällä ja kaksi syksyllä. Saunailtoja ja retkiä järjestetään useita vuoden aikana. Gospel-lattareita jatketaan seurakuntatalolla. Tavoitteena on verkostoituminen ja läsnäolo seurakuntalaisten elämässä. Aloitetaan yhteistyön rakentaminen Ruoveden seurakunnan kanssa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteena on järjestää toimintaa aikuisille ja saada mukaan uusia vapaaehtoisia.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kutsutaan uusia vapaaehtoisia	1. Uusien vapaaehtoisten määrä.	Kyllä/ei

<p>mukaan toimintaan.</p> <p>2. Järjestetään vapaaehtoisille suunnattu "Löydä lahjasi, löydä paikkasi" -kurssi yhteistyössä Helsingin seurakunnan kanssa.</p> <p>3. Aloitetaan yhteistyön rakentaminen Ruoveden seurakunnan kanssa tulevaa Tarjanteen seurakuntaa varten.</p>	<p>2. Kurssin toteutumisen ja osallistujamäärän seuranta.</p> <p>3. Yhteistyön toteutuminen aikuisuuden eri toiminnissa.</p>	
---	--	--

Muut seurakuntatilaisuudet (205)

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

Keskeinen painopistealue seurantakaudella: Virtain kaupungin Perinnekylä-projektiin osallistuminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
Osallistuminen Virtain kaupungin ”Perinne kylä-projektiin”.	Tapahtumien järjestäminen ja osallistujamäärän toteutumisen seuranta.	Kyllä/ei

Tiedotus ja viestintä (210)

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Virtain seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuvaa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa ja luomalla uusia viestintätapoja. Viestintä tukee ja kehittää työntekijöiden ja vapaaehtoistehtävissä toimivien seurakuntalaisten viestintätaitoja järjestämällä viestintäkoulutusta. Viestintä on osana luomassa Virtain seurakunnan brändiä sekä valmistamassa kenttää Tarjanteen seurakunnan brändäykselle.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:

Vuoden 2025 painopiste on yhteistyön luominen Ruoveden seurakunnan kanssa sekä yhteistyön jatkaminen ja vakiinnuttaminen Virtain kaupungin kanssa. Suunnitteluvuosina 2025–2026 etsitään aktiivisesti muita mahdollisia yhteistyötahoja.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tarjanteen seurakunnan tunnetuksi tekeminen. 2. Luodaan vakiintunut yhteistyö	1. Nimi Tarjanteen seurakunta sekä seurakunnan logo tunnistetaan paikallisesti ja	Kyllä/ei

Ruoveden seurakunnan kanssa.	sidosryhmissä vuoden lopussa.	
3. Hyvien käytäntöjen monistaminen.	2. Yhteiset tapahtumat, yhteinen so- memateriaali.	
	3. Yhdistellä Virtain ja Ruoveden seurakunnan toimintakäytäntöjä kopioiden kummankin parhaita.	

Haasteena on laaja työskentelykenttä eri toimijoiden kanssa ja viestinnän henkilöstön vaihteleva roolitus.

Musiikki (220)

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten laajasti ja monipuolista musiikkia seurakunnan eri tilaisuuksissa. Erityisesti musiikkityö tukee jumalanpalveluksia ja tuottaa kirkkomusiikkia. Musiikkityön tavoitteena on kehittää seurakunnan musiikkia entistä monipuolisemmaksi.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

V. 2025 kanttorien toimenkuvan selkeyttäminen, kirjaaminen ja jakaminen.

Vuoden musiikillinen painopiste asetetaan pääsiäiseen.

Suunnittelukauden 2026–2027 tavoitteena on matalankynnyksen musiikkityön kehittäminen ja toteuttaminen sekä pitkäjänteisen suunnittelun ja kausisuunnittelun luominen musiikkityölle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Virtain ja Ruoveden seurakunnan yhteisen kamarikuoron syntyminen. 2. Yhteistyön laajentaminen paikallisten musiikkitoimijoiden kanssa. 3. Uusien laulajien ja soittajien löytäminen satunnaisiin projekteihin.	1. Toimivan ja palveluvan kuoron syntyminen. 2. Onnistuneet yhteistyöprojektit ja niiden määrä. 3. Vapaaehtoisten määrä.	Kyllä/ei

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Kuorojen ikäjakauma on haasteellinen. Nuorempien laulajien löytäminen on vaikeaa. Musiikkityön kokonaisuuden selkeyttäminen ja vastuunjako viestinnän kanssa muotoutuu jatkuvasti.

Varhaiskasvatus (231)

Varhaiskasvatustyö sisältää päiväkerho-, perhekerho- ja pyhäkoulutyön. Päiväkerhotyön tehtävänä on auttaa ja tukea koteja kristillisessä kasvatuksessa. Päiväkerhotyö järjestää erilaista toimintaa lapsille muun muassa kerhoja, tapahtumia ja juhlia. Lisäksi tehtävänä on antaa virikkeitä lapsen kokonaisvaltaiselle kehittymiselle. Toiminnan painopistealueet ovat viikoittaisen toiminnan järjestäminen ja yhteistyö kaupungin varhaiskasvatuksen ja muiden lasten sekä 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. Lisäksi perheille tarjotaan mahdollisuus käyttää arjen tueksi Pikku helppi -palvelu, joka kuuluu osaksi perhediakoniaa.

Pyhäkoulutyön tehtävänä on järjestää toimintaa lapsille, jossa lähtökohtana on lasten kirkkohetken pitäminen ja yhdessä tekeminen. Pyhäkouluja pidetään alle kouluikäisille ja koululaisille keskustassa ja kyläkunnissa. Lisäksi viisi vapaaehtoista pyhäkouluohjaajaa pitävät pyhäkouluja Korossa, Liedenpohjassa ja Siekisessä. 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. Kohdata lapsia ja järjestää säännöllistä viikkotoimintaa lapsille.	1. Osallistujamäärä viikoittaisessa toiminnassa.	Kyllä/ei
2. Toimia yhteistyössä kaupungin varhaiskasvatuksen kanssa.	2. Palaute varhaiskasvatuksen henkilökunnalta.	Kyllä/ei
3. Pidetään yllä ja lisätään toimintamalleja lasten	3. Palaute lapsiryhmien henkilökunnalta.	Kyllä/ei

kohtaamiseen -> päiväkotipäivys- tys (Koivurinne, Nallelan päivä- koti, Seurakunta- talo Kielot)		
4. Järjestetään vuo- den aikana las- tentapahtuma perheille esim. konsertti tai teat- teriesitys.	4. Osallistujamäärä kirkossa järjeste- tyssä tapahtu- massa.	Kyllä/ei
5. Järjestetään per- hekirkko yhteis- työssä eri työalo- jen kanssa.	5. Palaute van- hemmilta ja jär- jestäneiltä työaloilta.	Kyllä/ei

Varhaisnuorisotyö (233)

Varhaisnuorisotyön tehtävänä on järjestää varhaisnuorille toimintaa, jossa he kasvavat seurakuntayhteyteen ja omaksuvat uskon kolmiyhteiseen Jumalaan luontevana osana elämää. Perhetyö ja kouluyhteistyö ovat tärkeitä kanavia varhaisnuorten tavoittamisessa. Lastenleirin isosten kouluttaminen luo polun varhaisnuorisotyöstä nuorisotyön puolelle.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Markkinointia tehostetaan siten, että osallistujia riittää jatkossakin toiminnassa. Yhteistyötä tehdään muiden toimijoiden kanssa päällekkäisyyksien välttämiseksi. Yhtenäiskoulun koulupäivystystä kehitetään.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestää säännöllistä viikkotoimintaa alakouluikäisille.	1. Osallistujamäärä viikoittaisessa tapahtuvassa toiminnassa.	Kyllä/ei
2. Koordinoidaan toimintaa muiden toimijoiden kanssa tavoittavuuden parantamiseksi.	2. Palaute vanhemmilta, miten toiminnan aikataulut palvelevat perheiden arkirytmää.	Kyllä/ei
3. Kehitetään alakouluikäisille suunnattua koulupäivystystä tavoitettavammaksi.	3. Palaute lapsilta. Kohtaamisten kirjaaminen. Vaikutus toimintaan osallistuvien määrään.	Kyllä/ei

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 50 nuorta
- rippileirit pidetään Virroilla Nuorisokeskus Marttisessa (3 kpl)
- jokaiselle leirille tarvitaan 3 työntekijää ja yövahti

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Talvella järjestetään yksi rippikoululeiri ja kesällä kaksi rippikoululeiriä.	1. Rippikoulut on järjestetty.	Kyllä/ei
2. Monipuolisten menetelmien käyttö rippikoulun opetuksessa.	2. Yksi uusi menetelmä rippikouluopetukseen. Palautteen kysyminen rippikoululaisilta.	Kyllä/ei
3. Rippikoululaisten kasvattaminen aktiivisiksi seurakunnan jäseniksi.	3. Kuinka moni osallistuu rippikoulun jälkeeseen isoskoulutukseen ja muuhun nuorisotoimintaan.	Kyllä/ei
4. Rippikoululaisten ja heidän perheidensä kohtaaminen ja tukeminen.	4. Säännöllinen yhteydenpito koteihin.	Kyllä/ei

	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, kouluysteistyö)

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nuorille järjestetään säännöllistä kokoavaa toimintaa seurakunnan nuorisotilalla.	1. Kävijämäärä ja palaute nuorilta.	Kyllä/ei
2. Luonteva yhteistyö yhtenäiskoulun ja toisen asteen talon kanssa	2. Järjestetyt toiminnot yhteistyössä koulujen kanssa. Palautteen kysyminen koulun henkilökunnalta ja oppilailta.	Kyllä/ei

3. Nuorten leiri- ja retkitoiminnan ylläpitäminen.	3. Osallistujamäärä ja palaute nuorilta	Kyllä/ei
4. Virtain kirkon hyödyntäminen nuorisotyössä vuonna 2025.	4. Gospel-konsertti kirkossa, nuorille suunnatut veisumessut kirkossa	Kyllä/ei
5. Nuorten elämänhallinnan ja hyvinvoinnin tukeminen.	5. Hyvinvointi yhtenä teemana koulujen oppituntivierailuissa. Kunnan ja järjestöjen kanssa yhteistyössä toteutettavat nuorten elämänhallintaa ja hyvinvointia tukevat tapahtumat.	Kyllä/ei

Diakonia (241)

Diakoniatyön tehtävänä on edistää kristilliseen uskoon perustuvan lähimmäisen rakkauden toteutumista seurakunnassa ja ihmisten elämässä. Tehtävän alueina ovat taloudellinen avustaminen, ikäihmisten kokoontumiset, hoivakoti-hartaudet ja osallistuminen matalan kynnyksen toimintoihin diakoniatyön näkyvyyden lisäämiseksi.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Diakoniatyön painopisteenä on taata ihmiselle mahdollisuus ottaa yhteyttä diakoniatyöntekijään helposti ja vaivattomasti ja tavata ajanvarauksella. Kokoonnutaan yhteen erimerkiksi ikäihmisten päiväkahveilla ja lounaskohtaamisilla. Tavataan ihmisiä säännöllisesti yksinäisyyden ja syrjäytymisen ehkäisemiseksi.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

<p>1. Diakoniatyöntekijä vastaa yhteydenottoopyyntöön mahdollisimman nopeasti, maksimissaan viikon sisällä tarpeen esille tuomisesta.</p>	<p>1. Tavoite viikon sisällä yhteydenottoopyyntöön vastaamisesta saavutettu/ei ole saavutettu.</p>	<p>Kyllä/ei</p>
<p>2. Diakoniatyö pitää hengellistä sano- maa esillä tarjoamalla sielunhoidollista keskustelua ja rukousta.</p>	<p>2. Määrät hengellisestä toiminnasta tarkistetaan Katriinan tilastoinnista.</p>	<p>Kyllä/ei</p>

Perheneuvonta (242)

Perheneuvonnan tehtävänä on tarjota ammatillista keskusteluapua parisuhteen ja perheen kysymyksissä sekä elämän kriisitilanteissa. Perheneuvojat ovat vaitiolovelvollisia ja toiminta on luottamuksellista. Perheneuvontaan voi tulla yksin, yhdessä tai perheen kanssa. Palvelu on asiakkaalle maksutonta, kirkko tarjoaa palvelun. Virtain seurakunta ostaa palvelun Seinäjoen seurakunnalta. Seinäjoen seurakunnan perheasian neuvottelukeskukseen on tulossa lisäresurssia pitkäkestoisen asiakaspaineen purkamiseen ajalle 1.4.2025-31.3.2026.

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 seurakunta ostaa palvelun Tampereen seurakuntayhtymältä.

Lähetys (260)

Lähetystyön tehtävänä on seurakunnan Kristuksen käskyn mukaisesti osallistua maailmanlaajuiseen Kristuksen kirkon lähetystehtävän toteuttamiseen. Virtain seurakunta hoitaa tätä tehtävää yhteistyössä Suomen evankelisluterilaisen kirkon eri lähetysjärjestöjen kanssa. Piispainkokous suosittelee, että seurakunnat käyttävät lähetystyöhön ja kansainväliseen diakoniaan kirkon perussopimusjärjestöjen kautta vähintään 3 % verotuloista.

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. Järva-Jaanin seurakunnan yhteyshenkilöt ovat Pirjo Mettänen ja Seija Laaksonen. Sortavalan seurakunnan yhteyshenkilö on Timo Wenell.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kutsutaan vuoden aikana Järva-Jaanin kirkkoherra Katrin Melder vierailulle Virroille.

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 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	36 670,00	38 200,00	40 400,00	40 400,00	40 400,00
Maksutuotot	36 670,00	38 200,00	40 400,00	40 400,00	40 400,00
Toimintakulut	-190 521,80	-212 432,00	-210 231,00	-210 231,00	-210 231,00
Henkilöstökulut	-31 377,56	-30 972,00	-30 771,00	-30 771,00	-30 771,00
Palkat ja palkkiot	-25 285,19	-25 129,00	-24 795,00	-24 795,00	-24 795,00
Henkilösivukulut	-6 092,37	-5 843,00	-5 976,00	-5 976,00	-5 976,00
Palvelujen ostot	-147 971,05	-167 500,00	-161 700,00	-161 700,00	-161 700,00
Aineet ja tarvikkeet	-10 001,86	-13 100,00	-16 600,00	-16 600,00	-16 600,00
Ostot tilikauden aikana	-10 001,86	-13 100,00	-16 600,00	-16 600,00	-16 600,00
Muut toimintakulut	-1 171,33	-860,00	-1 160,00	-1 160,00	-1 160,00
TOIMINTAKATE	-153 851,80	-174 232,00	-169 831,00	-169 831,00	-169 831,00
VUOSIKATE	-153 851,80	-174 232,00	-169 831,00	-169 831,00	-169 831,00
Poistot ja arvonalentumiset	-5 047,88	-5 048,00	-5 050,00	-5 050,00	-5 050,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 047,88	-5 048,00	-5 050,00	-5 050,00	-5 050,00
TILIKAUDEN TULOS	-158 899,68	-179 280,00	-174 881,00	-174 881,00	-174 881,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-158 899,68	-179 280,00	-174 881,00	-174 881,00	-174 881,00

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 tullut voimaan 1.1.2024.

Hautausmaiden ylläpito (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 urna- ja sirottelualueen, Liedenpohjan 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
- Vanhan puuston kunnan seuranta ja poisto tarvittaessa

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Uuden hautausmaan etuosan kunnostus.	1. Kunnostus on tehty.	Kyllä/ei
2. Uudet hautausmaakartat kaikille hautausmaille.	2. Kartat on asennettu.	Kyllä/ei
3. Ohjetaulut omaisia varten hautausmaille.	3. Ohjetaulut ovat paikoillaan.	Kyllä/ei

Hautausten vuosittaiset määrät nousevat väestön ikääntyessä ja tuhkausten osuus hauduksista kasvaa, minkä seurauksena nykyisten krematorioiden kapasiteetti ei tule kauaa riittämään. Pirkanmaan krematorio Oy:n toiminta alkaa mahdollisesti suunnitelmakaudella 2027.

Hautaaminen (404)

Hautaustoimea sääntelee kirkkolaki ja -järjestys, hautaustoimilaki, seurakunnan hautaustoimen ohjesääntö ja hautausmaiden käyttösuunnitelma.

Varsinaisella hautaustoimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten vainajan säilyttäminen, kuljettaminen ja tuhkaaminen sekä siunaustilaisuuden järjestäminen, haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus. Varsinaisen hautaustoimen kuluja on myös se osuus suntion palkkakuluista sivukuluineen, joka hänen työajastaan kuluu hautausten järjestämiseen.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hoitamattomien hautojen kartoittaminen. Hautausmaksujen tarkentaminen suosituksen mukaiselle tasolle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hoitamattomien hautojen kuuluttaminen.	Kuulutus on suoritettu ja hoitamattomat haudat ovat palautuneet srk:lle.	Kyllä/ei
2. Hautausaikojen saattaminen suosituksen mukaiseksi.	Hautausaikoja ei anneta yli kolmen viikon päähän.	Kyllä/ei

Haasteet:

Hautaustoimen tehtävät lisääntyvät väestön ikääntyessä ja tämä tulee huomioida, että resurssit ovat riittävät. Hautausaikojen saattaminen suosituksen mukaiseksi on haaste, koska päätökset siunaustilaisuuden ajankohdasta tekee lähtökohtaisesti omaiset.

2.5. Kiinteistötoimi (PL 5)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	170 256,26	180 950,00	185 670,00	185 670,00	185 670,00
Korvaukset	860,00	750,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Myyntituotot	36 869,65	43 200,00	40 350,00	40 350,00	40 350,00
Maksutuotot	62,43	500,00	300,00	300,00	300,00
Vuokratuotot	35 846,68	51 500,00	49 020,00	49 020,00	49 020,00
Metsätalouden tuotot	96 611,05	85 000,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitus varat	6,45				
Toimintakulut	-404 312,45	-373 100,00	-407 084,00	-407 084,00	-407 084,00
Henkilöstökulut	-118 933,21	-110 560,00	-103 724,00	-103 724,00	-103 724,00
Palkat ja palkkiot	-96 065,44	-89 413,00	-83 580,00	-83 580,00	-83 580,00
Henkilösivukulut	-22 867,77	-21 147,00	-20 144,00	-20 144,00	-20 144,00
Palvelujen ostot	-148 856,93	-129 170,00	-154 680,00	-154 680,00	-154 680,00
Investointi	0,00				
Vuokratulut	-16 101,50	-5 890,00	-6 040,00	-6 040,00	-6 040,00
Aineet ja tarvikkeet	-99 343,52	-100 920,00	-118 750,00	-118 750,00	-118 750,00
Ostot tilikauden aikana	-99 343,52	-100 920,00	-118 750,00	-118 750,00	-118 750,00
Muut toimintakulut	-21 077,29	-26 560,00	-23 890,00	-23 890,00	-23 890,00
TOIMINTAKATE	-234 056,19	-192 150,00	-221 414,00	-221 414,00	-221 414,00
VUOSIKATE	-234 056,19	-192 150,00	-221 414,00	-221 414,00	-221 414,00
Poistot ja arvonalentumiset	-101 833,19	-103 499,00	-103 498,00	-103 498,00	-103 498,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-101 833,19	-103 499,00	-103 498,00	-103 498,00	-103 498,00
TILIKAUDEN TULOS	-335 889,38	-295 649,00	-324 912,00	-324 912,00	-324 912,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-335 889,38	-295 649,00	-324 912,00	-324 912,00	-324 912,00

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. Kiinteistötoimessa keskitytään ylläpitokunnostukseen ja talotekniikan säännölliseen huoltoon. Talousarviovuonna Killinkosken kirkon ja kappelin ja Liedenpohjan kirkon katot puhdistetaan ja pinnoitetaan sekä suoritetaan kirkkojen ja huoltorakennuksien korjausmaalauksia. Sivukirkkojen ja kappelin lämmitysjärjestelmä siirretään etäohjaukseen.

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 niin, että se on tavoitteellista ja tuottavaa. Samanaikaisesti huolehditaan siitä, että talousmetsien hakkuut säilyvät suunnitelmakaudella tavoitetasossa. Metsätaloudessa keskitytään suunnitelmakaudella harvennushakkuisiin.

Seurakuntatalon keittiön tehtävänä on tuottaa kahvi- ja ruokapalvelut seurakunnan tilaisuuksiin. Keittiötoimi huolehtii myös kaikista seurakunnan sisäisistä tarjoilupalveluista. Mahdollisuuksien mukaan keittiötoimi tarjoaa kunnalle 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:

Tehtäväalueen tarkoitus 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. Seurata aktiivisesti kiinteistöjen kulutus- ja kustannustietoja. Keittiötoimi järjestää asiakkaiden toiveiden mukaisesti kauniit ja arvokkaat tilaisuudet sekä huolehtii koko seurakunnan sisäisestä palvelun tarpeesta. Tukipalvelut huolehtivat tilojen siisteydestä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Sivukirkkojen kattojen puhdistus ja pinnoitus	1. Työ suoritettu.	Kyllä/ei
2. Liedenpohjan kirkon ikkunapuiden huoltomaalaus	2. Työ suoritettu	Kyllä/ei
3. Pääkirkon kaiteiden ja invaluisikan kunnostus	3. Työ suoritettu	Kyllä/ei
4. Killinkosken kirkon ympäristön lahopuiden poisto	4. Työ suoritettu ja jäljet siivottu	Kyllä/ei
5. Liedenpohjan kirkon, Killinkosken kirkon ja kappelin lämmityksen etäohjausjärjestelmien asennus	5. Etäohjaus käytössä ja toimii	Kyllä/ei

III Tuloslaskelmaosa

3.1 Rahoitustoimi (PL 6)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Kirkollisverotulot	1 318 879,78	1 363 000,00	1 374 000,00	1 384 000,00	1 396 000,00
Valtionrahoitus	131 069,04	131 200,00	131 000,00	131 000,00	131 000,00
Verotuskulut	-17 711,56	-19 200,00	-18 200,00	-18 000,00	-18 000,00
Kirkon rahastomaksut	-104 706,00	-106 500,00	-115 600,00	-119 000,00	-121 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	20 574,22	13 450,00	21 000,00	22 000,00	24 000,00
Korkotuotot	4 751,64	2 000,00	5 300,00	5 000,00	5 000,00
Muut rahoitustuotot	22 597,66	17 500,00	19 900,00	19 000,00	19 000,00
Korkokulut	-6 775,08	-5 400,00	-4 200,00	-2 000,00	
Muut rahoituskulut		-650,00			
VUOSIKATE	1 348 105,48	1 381 950,00	1 392 200,00	1 400 000,00	1 412 000,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	-0,00				
Tuotot	72 512,64				
Kulut	-75 267,85				
Siirrot rahastosta/rahastoon	2 755,21				
TILIKAUDEN TULOS	1 348 105,48	1 381 950,00	1 392 200,00	1 400 000,00	1 412 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 348 105,48	1 381 950,00	1 392 200,00	1 400 000,00	1 412 000,00

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos ja se sisältää myös pääluokan rahoitustoimi. 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 (syyskuu 2024) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Talousarvio on 34 448 euroa alijäämäinen. Kuluvan 2024 vuoden alijäämäksi on ennakoitu talousarviossa -3.373 euroa. Talousarvion 2025 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on -1 318.100 euroa. Vuosikate -74.100 euroa ei riitä kattamaan tilikauden poistoja ja investointeja.

Virallinen tuloslaskelma

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	277 391,94	275 450,00	276 700,00	276 700,00	276 700,00
Korvaukset	6 753,48	14 450,00	14 500,00	14 500,00	14 500,00
Myyntituotot	38 747,15	51 100,00	44 550,00	44 550,00	44 550,00
Maksutuotot	57 449,86	62 230,00	64 380,00	64 380,00	64 380,00
Vuokratuotot	35 846,68	51 500,00	49 020,00	49 020,00	49 020,00
Metsätalouden tuotot	96 611,05	85 000,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	12 859,39	5 650,00	5 450,00	5 450,00	5 450,00
Tuet ja avustukset	29 074,33	5 520,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
Muut toimintatuotot	50,00				
Toimintakulut	-1 477 044,75	-1 552 226,00	-1 594 800,00	-1 594 800,00	-1 594 800,00
Henkilöstökulut	-742 658,88	-738 124,00	-768 913,00	-768 913,00	-768 913,00
Palkat ja palkkiot	-612 302,02	-610 937,00	-634 154,00	-634 154,00	-634 154,00
Henkilösivukulut	-142 475,77	-140 487,00	-148 304,00	-148 304,00	-148 304,00
Henkilökulujen oikaisuerät	12 118,91	13 300,00	13 545,00	13 545,00	13 545,00
Palvelujen ostot	-494 244,58	-585 522,00	-577 297,00	-577 297,00	-577 297,00
Investointi	0,00				
Vuokratkulut	-17 765,75	-10 190,00	-9 540,00	-9 540,00	-9 540,00
Aineet ja tarvikkeet	-147 712,12	-151 320,00	-181 740,00	-181 740,00	-181 740,00
Ostot tilikauden aikana	-147 712,12	-151 320,00	-181 740,00	-181 740,00	-181 740,00
Annetut avustukset	-41 084,53	-38 800,00	-30 800,00	-30 800,00	-30 800,00
Muut toimintakulut	-33 578,89	-28 270,00	-26 510,00	-26 510,00	-26 510,00
TOIMINTAKATE	-1 199 652,81	-1 276 776,00	-1 318 100,00	-1 318 100,00	-1 318 100,00
Kirkollisverotulot	1 318 879,78	1 363 000,00	1 374 000,00	1 384 000,00	1 396 000,00
Valtionrahoitus	131 069,04	131 200,00	131 000,00	131 000,00	131 000,00
Verotuskulut	-17 711,56	-19 200,00	-18 200,00	-18 000,00	-18 000,00
Kirkon rahastomaksut	-104 706,00	-106 500,00	-115 600,00	-119 000,00	-121 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	20 807,72	13 450,00	21 000,00	22 000,00	24 000,00
Korkotuotot	4 985,14	2 000,00	5 300,00	5 000,00	5 000,00

Muut rahoitustuotot	22 597,66	17 500,00	19 900,00	19 000,00	19 000,00
Korkokulut	-6 775,08	-5 400,00	-4 200,00	-2 000,00	
Muut rahoituskulut		-650,00			
VUOSIKATE	148 686,17	105 174,00	74 100,00	81 900,00	93 900,00
Poistot ja arvonalentumiset	-106 881,07	-108 547,00	-108 548,00	-108 548,00	-108 548,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-106 881,07	-108 547,00	-108 548,00	-108 548,00	-108 548,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	-0,00				
Tuotot	72 512,64				
Kulut	-75 267,85				
Siirrot rahastosta/rahastoon	2 755,21				
TILIKAUDEN TULOS	41 805,10	-3 373,00	-34 448,00	-26 648,00	-14 648,00
Tilikauden alijäämä (ylijäämä)	41 805,10	-3 373,00	-34 448,00	-26 648,00	-14 648,00

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 20.000 euron määräraha vuodelle 2025. Määräraha käytetään seurakuntatalon kaikkien av-laitteiden päivittämiseen uudempaan tekniikkaan.

4.2 Investointiosa hankkeittain

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 2025	TS 2026	TS 2027
2012469 Srk-talon av-laitteet	20 000,00		20 000,00		
Yhteensä	20 000,00		20 000,00		

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.

RAHOITUSLASKELMA	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-148 686	-105 174	-74 100	-81 900	-93 900
Vuosikate	-148 686	-105 174	-74 100	-81 900	-93 900
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	29 992	22 000	20 000		
Investointimenot	29 992	22 000	20 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-118 694	-83 174	-54 100	-81 900	-93 900
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys			15 852		
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset	50 000	50 000	50 000	50 000	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	50 000	50 000	50 000	50 000	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0				
Muut maksuvalmiuden muutokset	-19 368				
Toimeksiantojen varojen muutokset	-5 128				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-6 015				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					

Lyhytaikaisten saamisten muutos	4 997				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-480				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-12 743				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	30 632				
Rahavarojen muutos	-88 062				
Rahavarojen muutos (tase)	-88 062				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-10 551				
Muiden arvopaperien muutos	-200 000				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	122 489				

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 tullut voimaan 1.1.2024. Hautainhoitorahaston kuluihin sisältyy laskennallinen osuus seurakunnan palkoista hallinnon hoidosta. Hoitotoimenpiteet suorittavat Juper Oy ostopalveluna. Hautainhoitorahasto talousarvio on alijäämäinen. Hoitohaudoille hankitaan lisää kasvualtaita ja muita hoitoon liittyviä tarvikkeita uusitaan.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Seurakunnan hoitoon annettujen hautojen hoidosta huolehtiminen sopimuksen mukaisesti.

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kestävän kukkalajin käyttö	1. Kasvu onnistuu, saatu palaute hoidosta	Kyllä/ei
2. Kasvualtaiden lisääminen	2. Altaat käytössä	Kyllä/ei

Haasteina hautojen hoidossa ovat ajoittain kukkien laatu (härmä) ja huonot sääolot: liiallinen kuumuus, kuivuus, kylmyys, rankkasateet ym. Ilmiöt, joihin ei voida hyvälläkään hoidolla vaikuttaa. Useamman vuoden kokeilun tuloksena on löydetty hyvä, kestävä lajike ja saatu palaute on kuluvana kesänä ollut hyvin positiivista, joten samalla lajikkeella jatketaan.

Tuloslaskelma

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	72 512,64	74 000,00	74 400,00	74 400,00	74 400,00
Maksutuotot	72 512,64	74 000,00	74 400,00	74 400,00	74 400,00
Toimintakulut	-75 267,85	-80 712,00	-82 541,00	-82 541,00	-82 541,00
Henkilöstökulut	-9 000,00	-9 800,00	-10 045,00	-10 045,00	-10 045,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-9 000,00	-9 800,00	-10 045,00	-10 045,00	-10 045,00
Palvelujen ostot	-58 498,61	-64 612,00	-65 696,00	-65 696,00	-65 696,00
Aineet ja tarvikkeet	-7 769,24	-6 300,00	-6 800,00	-6 800,00	-6 800,00
Ostot tilikauden aikana	-7 769,24	-6 300,00	-6 800,00	-6 800,00	-6 800,00
TOIMINTAKATE	-2 755,21	-6 712,00	-8 141,00	-8 141,00	-8 141,00
VUOSIKATE	-2 755,21	-6 712,00	-8 141,00	-8 141,00	-8 141,00
TILIKAUDEN TULOS	-2 755,21	-6 712,00	-8 141,00	-8 141,00	-8 141,00
Tilikauden alijäämä (ylijäämä)	-2 755,21	-6 712,00	-8 141,00	-8 141,00	-8 141,00