
MÄNTTÄ-VILPPULAN[†] SEURAKUNTA

TOIMINTASUUNNITELMA JA TALOUSARVIO 2024

TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2025 - 2026



**Vilppulan kirkon ulkopuolinen korjaus ja maalaus – telineiden poistoa
22.11.2023**

SISÄLLYSLUETTELO

1. SEURAKUNNAN TOIMINNAN PERUSTA	1
1.1. Toiminnan näkökulma	1
1.1.1. Kirkon arvot	1
1.1.2. Kirkon perustehtävä eli kirkon missio	1
1.1.3. Strategiset suuntaviivat vuoteen 2026.....	2
1.2. Talouden näkökulma	4
1.2.1. Yleinen taloudellinen kehitys ja toimintaympäristö.....	4
1.2.2. Mänttä-Vilppulan seurakunnan talous	9
1.2.3. Vuoden 2024 tulosarvio	10
1.2.4. Toimenpiteet talouden tasapainottamiseksi	11
1.3. Henkilöstö	11
1.3.1. Henkilöstömuutokset	12
1.3.2. Henkilöstökulutilastot	13
1.3.3. Henkilöstön kehittäminen, koulutus ja muut vapaaehtoiset henkilöstökulut.....	13
1.3.4. Yhteistoiminta, työsuojelu ja –ympäristötoiminta	14
1.3.5. Keskeiset henkilöstövoimavarat – Henkilöstösuunnitelma 2023 - 2024	15
1.4. Seurakunnan jäsenistö ja asukkaat	16
2. TALOUSARVION, TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN TEHTÄVÄT, PERI- AATTEET JA SITOVUUS	18
2.1. Talousarvion, toiminta- ja taloussuunnitelman tehtävät ja periaatteet	18
2.2. Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman sitovuus	18
3. TALOUSARVION YLEISPERUSTELUT	19
3.1. Tehtäväalueet ja kustannuspaikat sekä tililuettelo	19
3.2. Käyttötalouden osan perustelut ja tilien sisältö	19
3.2.1. Toiminnan tuotot	19
3.2.2. Toiminnan kulut	20
3.2.3. Seurakunnan tuloslaskelma	23
4. KÄYTTÖTALOUSOSA VUOSILLE 2024 - 2026	24
4.1. Yleishallinnon ja tukipalvelujen toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytyt toiminnalliset tavoitteet	24
4.1.1. Hallinto.....	24
4.1.2. Tukipalvelut	25
4.2. Seurakuntatyön toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytyt toiminnalliset tavoitteet	26
4.2.1. Sana ja musiikki	26
4.2.2. Kristillinen kasvatus	27
4.2.3. Palvelu	29
4.3. Käyttötalouden osan talousarvio pääluokittain ja kustannuspaikoittain sekä tiliryhmittäin	30

5. INVESTOINTISUUNNITELMA	52
5.1. Investointisuunnitelma 2023 - 2026.....	52
6. RAHOITUSOSA.....	53
7. TULOSLASKELMAOSA	53
7.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	53
7.2. Alijäämän kattamisvelvollisuus	56
7.3. Kirkkoneuvoston esitys tulevan 2024 tilikauden tuloksen käsittelyä ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi.....	56
8. HAUDANHOITORAHASTO	57
8.1. Haudan hoito.....	57
8.2. Haudanhoitorahaston tulorahoitus.....	57
8.3. Haudanhoitorahaston menot.....	58
8.4. Hoitositoumukset.....	58
8.5. Haudanhoitorahaston tuloslaskelma 2024.....	59

1. SEURAKUNNAN TOIMINNAN PERUSTA

1.1. Toiminnan näkökulma

Kirkon tehtävä on tunnustuksensa mukaisesti julistaa Jumalan sanaa ja jakaa sakramentteja, sekä toimia muutenkin kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkauden toteuttamiseksi (KL 1:2§).

Seurakunta toteuttaa kirkon tehtävää huolehtimalla jumalanpalvelusten pitämisestä, sakramenttien toimittamisesta, sekä muista kirkollisista toimituksista, kristillisestä kasvatuksesta ja opetuksesta, sielunhoidosta, diakoniasta, lähetystyöstä ja muista kristilliseen sanomaan perustuvista julistus- ja palvelutehtävistä (KL 3:1§).

Toteuttaakseen kirkon tehtävää Mänttä-Vilppulan seurakunnan perustehtävä on edistää Jumalan valtakuntaa ja julistaa Jeesusta Kristusta maailman pelastajana. Tämä on kirkon olemassaolon perimmäinen syy. Perustehtävä ohjaa kaikkea kirkon elämää ja toimintaa. Sen tulisi olla myös jokaisen kirkon jäsenen tapa elää. Kirkon perustehtävä voidaan sanoittaa eri aikoina ja eri paikoissa eri sanoin. Jokaisen seurakunnan tulee itse sanoittaa oma tapansa, miten se tätä perustehtävää toteuttaa. Seurakunnan tehtävänä on kutsua ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaista välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta. Määritelmä tähdentää, että pelastavan evankeliumin julistus, osallisuus, yhteisvastuu, heikoimpien puolesta puhuminen, sielunhoito, tasa-arvosta ja ihmisarvosta huolehtiminen sekä luomakunnan eheyden vaaliminen kuuluvat yhteen.

Hallinnon, hautaus- ja kiinteistötoimen tukipalveluilla on tehtävänä turvata seurakuntatyön hyvä toteuttaminen.

Mänttä-Vilppulan seurakunnan strategia 22.9.2020 kirkkohallituksen täysistunnossa hyväksytystä uudesta kokokirkon strategiasta, joka on nimeltään Ovet auki, sekä strategiatyöstä jota on tehty vuoden 2019-2021 aikana paikallisesti.

1.1.1. Kirkon arvot

Arvot kertovat, mitä asioita pidetään hyvinä ja tavoiteltavina. Kirkon yhteisiksi arvoiksi määritellään edellisen strategian tavoin perinteiset kristilliset hyveet: Usko, toivo ja rakkaus (1 Kor 13:3). Kristillinen arvopohja määräytyy näin kestäväällä ja selkeällä tavalla.

Uskon kautta syntyvä yhteys Jumalaan luo kristityn ja seurakunnan elämään perustan. Toivon taustalla on Jeesuksen lupaus Jumalan oikeudenmukaisuudesta, huolenpidosta ja iankaikkisesta elämästä.

Rakkaus merkitsee lähimmäisistä välittämistä aina ja kaikkialla.

Näiden arvojen tulisi ohjata kirkon ja sen seurakuntien arjen toimintaa ja päätöksentekoa. Arvot haastavat myös keskusteluun niin kirkon piirissä kuin laajemminkin yhteyksissä.

1.1.2. Kirkon perustehtävä eli kirkon missio

Kirkko kutsuu ihmisiä Jumalan yhteyteen sekä rohkaisee välittämään lähimmäisistä ja luomakunnasta.

1.1.3. Strategiset suuntaviivat vuoteen 2026

Ovet auki ulospäin

Kirkon tehtävä on olla evankeliumia kaikille jakava (missionaarinen). Siksi on lähdettävä liikkeelle julistamaan ja palvelemaan. Evankeliumi (ilosanoma) eletään todeksi ihmisten kesellä. Diakonian tarve lisääntyy. Eriarvoisuuden kasvaminen, yksilöllistyminen, syrjäytyminen ja ihmisten turvattomuus haastavat kirkon käyttämään uusia toimintamalleja ja -tapoja. Julistamme rohkeasti evankeliumia Kristuksesta muuttuvassa yhteiskunnassa ja uskonnollisessa kentässä. Käytämme kieltä, jota ihmiset ymmärtävät. Tunnistamme hengellisyyden, henkisyyden, mystiikan ja omakohtaisen kokemuksen merkityksen. Asetumme heikoimpien puolelle ja voimistamme niiden ääntä, joilla sitä yhteiskunnassa ei ole. Painopisteemme ovat perheet ja ikäihmiset. Kohdistamme diakoniaa ja nuorisotyön kohtaavaa toimintaa entistä vahvemmin sinne, missä vaikeudet kasautuvat tai mihin muu apu ei ulotu. Olemme aloitteellinen ja aktiivinen kuuntelija ja keskustelija. Haemme aktiivisesti uusia toimintamalleja ja hakeudumme dialogiin eri toimijoiden kanssa. Olemme aktiivisia ulospäin, lehtikirjoituksissa ja sosiaalisessa mediassa.

Puhumme Jumalasta, kutsumme Kristuksen yhteyteen, julistamme Raamatun sanaa, edistämme ihmisoikeuksia ja positiivista uskonnonvapautta. Pyrimme entistä vahvemmin vuorovaikutukseen heidän kanssaan, jotka eivät ole vielä tai enää kirkon jäseniä. Olemme mukana tavoittamassa Y-sukupolvea (milleniaaleja, 1980-1995 syntyneitä). Seurakunnan tulee olla kirkon muutoksessa mukana niissä kohdissa, kun se on paikallisesti ajankohtaista ja mahdollista toteuttaa. Jäsenmäärän lasku ei saa olla esteenä seurakunnan toiminnalle, vaan se tulee ottaa kaikessa päätöksenteossa huomioon.

Ovet auki kirkkoon ja kasvuun

Kirkko on osallisuuden ja vieraanvaraisuuden yhteisö. Kirkko toimii niin, että jokainen kokee seurakuntayhteyden voimavararakseen ja kirkon jäsenyyden merkitykselliseksi koko elämänsä ajan. Kutsumme ihmisiä hengellisen kasvun polulle koko elämän aikana. Painotamme kasteen merkitystä, kristillistä kasvatusta ja otamme yhteyttä johdonmukaisesti ja aktiivisesti muuttajiin. Pidämme esillä mahdollisuutta aikuisrippikoulun käymiseen. Edistämme lasten ja nuorten osallisuutta, perheiden hyvinvointia ja ylisukupolvista vuorovaikutusta.

2019 tehdyssä seurakuntakyselystä löydettiin Mänttä-Vilppulan seurakuntalaisille merkittäviä asioita. Pääpainotukseksi nousivat lapsi-, varhaisnuoriso-, nuoriso-, rippikoulu- ja perhetyö. Edistämme lasten ja nuorten osallisuutta. Kokonaisuudeksi voidaan nimetä perhetyö, jonka kautta kohdataan niin lapset, aikuiset kuin myös isovanhemmat. Koska lapsi syntyy ja kastetaan koko ajan vähemmän seurakunnan alueella, tulee nämä ikäluokat yhdistää kattamaan laajasti koko seurakuntatyön kenttää. Ikäihmisten kasvava määrä tulee toisena esiinnoitukseena kohtana ottaa laajempaan toiminnan tarkasteluun. Uudistamme kirkkotilojen käyttöä. Avaamme seurakuntien tilat omaehtoista hiljentymistä ja vapaaehtoisten järjestämää toimintaa varten. Diakoniassa yhteisöelämän painotus korostuu. Tarkoitus etsiä ja löytää synergiaetuja eri vastuualueiden väleiltä. Järjestämme jumalanpalveluksia myös muualla kuin kirkoissa. Lisäämme jumalanpalveluselämän monimuotoisuutta ja seurakuntatyön monikielisyyttä. Kehitämme paikasta riippumattomia ja verkon välityksellä toteutuvia hengellisyyden ja yhteisöllisyyden muotoja.

Ovet auki kaikille

Jokaisen ihmisarvo on luovuttamaton ja sitä kirkko puolustaa. Kirkko on luonteeltaan kansainvälinen ja kansallisuuksien rajat ylittävä. Tulevaisuuden kirkossa tunnustetaan seurakuntien erilaisuus ja vahvistetaan kirkon sisäistä solidaarisuutta. Edistämme yhdenvertaisuutta ja tasa-arvoa. Toimintamme on tietoisesti mukaan kutsuvaa. Kaikki ihmiset ovat tervetulleita seurakunnan toimintaan ja työntekijän rooli muuttuu enemmän mahdollistajaksi ja valmentajaksi. Toimimme aktiivisesti vihaa ja syrjintää vastaan. Suuntaamme voimavaroja hallinnosta toimintaan. Strategiakauden aikana ratkaisemme, millaisilla rakenteilla monipuolinen seurakun-

tatyö voidaan turvata kaikkialla Suomessa nyt ja tulevaisuudessa. Hyödynnämme monipaikkaisen asumisen mukanaan tuomia mahdollisuuksia. Huomioimme kesäasukkaita ja turisteja Taide-kaupungissa. Kiinnitämme tietoisesti huomiota siihen, että jokainen ihminen on Luojan luoma ja sinällään arvokas. Tämän on läpäistävä kaikki toimintamme. Vaalimme yhdenvertaisuutta ja pyrimme sitä kohti. Pohjoisen Pirkanmaan lähiseurakuntia tulee tarkastella mahdollisina yhteistyökumppaneina ja olla aktiivisia kumppaneita.

Ovet auki yhteiselle työlle ja kumppanuuksille

Kirkon työ on yhteistä työtä. Sen toteuttamiseen tarvitaan niin työntekijöitä kuin seurakuntalaisiakin. Tulevaisuudessa kirkon työn järjestäminen edellyttää määrätietoista yhteistyötä seurakuntien ja muiden toimijoiden välillä. Seurakuntien elämä rakentuu entistä vahvemmin seurakuntalaisten aloitteellisuuden, osaamisen ja lahjojen varaan. Rakennamme luottamusta, yhteisöllisyyttä ja yhdessä tekemisen kulttuuria. Työntekijän rooli muuttuu enemmän mahdollistajaksi ja valmentajaksi. Uudistamme johtamista. Lisäämme muutosjoustavuutta, läpinäkyvyyttä ja luottamuksen kulttuuria. Teemme työtä jäsenlähtöisesti. Kirkko ja seurakunnat haaveutuvat erilaisiin kumppanuuksiin jokaisella työalalla. Kannustamme työntekijöitä aktiiviseen ja laajasti verkottuneeseen työotteeseen ja vahvistamaan aikaisemmin olleita kumppanuuksia. Kannustamme kollegiaaliseen osaamisen jakamiseen yli seurakuntarajojen ja tuomaan omaa osaamista laajasti kaikkien iloksi.

Ovet auki uusille mahdollisuuksille

Kirkolta vaaditaan muutoskykyä ja -ketteryyttä. Muutokset ovat aiempaa nopeampia ja arvaamattomampia, eivätkä niiden vaikutukset ilmene samalla tavalla kaikkialla. Paikallisesti toimiva ratkaisu ei välttämättä toimi toisella paikkakunnalla. Siksi on uskallettava kokeilla. Strategiakauden aikana ratkaisemme, miten seurakunnan toiminta resursoidaan tulevaisuudessa. Sekä seurakuntien toimintaan, että kirkon yhteisiin tehtäviin on löydyttävä riittävästi voimavaroja. Toteutamme kokeiluja ja vahvistamme kokeilukulttuuria, emmekä pelkää epäonnistumisia. Kokeiluja tuetaan myös taloudellisesti. Asetamme määrällisiä, laadullisia ja vaikuttavuuteen liittyviä tavoitteita. Arvioimme kriittisesti työtämme. Uskallamme luopua hiipuneesta toiminnasta tai vähäisellä käytöllä olevista kiinteistöistä. Jatkamme digitaalisesti tehtävää työtä ja digitalisoimme palvelujamme edelleen systemaattisesti kirkon olemus ja tehtävä huomioiden. Seurakuntakyselyssä ei annettu paljoa arvoa digitaaliselle maailmalle, mutta koronaviruksen aika on muuttanut kaiken. Se, mikä oli ennen mahdotonta, on monessa kohtaa nyt mahdollista. Päätöksenteko tulisi tehdä helpommaksi ja joustavammaksi. Luottamushenkiloilta ja työntekijöiltä kaivataan rohkeutta toteuttaa toimintasuunnitelmaa työssään ja päätöksenteossa.

Ovet auki tulevaisuuteen

Kunnioitus luomakuntaa kohtaan, kohtuullinen elämäntapa ja vastuullisuus nousevat kirkon perussanomasta. Tulevaisuuden kirkossa tarvitaan tietoisuutta kristinuskon globaalista kehityksestä. Voimme oivaltaa itse tai oppia muilta. Nyt on aika katsoa laajemmalle ja pidemmälle. Toivo kantaa. Terävöitämme ekologista ja sosiaalista vastuullisuutta kirkon toiminnassa. Pidämme vahvasti esillä näkökulmaa lasten mukanaan tuomasta tulevaisuudesta. Kirkkomme toimii yli rajojen ja on aktiivinen ekumeniassa peilaten omaa toimintaansa maailmanlaajuisesti kristittyjen kokemuksiin erityisesti siellä, missä kirkot ovat vähemmistöasemassa. Ylläpidämme toivoa ihmisten elämässä ja yhteiskunnassa. Muistutamme toisen maailman äänestä ja taivasten valtakunnasta. Jatkamme hyvin toimivaa lähetystyötä. Pyrimme etsimään mahdollisuuksia, miten voimme yhdistää perheiden ja ikäihmisten parissa tehtävään työhön kaikkia työmuotoja. Lapset ja nuoret ovat nykyisyys ja tulevaisuus. Seurakunta tuo toivoa ihmisten elämään ja laajemmin yhteiskuntaan.

Seurakunnan vuosi 2024

Mänttä-Vilppulan seurakunnassa vuosi 2024 tulee jatkumaan Ovet Auki Mänttä-Vilppulan seurakunnassa strategian jalkauttamista seurakunnan toimintaan. Pandemia on väistynyt. Ukrainan sota toivottavasti loppuu ja Eurooppaan voisi palautua rauha. Paikkakunnalla vallitseva epätietoisuus Pirhan tavoista toteuttaa palveluja paikkakunnalla toivottavasti myös selkeää ja

rauha myös sen osalta saapuu kaupunkiin. Seurakunnan jäsenmäärä laskee oletettavasti edellisten vuosien tapaan ja se on hyvä pitää mielessä, kun toimintaa ja taloutta suunnitellaan. Maailmantilanne on sellainen, että rukouksia tarvitaan ja niihin kehotan kaikkia, työntekijöitä, luottamushenkilöitä kuin myös kaikkia vapaaehtoisia, jotka toimivat seurakunnassamme.

Seurakunnan toiminta jatkuu edelliseen tapaan toteuttaen jumalanpalveluksen, kirkolliset toimitukset ja pyhän kohtaamisen arjessa. Uusia avauksia kokeillaan arkimessujen kanssa sekä musiikki monipuolistuu ja siihen kutsutaan harrastajia.

Työntekijöitä kutsutaan uskaltamaan ja kokeilemaan. Jokainen työala nimeää itselleen tavoitteita, joita kohti pyritään. Tavoitteita on niin hallinnossa, taloudessa, kiinteistönhoidossa kuin myös kuin kaikissa seurakunnan toiminnoissa.

Seurakunnan jäsenistä noin 42 % on yli 65-vuotiaita. Heidän tarpeitaan tulee kysyä ja niihin vastata. Emme kuitenkaan saa unohtaa seurakunnan nuorimpia emmekä nuorisoa. Heissä meillä on tulevaisuus. Yksi vastaus tähän voi olla vapaaehtoistyön koordinaattorin palkkaaminen määräajaksi 2024–25. Seurakunnassa on paljon vapaaehtoistyöntekijöitä mutta uusia tarvitaan aina. Ja uusille henkilöille tarvitaan mielekästä tekemistä ja ohjausta, jolla voi palvella Jumalan seurakuntaa täällä Mänttä-Vilppulassa.

Uudet luottamushenkilöt jatkavat vuoden 2024 ajan samalla kokoonpanolla. Luottamushenkilöiden innokas osallistuminen seurakunnan kehittämiseen toivotaan jatkuvan. Heillä on tietoa mitä seurakuntalaiset tahtovat ja taito kehittää seurakuntaa yhdessä työntekijöiden kanssa.

Tulevan vuoden aikana meidän tulee jatkaa ympäristön suojelemiseksi tehtävää työtä. Ympäristödiplomin valmistaminen tulee pitää mielessä. Ympäristö ja kirkon vihreä aate ovat mukana myös strategiassamme ja nousee Raamatun luomisen teologiasta. Työalat pyrkivät pitämään vihreän kirkon eri teemoja myös omassa toiminnassaan mukana.

Työyhteisö on nyt hyvässä mallissa jatkamaan uuteen toimintakauteen. Olemme yhdessä opiskelleet uusia toimintatapoja, joiden hyödyntäminen tulevina vuosina on meidän kaikkien varassa. Luottamushenkilöt tarvitsevat viisautta ja voimaa kehittää seurakuntaa ovat auki strategian suuntaan työntekijöiden kanssa. Aikaisempina vuosina on päätetty, että Mänttä-Vilppulan seurakunta jatkaa itsenäisenä seurakuntana. Hyvä näin. Me voimme vuonna 2024 kehittää seurakuntaa juuri siihen suuntaan mihin sen strategia sitä ohjaa.

Vuoden 2024 alkuvuoden kirkkoherran sijaisena on Matti-Pekka Piirainen, jonka tehtävänä on luotsata seurakuntaa viisaasti ja arvokkaasti.

1.2. Talouden näkökulma

1.2.1. Yleinen taloudellinen kehitys ja toimintaympäristö

Kirkkohallitus on yleiskirjeellä 32/2023/26.9.2023 antanut ohjeistusta seurakunnille talousarvion 2024 perusteiksi:

Talouden nykytila

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

Inflaatio

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli 5,6 % elokuussa 2023. Inflaatio voimistui merkittävästi jo pandemian loppupuolella, mitä selittää ainakin pandemian vaikutukset tuotantoketjuihin, muuttunut kulutuskysyntä, talouden nopea toipuminen pandemiasta ja finanssipoliittinen elvytys. Sota ja sen vaikutukset kiihdyttivät inflaatiota entisestään. Inflaatiota on saatu hieman hidastettua lukuisilla koron nostoilla, mutta silti inflaatio on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi.

Vuoden 2023 inflaatioksi valtionvarainministeriö ennusti kesäkuussa keskimäärin 5,9 prosenttia ja Suomen pankki 4,5 %. Tuoreimmassa pankkien ennusteissa inflaation ennustetaan olevan hieman korkeampi. Vuonna 2024 inflaation ennustetaan yleisesti hidastuvan ja asettuvan noin 2–2,5 prosentin välille.

Bruttokansantuote

Kansantalouden tuotanto (BKT) kasvoi 1,6 % vuonna 2022. Vuosi 2022 oli hintojen nousun osalta poikkeava. Yhtä korkeaa tuotoksen ja välituotekäytön hintojen nousua on nähty viimeksi 1980-luvun alussa. Tilastokeskuksen (31.8.2023) mukaan bruttokansantuotteen volyymi kasvoi 2023 huhti-kesäkuussa 0,6 % edellisestä vuosineljänneksestä, mutta jäi työpäiväkorjattuna 0,4 % vuodentakaista alemmalle tasolle. Vuodelle 2024 VM ennusti kesäkuussa kuitenkin jo 1,4 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,9 prosentin talouskasvua.

Työllisyys ja ansiotason kehitys

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan. Työttömien määrä on kuitenkin viime kuukausina hieman noussut ja työttömyydestä on tullut yhä selkeämmin rakenteellista. Työllisyyden ennustettiin kuitenkin vielä kesäkuussa 2023 kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,6 prosenttia. Kokoaikaisten palkansaajien säännöllisen työajan nimellisansioiden kasvua kuvaava ansiotasoindeksi nousi Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2023 huhti-kesäkuussa 4,0 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna.

Seurakuntatalouksien nykytilanne

Kirkon talous on selvinnyt viime vuosien haasteista odotettua paremmin. Vuonna 2022 kirkollisveroa tilitettiin 929,4 milj. euroa (912,6 milj. vuonna 2021). Kirkollisveron määrä kasvoi 16,8 miljoonalla eurolla. Tämän vuoden tammi-elokuussa verotuloja on kertynyt 10,6 % enemmän kuin edellisenä vuonna samaan aikaan.

Seurakuntien taloudellinen kehitys eriytyy edelleen. Vaikka kirkollisveron tuotto vuonna 2022 kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni. Edelliseen vuoteen verrattuna niiden seurakuntien osuus, joiden verotulot vähenivät, nousi 10 % ja verotuloja kasvattaneiden osuus laski 10 %.

Seurakuntien välisiä eroja hiippakunnittain tarkasteltaessa, lukumäärällisesti eniten verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli Oulun, Tampereen ja Lapuan hiippakunnissa. Seurakuntatalouksia, joissa verotulot vähenivät, oli prosentuaalisesti eniten Mikkelin ja Turun hiippakunnissa.

Kirkollisveroennusteet

Kirkkohallitus on saanut seurakuntakohtaisen kirkollisveroennusteen (FCG) 31.8.2023.

Vaikka kirkollisverotilitykset ovat pysyneet 2020-luvun alkuvuosina vakaina lukuisista haasteista huolimatta, vuodesta 2023 muodostuu monestakin syystä poikkeuksellinen. Vuonna 2023 toteutettu sote-verouudistus parantaa kirkollisveron reaalista tuottoa ja inflaation puris-

tuksessa tehdyt palkkaratkaisut, ja eläkkeiden vahva inflaatioidonaisuus nostavat seurakuntalaisten verotettavan tulon määrää. Verotuksen painopisteen siirryttyä valtion verotukseen vähennykset kohdistuvat aiempaa enemmän valtion verotukseen ja aiempaa vähemmän kunnallis- ja kirkollisveroon, mikä johtaa teholtaan parempaan veroprosenttiin ja tavallista suurempiin veronnousuihin. Muutos lienee kertaluonteinen.

Elokuussa alkuvuoden 2023 verotulokertymä oli 10,6 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Verotulokertymät eivät ole vielä kääntymässä negatiivisiksi, mutta reaalisesti kasvu kääntyy taantumaksi joissakin seurakunnissa. Tämä tarkoittaa sitä, että seurakuntien on edelleen huolehdittava seurakuntalaisten turvasta yhä vähenevin resurssein. Verotuloennuste on seurakuntakohtainen trendilaskelma. Harkitsevainen ja varovainen seurakunta, varsinkin jos alue on taantuvaa ja hyvin ikääntynyttä, voi perustellusti alentaa vuotuista kasvuarviota. Varovaisuuden periaate on viisautta.

Jäsenmäärän kehitys

Kirkon tilastopalvelussa on ennuste jäsenmäärän kehityksestä koko kirkon tasolla ja myös seurakunnittain. Ennuste perustuu Tilastokeskuksen väestöennusteeseen ja toisaalta seurakuntien aikaisempaan jäsenkehitykseen.

Ennusteen mukaan koko kirkon tasolla jäsenmäärä vähenee vuodesta 2022 vuoteen 2030 väli-
senä aikana noin 10,4 prosenttia vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Hiippakunnittain jäsenmuutos on suurinta Mikkelissä (-15,6 %). Tampereen hiippakunnassa (-8 %) jäsenistö vähenee vähiten.

Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelisluterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero osuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä (*hautustoimi, väestökirjanpito* *tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito*) korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Hallitusohjelmassa on todettu, että valtionrahoitukseen evankelis-luterilaiselle kirkolle tulee 1 % -yksikön indeksijääditys vuosille 2024-2027. Valtiovarainministeriön talousarvioesityksessä vuodeksi 2024 evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 124 501 000 euron määräraha. Kasvu vuoteen 2023 verrattuna on 1,5 %. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle osissa kuukausittain ja rahoituksen edelleen tilittämistä seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa.

Maksut kirkon keskushallinnolle

Kirkon keskusrahastomaksu, 6,5 % (esitys)

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

Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)

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

Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

Verotuskustannukset

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

sivustolla. Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä.

Palkkakulut

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

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

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

Henkilösivukulut

Eläkemaksut

Marraskuun kirkolliskokous vahvistaa seurakuntien ensi vuoden palkkaperusteisen eläkemaksun, joka on ollut 28,7 % vuonna 2023.

Lisäksi STM vahvistaa työntekijöiden eläkevakuutusmaksut myöhemmin tänä vuonna, mutta jos ne säilyvät ennallaan, niin työntekijöiden (alle 53-vuotiaiden ja 63 vuotta täyttäneiden) eläkevakuutusmaksu on ensi vuonna 7,15 % ja 53–62-vuotiaiden korotettu työeläkevakuutusmaksu on 8,65 % palkkoista. Keskimääräinen työntekijöiden eläkemaksu on näin ollen noin 7,7 %. *Työnantajan osuudeksi jää siten noin 21 % palkkoista.*

Muut henkilösivukulut

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

Rakennusten ylläpitokulut

Tilastokeskuksen mukaan kiinteistön ylläpidon kustannukset nousivat 11,5 % vuoden 2023 ensimmäisellä neljänneksellä, vuoden 2022 vastaavasta ajanjaksosta. Kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten kasvoivat sähkön kustannukset, 36,7 %. Veden ja jäteveden kustannukset kasvoivat 4,4 %, korjaukset 7,3 %, lämmitys 10,1 %, jätehuolto 12,0 %, hallinto 5,8 %, käyttö ja huolto 5,7 % sekä ulkoalueiden hoito 6,6 %. Siivouksen kustannukset nousivat 5,8 % ja vahinkovakuutukset 6,3 %.

Talousarvioavustusten tilittämistä lähetysjärjestöille

Kirkon lähetysjärjestöjen ja Kirkon Ulkomaanavun toiveena on, että seurakunnat ilmoittaisivat järjestöille kohdennetut avustukset heti sen jälkeen, kun niistä on tehty päätökset. Näin toimittaessa järjestöjen taloussuunnittelu olisi varmemmalla pohjalla.

Taloudelliset avustukset seurakunnille

Seurakuntataloudet voivat hakea verotulojen täydennysavustusta ja harkinnanvaraista avustusta. Verotulojen täydennysavustusten jakoperusteita muutettiin vuodesta 2018 alkaen. Verotulojen täydennysavustuksen määrä seurakuntataloutta kohti muodostuu laskelman perusteella. Laskentaperusteisiin ei ole tulossa uusia muutoksia.

Muuta huomioon otettavaa

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2022 vuoteen 2027 saakka noin 6,7 %. Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 21 prosenttia vuoteen 2040 mennessä. Jäsenmäärä laskisi noin 780 000 jäsenellä vuosina 2022–2040.

Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan euromääräisesti kasvavan vuoteen 2030 mennessä koko kirkon tasolla noin 24 prosenttia, vaikka samana ajanjaksona jäsenmäärän laskuksi arvioidaan noin 10 prosenttia. Kirkollisveron kehitystä arvioitaessa oleellista onkin kirkollisveroa maksavien määrä ja verotettavan tulon kehitys, ei niinkään jäsenmäärän muutos. Tulevina vuosina harveneva kirkollisveroa maksavien joukko ylläpitää kirkon toiminnan.

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

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

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

Talouden (tulojen ja menojen) on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla *taseen osoittama alijäämä* katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. (KJ 6:2)

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

Kaikkien seurakuntien tulee laatia kiinteistöstrategia tukemaan seurakunnan päätöksentekoa ja talouden tasapainottamista.

Ennakoivalla pidemmän aikavälin henkilöstösuunnittelulla turvataan riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin. Henkilöstösuunnittelua tulee tehdä, jos mahdollista, yhdessä alueen muiden seurakuntatalouksien kanssa.

Vaikka seurakunnan taloudellinen tilanne vielä olisikin vakaa, on nyt hyvä aika miettiä, mihin verorahat halutaan tai mihin ne on mahdollista käyttää tulevina vuosina. On myös strategisesti tärkeää miettiä, minkälaista toimintaa yhä pienenevä kirkollisveroa maksavien joukko on valmis rahoittamaan ja minkälaista toimintaa se toivoo tulevaisuudessa.

1.2.2. Mänttä-Vilppulan seurakunnan talous

Seurakunnan talous ja maksuvalmius odotetaan pysyvän vuosien 2024 - 2026 aikana vakaana, mutta laskevana. Verotilitysten negatiivinen muutos on loiventunut, jäsenmäärän muutoksen rauhoittumisen myötä, mutta on edelleen jatkuva. Seurakunnan rahavarojen riittävyys on pysynyt kuitenkin yli 400 päivän jo useamman vuoden ajan. Vuonna 2023 suoritettu Vilppulan kirkon ulkopuolinen korjaus ja maalaus investointi vähensi vapaita kassavaroja merkittävästi, mutta ei päivittäistoimintaa haittaavasti.

Yleisesti ottaen taloudessa noudatetaan varovaista linjaa, varsinkin pitkien sitoumuksien osalta, koska väestöennuste kaupungin asukkaiden ja ennen kaikkea seurakunnan jäsenten osalta on hitaasti laskeva. Tilastokeskuksen tiedon mukaan väestömäärä pieneni Mänttä-Vilppulan alueella vuodesta 2015 vuoteen 2021 lähes -10 % ja laskee edelleen vuoteen 2030 mennessä vielä -12 %.

Vastaavana aikana ennusteen mukaan jäsenmäärä pienenee seurakunnassamme vuosina 2015 – 2021 lähes -16 % ja vuosina 2022 – 2030 vielä -19 %. Suurimmat negatiiviset muutokset tapahtuvat ikäluokassa 15 – 64 vuotiaat ja suurin kasvu kohdistuvat ikäluokkaan yli 65 vuotiaat. Alueen asukkaista kuuluu seurakuntaan tällä hetkellä 71,3 %. Vuoden 2023 alussa koko Suomessa kirkkoon kuului 65,1 % suomalaisista.

Mänttä-Vilppulan seurakunnan kirkollisveroprosentiksi vuodelle 2024 on päätetty 1,80 %.

Seurakunnan toiminnastaan perimiin maksuihin ja vuokriin on vuodelle 2024 tehty muutoksia. Hinnastoja on tarkistettu Kuluttajahintaindeksin (2015=100) touko - elokuun vuosikeskiarvon mukaisesti +5,61 %. Osaan leirimaksuihin on tehty tasokorotus 16 – 29 %, leiritoiminnan siirryttyä kokonaan ostopalveluksi, oman leirikeskukseen myynnin jälkeen. Silti leiriläisiltä laskuttava leirimaksu on alle 50 % seurakunnan maksamasta leiripalveluhinnasta.

Seurakunnalla on metsäsuunnitelmassa metsätalousmaata yhteensä 530,7 ha. Metsätaloussuunnitelma on päivitetty ajalle 2019 – 2028. Suunnitelman vuosittaiseksi hakkuumääräksi arvioidaan 4864 m³, jonka tuomaksi vuosittaiseksi kantorahatuloksi arvioidaan 165.052 €. Vuosittaiset hakkuista aiheutuvien hoitotöiden kustannukset ovat -10.751 €. Suunnitelma huomioi metsäluonnon monimuotoisuuden mm. 34 erilaisella metsälain erityisen tärkeällä elinympäristö kohteella. Suunnitelmallisilla hakkuu- ja hoitotöillä varmistetaan metsien tuoton lisäksi parhaalla hiilinieluna toimiminen.

Kirkollisverotilitysten perusteella Mänttä-Vilppulan ansiokehitys näyttäisi jatkavan vuosia kestänyttä laskuaan edelleen vuonna 2024. Valtionrahoituksen tilitykset ovat ennakoilmoituksen mukaiset.

Valtionrahoituksella korvattavia tehtäviä ovat hautaustoimi, väestökirjanpito tehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito. Seurakunnan vuosittain saama rahoitus on noin 190.000 € ja em. toiminnasta aiheutuneet vuosikulut poistoinen noin 513.000 €, johtuen pääasiassa kolmen hautausmaan ja kolmen kulttuurihistoriallisesti arvokkaan suojellun kirkon ylläpidosta.

Kaikesta huolimatta, seurakunnan nykytilaa kriisiytyvän seurakunnan mittareihin peilaten, Mänttä-Vilppulan seurakunnalla on hyvä toiminnallinen ja taloudellinen kunto.

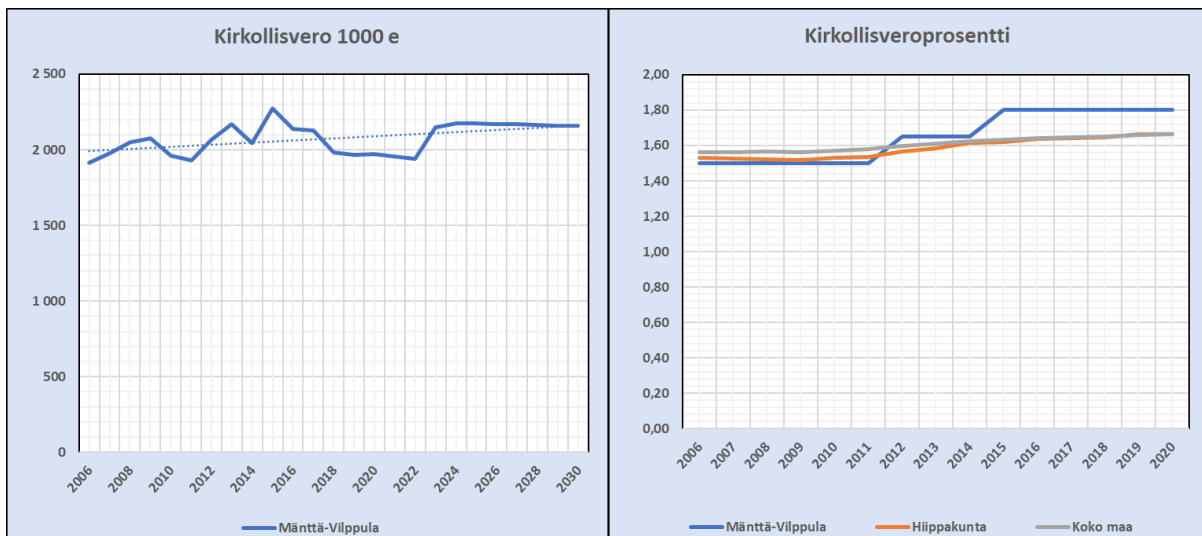
Vuoden 2023 Vilppulan kirkon peruskorjauksen investoinnin rahoitus toteutettiin pääasiassa vapailta kassavaroilla ja kirkkohallituksen myöntämällä avustuksella.

Kirkon korjaukseen seurakunta sai 2,2 M€:n kustannusarviolla avustusta urakan suunnitteluun (50 %) 55.800 € ja korjaustöihin (38 %) 796.600 €. Kirkkohallitus korotti lokakuussa korjaustöiden osalta avustuksen määrää 44 %:iin toteutuneista kuluista. Urakkatarjouspyyntöön saamamme hyväksytyt urakkatarjous korjaustöistä oli 856.840 €. Korjaustyön aikana eteen tuli

joitakin lahorjauksia, jotka nostivat korjauskuluja, joten arvio lopullisesta avustuksesta to-
teutuneiden kulujen mukaan tulee olemaan noin 430.000 – 530.000 €. Seurakunnan osuu-
deksi jäänee kokonaisuudessaan hankintamenona kirjattavaksi noin 670.000 €, 60 vuoden
poistoajalla.

1.2.2.1. Mänttä-Vilppulan kirkollisvero ja valtion korvauksen tilitykset

2021 TP Kirkollisvero (€) 1,80 %	2022 TP Kirkollisvero (€) 1,80 %	2023 TA Kirkollisvero (€) 1,80 %	2024 TA Kirkollisvero (€) 1,80 %	Kirkollisvero (muutos-% ed. vuoteen)	2021 TP Valtion kor- vaus (€)	2022 TP Valtion kor- vaus (€)	2023 TA Valtion kor- vaus (€)	2024 TA Valtion kor- vaus (€)	Valtion kor- vaus (muutos-% ed. vuoteen)
1.957.917	1.941.070	2.010.000	2.112.920	5,1	192.600	191.436	192.852	190.000	-1,5



1.2.3. Vuoden 2024 tulosarvio

Mänttä-Vilppulan seurakunnan vuoden 2024 tulos suunnitellaan **ylijäämäiseksi 3.733 €**.
Vuosikattemme on 60.944 € ja suunnitelman mukaiset poistot -74.316 €. Kirkollisverotuotto-
jen tilapäinen kasvu mahdollistaa vuosikatteen ja poistojen lukujen hyvän suhteen. Tulevat
vuodet näyttävät kuitenkin, että vuosikatteen eivät tule kattamaan vuosittaisia poistoja.

Edellisten vuosien kattamatonta alijäämää ei seurakunnalla ole. 1.1.2023 tase osoittaa edellisten
tilikausien ylijäämäksi +2.614.806,59 €, mutta ylijäämä laskee nopeasti, yli -4 % vuosit-
tain, tulevien vuosien alijäämäisiksi arvioitujen tulosten vuoksi.

Pääasiallinen syy 2024 - 2026 tuloksen syntymiseen ovat seurakunnan toiminnan ja toiminnan
kulujen nopean sopeuttamisen vaikeus pieneneviin omiin toimintatuottoihin ja verotuloihin.
Vuoteen 2024 erityisesti vaikuttaa kirkollisveroja maksavan jäsenistön vähenemisen aiheut-
tama verotulojen jatkuva pienentyminen, sekä korkean inflaation aiheuttama yleinen kustan-
nustason nousu ostetuissa palveluissa ja materiaalihankinnoissa. Pakollisten investointien
poistot kasvavat merkittävästi vuodesta 2024 alkaen, kun Vilppulan kirkon ulkopuolisen pe-
ruskorjaukset poistot tulevat täysimääräisinä kirjattavaksi tilinpitoon, seuraavat 60 vuotta. Li-
säksi vuonna 2023 hankitut viheralueiden hoitoon liittyvät kaksi ajoleikkuria kasvattavat pois-
toja kolmen vuoden ajan, vuosittain noin 14.700 €.

1.2.4. Toimenpiteet talouden tasapainottamiseksi

Vuoden 2024 - 2026 talousarvio ja taloussuunnitelmat sisältävät määrärahat tehtävälajien suunnitelman mukaisten tavoitteiden ja perustoimintojen toteuttamiseksi.

Veroprosentti vuonna 2024 pidetään 1,80 prosentissa. Suunnitellut verotuotot riittävät suunnitelman mukaisten toimintojen toteuttamiseen. Useampana aikaisempaan vuonna alijäämäiseksi suunnitellut vuodet ovat loppujen lopuksi tilinpäätöksessä osoittaneet ylijäämää.

Seurakunta perusti vuonna 2020, PiTa2025 työryhmän, jonka tehtävänä oli esittää seurakunnan paikallisen toiminnan jatkumisen mahdollistavia toimenpiteitä mm. henkilöstön eläköitymiseen ja vähällä käytöllä oleviin kiinteistöihin liittyen.

Tuotoksena on syntynyt Henkilöstöstrategia ja valmisteilla oleva Kiinteistöstrategia. Seurakunta on menneinä vuosina ja viimeisimpänä vuonna 2023 tasapainottanut talouttaan toteuttamalla työryhmän suunnitelman mukaisesti seurakunnan toiminnalle tarpeettomien tai vähäisellä käytöllä olevien toimitilojen selvittelytyötä ja niistä luopumista. Jäljelle jääneitä kiinteistöjä on tarkoitus ylläpitää, tärkeimpinä kohteina kirkot ja hautausmaiden kiinteistöt. Seurakuntatalo ja –koti ovat kehittämishankkeina tulevaisuuden mahdollisuuksia. Tällä hetkellä ei ole enää suunnitelmissa akuuttia tarvetta vähentää kiinteistöjä,

Vuosien 2015 - 2022 aikana seurakunta on myynyt kiinteistöjä ja huoneistoja:

Eskolan leirikeskus, Vilppulan seurakuntakeskus, Vuohimetsän kerhotila, asuinhuoneiston Satamapuistosta ja kolme asuinhuoneistoa Kangaskadulta, sekä testamentilla saadun Kalliorinne asuinhuoneiston Vilppulasta. 2021 seurakunta myi haudanhoitorahaston omistaman asuinhuoneisto Parkkipukin. Tammirannan seurakuntakoti myytiin keväällä 2022. Vuonna 2021 seurakunta laittoi myyntiin Kalliolan leirikeskuksen, jonka myynti toteutui 28.7.2023. Kesäkuussa 2023 seurakunta myi huonokuntoinen asuinhuoneisto Pihlajan Vilppulasta.

Vuosien 2023 - 2026 aikana avoimeksi mahdollisesti tulevien virkojen ja tehtävien täyttämisen harkitaan tapauskohtaisesti. Kun virka/tehtävä avautuu, tutkitaan mahdollisuus viran tehtävien yhdistämisestä. Henkilöstöstrategian mukaisesti uudet tehtävät hoidetaan ensisijaisesti nykyisellä henkilöstöllä toimenkuvia, hallintoa ja rakenteita kehittämällä sekä henkilöstön osaamista laajentamalla, muun muassa koulutuksiin osallistumalla.

Pitkään avoimina olleet diakoniatyöntekijän, nuorisotyöntekijän, seurakuntapastorin, viraston kahden toimistosihteerin ja osa-aikaisen kiinteistöpäällikön virat kirkkovaltuusto lakkautti vuonna 2021. Emäntä-siivoojan virka lakkautettiin vuonna 2022.

Vuoden 2023 lopussa muihin mahdollisesti avoimiin virkoihin ja tehtäviin palkkausvarat sisältyvät vuoden 2024 talousarvioon.

Henkilöstökulujen osalta on yhteisellä sopimuksella lisäksi käytettävissä mahdollisuus lomarahaa vaihtaa vapaisiin ja lyhyihin palkattomiin vapaisiin tai osa-aikaisuuteen.

Sopimuskaudelle 1.4.2020 – 28.2.2022 palkkatarkistukset olivat 1.8.2020 yleiskorotus 1,5 % ja 1.5.2021 lukien yleiskorotus 1,9 %. Vuoden 2022 sopimus sisälsi 2,0 % yleiskorotuksen 1.6.2022 lukien. Vuoden 2023 sovittu yleiskorotus oli 4,5 % 1.4.2023 lukien ja vuodelle 2024 on palkkojen tarkistamisesta sovittu *vähintään* 2,5 %:lla 1.2.2024 lukien.

1.3. Henkilöstö

Mänttä-Vilppulan seurakunnan vakituiseen työskentelevän henkilöstön tai heidän sijaisten täytettyjen virkojen ja tehtävien kokonaismäärä 1.1.2024 on 24. Lisäksi määräaikaisina kausityöntekijöinä kesäkauden 2.5. – 31.10. työskentelee Mäntän, Vilppulan ja Pohjaslahden hautausmaiden puistotöissä keskimäärin 8

henkilöä. Lukuun sisältyy seurakunnassa oppisopimuksella 1.1.2023 – 30.10.2024 työskentelevä henkilö, jonka tavoitteena on seurakunta- ja hautauspalvelualan ammattitutkinto.

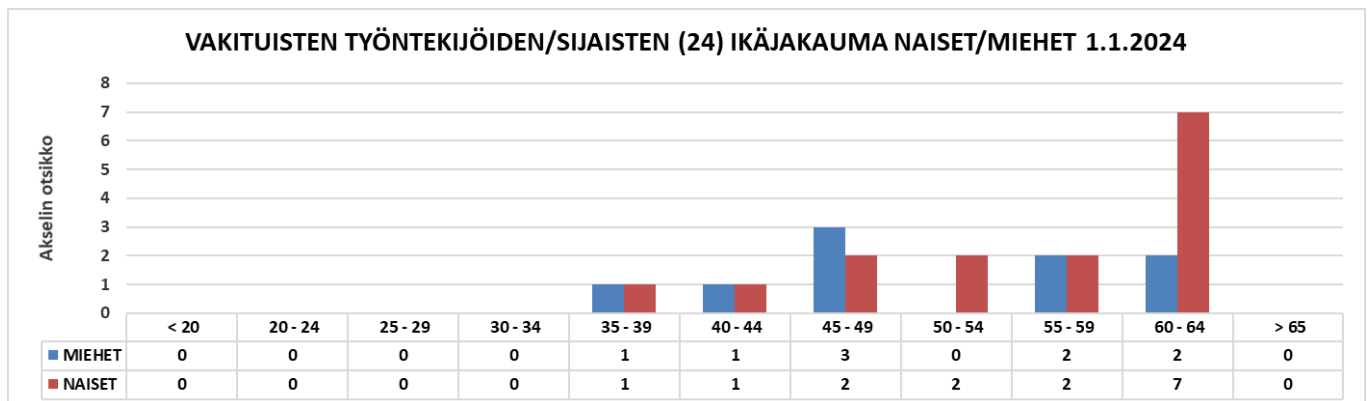
1.3.1. Henkilöstömuutokset

Vakituinen/sij. henkilökuuta 31.12./1.1.2024	2021 naiset	2022 naiset	2023 naiset	2024 naiset	2021 miehet	2022 miehet	2023 miehet	2024 miehet	2021 yht.	2022 yht.	2023 yht. arv	2024 yht. arv
< 20												
20 - 24												
25 - 29						1				1		
30 - 34												
35 - 39	1	1	1	1	1			1	2	1	1	2
40 - 44	1	1	1	1				1	1	1	1	2
45 - 49	3	2	2	2	2	2	3	3	5	4	6	5
50 - 54	1	2	2	2		2			1	2	2	2
55 - 59	4	3	1	2	2	2	2	2	6	5	3	4
60 - 64	7	7	7	7	1		3	2	8	9	10	9
> 65												
Yhteensä	17	16	14	15	6	7	11	9	23	23	25	24
Keski-ikä vuoden lopussa	54	55	55,5	55,6	50	51	54,2	51,3	53	53	54,8	53,5
Avoin tehtävä:												

Lisäksi seurakunnassa käytetään vaihtelevassa määrin ostopalveluja mm. kiinteistöjen vartiointi, siivous-, hoito- ja korjaustöissä, hautojen avaamisessa ja peitossa, työterveyshuollossa sekä työpaikkaruokailussa. Henkilöstövoimavaroihin luetaan myös luottamushenkilöt ja yli 200 vapaaehtoista toimijaa. Kesäkaudella hautausmaiden ja kirkkojen puistotöissä sekä kirkkonesittelijöinä työskentelee kahdeksan kausityöntekijän lisäksi keskimäärin 30 nuorta opiskelijaa eripituisissa työsuhteissa. Kerhonohjaajina ja leiri-isosina toimii vuoden aikana 50 nuorta.

Seurakunnalla on palvelusopimukset Kirkonpalvelukeskuksen (KIPA), Tampereen alueräkisterikeskuksen, Tampereen IT-alueen kanssa sekä Tampereen ev.lut. seurakuntayhtymän kanssa Palvelevasta puhelimesta, perheasiain neuvottelukeskuksesta, sairaalasielunhoidosta.

Kalliolan leirikeskukseen myynnin jälkeen on vuodesta 2023 alkaen leiri- leiriruokailupalvelut ostettu ulkopuolisilta palveluntuottajilta.



1.3.2. Henkilöstökulutilastot

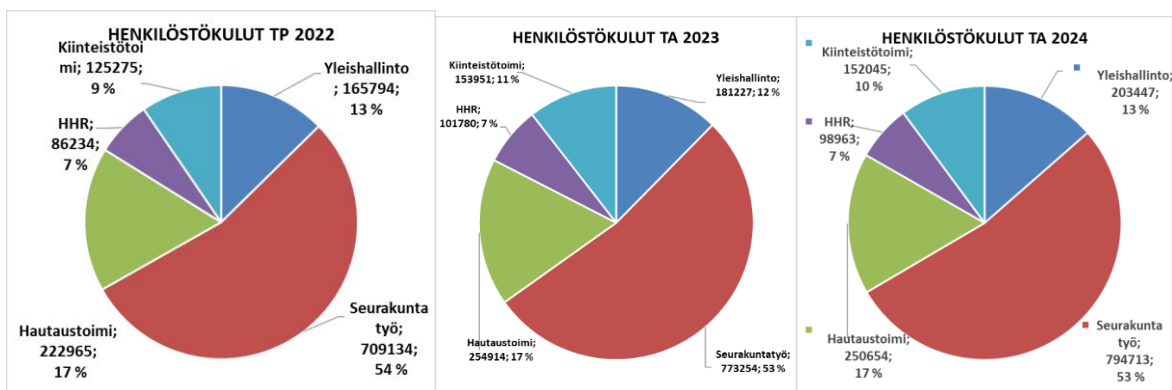
Koko henkilöstö:	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Henkilöstökulut (1000 €) yht.	1.312	1.203	1.238	1.223	1.363	1.401
-palkat ja palkkiot	1.144	1.061	1.013	1.001	1.102	1.144
-henkilösivukulut	268	252	242	226	262	256
-henkilökulujen oikaisuerät	-100	-111	-17	-4	0	0
Henkilöstökulut kirkollisverotuloista %	66,8	61,0	63,2	63,02	67,8	66,3
Sairauslomapäivät (kalenteri pv., sis kuntoutustukea)	584	840 (153)	618 (275)	432 (0)	<	<
Keskimäärin sairauslomaa/sairauslomalla ollut (kalenteri pv.)	24,3 24 hlöä	38,2 22 hlöä	36,0 19 hlöä	14,4 30 hlöä	<	<
Srk:n laskennallinen osuus kirkon eläkevastuuvajeesta 3.119.225.153 €/2019 (M€)	7,2	6,7	6,5	7,1	<	<
Kelan tai hpk:n hyväksymä varhaiskuntoutus (osallistuja/pv yht.) tai kuntoutustuki	0/0	0/0	2/279	1/7	>	>
Vuorotteluvapaa (pv yht.)	0	0	0	0	=	=
Äitiys-, vanhempain- ja (tilapäinen) hoitovapaa (kalenteri pv.)	4	2	0	8	=	=
Lomautus (kalenteri pv.)	0	0	0	0	=	=
Muu palkaton virkavapaa/työloma (kalenteri pv.)	596	158	372	254	=	=
Lomarahavaihto (hlöä/vaihdetut kalenteripv yht.)	3/21	8/95	4/50	6/55	=	=

= pysyy samalla tasolla < pienenee > kasvaa

Haudanhoitorahaston palkkojen osuus on kirjattu aikaisempina vuosina oikaisueränä seurakunnan henkilöstökuluihin. Vuodesta 2021 alkaen palkat jaetaan suoraan maksuhetkellä kuluksi seurakunnalle ja haudanhoitorahastolle, eikä näin aiheuta henkilöstökulujen oikaisuerää seurakunnan kirjanpidossa.

Palkkojen osuus kirkollisveroista koko kirkolla on keskimäärin 70 - 75 %, ihanneluvun ollessa 60 %.

Työssä jaksamista tukevaa varhaiskuntoutusta ja vuorotteluvapaa tullaan suosimaan samassa määrin kuin aikaisempina vuosina.



1.3.3. Henkilöstön kehittäminen, koulutus ja muut vapaaehtoiset henkilöstökulut

Kirkkoneuvosto vahvisti kokouksessa 9/2022 henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämisen koulu-

tussuunnitelman vuosille 2023 - 2025. Koulutussuunnitelman mukainen henkilökohtainen kehittämissuunnitelma 2024 on vahvistettu kirkkoneuvostossa 8/2023. Koulutus keskittyy täydennyskoulutukseen ja jakaantui tasaisesti lähes kaikille tehtävälloille. Erityispiirteinä vuosille 2023 – 2025 on että kaikki työmuodot sitoutuvat kirkon energia- ja ilmastostrategia – Hiilineutraali kirkko 2030 tavoitteisiin. Onnistuakseen työssään seurakunta hankkii vuoden 2025 loppuun mennessä tarvitsemansa tiedon, laatiakseen Kirkon ympäristödiplomin ja toteuttaakseen toimintaansa ilmastomuutoksen hillitsemiseksi. Koulutusta hankitaan koulutussuunnitelman, osaamis- ja seurakunnan tarpeen mukaisesti sekä painopisteiden suuntaisesti. Enintään koulutuspäiviä vuosittain on 6/työntekijä.

Henkilökunnan käytössä on työnantajan järjestämä ennakoiva työterveyshuolto sekä sairaudenhoito. Palvelun tuottaja Pihlajalinnan työterveyshoito aloitti 1.11.2021. Seurakunnalla on 1.1.2024 – 31.12.2026 voimassa oleva työterveyshuollon toimintasuunnitelma ja laaja työterveyshuollon sopimus Pihlajalinnan kanssa.

Työterveyshuollon ja seurakunnan yhteistyössä toteuttamalla ehkäisevillä toimenpiteillä pyritään vaikuttamaan työntekijöiden jaksamiseen työuran kaikissa vaiheissa sekä tukemaan työssä jatkamista nykyistä pidempään. Työpaikoilla kiinnitetään huomiota varhaiseen tukeen, työkykyä ylläpitävään toimintaan ja työkyvyn edistämiseen. Henkilöstöllä on käytettävissä mm. liikunta- ja kulttuurisetelit, ja heitä suositetaan hakeutumaan tuomiokapitulin tai Kelan järjestämiin varhaiskuntoutustilaisuuksiin. Seurakunta kannustaa työntekijöitä mahdollisuuksien mukaan käyttämään oikeutta perhevapaisiin. Vuosina 2016 ja 2017 järjestettiin kaikkia vakituisia työntekijöitä koskevia Voimavirta-tilaisuuksia. Tilaisuuksien tarkoituksena oli auttaa työntekijöitä tunnistamaan, tiedostamaan ja pohtimaan, mitä kukin voi tehdä työhyvinvointinsa edistämiseksi. Vuosina 2023 – 2024 jatketaan yhteistyötä työterveyden kanssa erilaisilla työssäjaksamisen teema iltapäivillä ja 2022 tehdyn työhyvinvointitutkimuksen kehittämiskohteiden parantamisena. Seurakunta vie eteenpäin 8.2.2023 Työpaikkaselvitysraporttiin kirjattuja kehittämiskohteita.

Työntekijöillä on mahdollisuus seurakunnan tukemaan työpaikkaruokailuun. Ruokailusopimuksia on yhteensä 2, joista 1 Mäntässä ja 1 Vilppulassa.

Koko henkilöstö (€)	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Koulutuspalvelut/työnohjaus	9.098	5.646	6.382	7.645	20.509	23.688
Koulutusmatkat	1.183					
Matka-, majoitus ja ravitsemus korvaukset	29.397	20.147	21.421	25.303	33.950	32.310
Työterveyshuolto	27.155	18.911	21.872	22.571	22.000	23.200
Virkistys ja työssä jaksaminen	2.875	2.293	987	2.185	3.500	4.000
Ravitsemuspalvelut henkilöstö	2.697	1.379	2.316	2.528	3.900	3.900
Yht.	72.405	48.376	52.978	60.232	83.859	87.098

1.3.4. Yhteistoiminta, työsuojelu ja –ympäristötoiminta

Työsuojeluhenkilöstön vaalit järjestettiin joulukuussa 2021. Toimikausi on 2022 – 2025.

Työsuojeluvaltuutettuna toimii Juha Häyrynen. Jäsenenä yhteistyötoimikunnassa ovat työsuojeluvaltuutetun lisäksi järjestöjensä pääluottamusmiehet Virve Pihlajamäki ja Sarita Kyröläinen. Heidän ollessa estynyt, tilalle kokouksiin tulee heidän varahenkilönsä. Työnantajan edustajana toimii kirkkoherra ja työsuojelupäällikkönä taluspäällikkö. Toimikunnan tavoite kokoontua vuoden aikana on neljä kertaa. Lisäksi monet asiat käsitellään yhdessä koko henkilöstön kanssa työntekijäkokouksissa vuoden aikana.

Henkilökunta tekee vuoden 2024 aikana työnantajan tukeman vierailun kulttuuri/virkistys kohteeseen ja viettää liikunnallisen yhdessäolo hetken yhdessä Ruoveden ja Virtain seurakuntien työntekijöiden kanssa. Joulukuussa nautitaan perinteeksi muodostunut työntekijöiden yhteinen joululounas.

Työntekijöiden toteuttamat oman työn vaarojen ja riskien kartoitus tehtävälloittain toteutettiin vuonna 2017 ja 2021. Seuraavan kerran kartoitus tehdään mm. henkilöstövaihdosten yhteydessä tai tehtävän

suorituksen tai työtilan merkittävästi muuttuessa. Lisäksi vuonna 2019 toteutettiin hautausmailla kemi-kaalivaarojen, sekä koneiden ja laitteiden vaarojen arviointi, joka päivitetään aina tarvittaessa. Kirkko-neuvosto vahvisti kokouksessa 7/2021 päivitetyt vaarojen ja riskien kartoituksen, sekä työsuojelun oh-jelman vuosille 2021 – 2022.

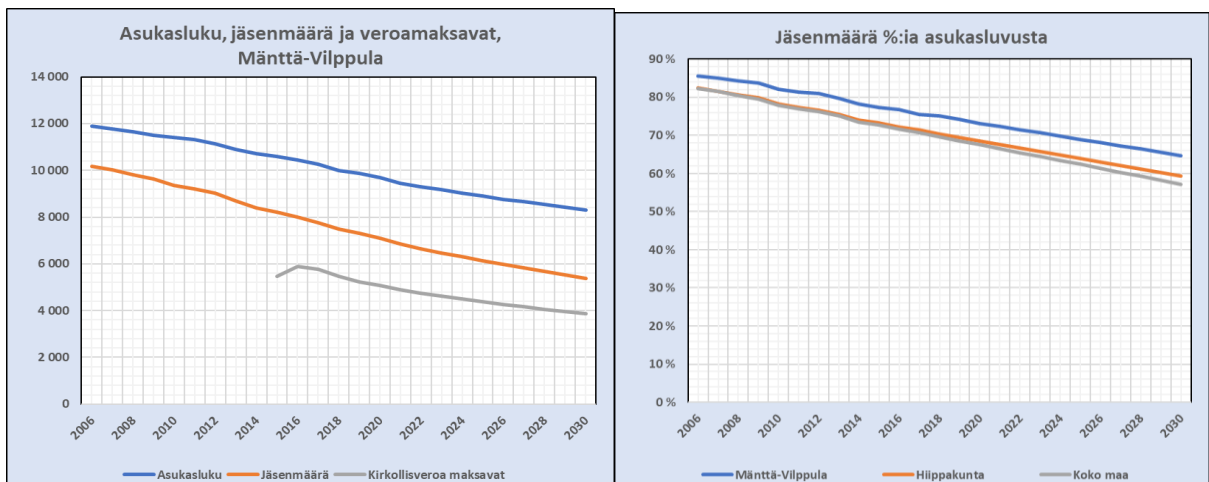
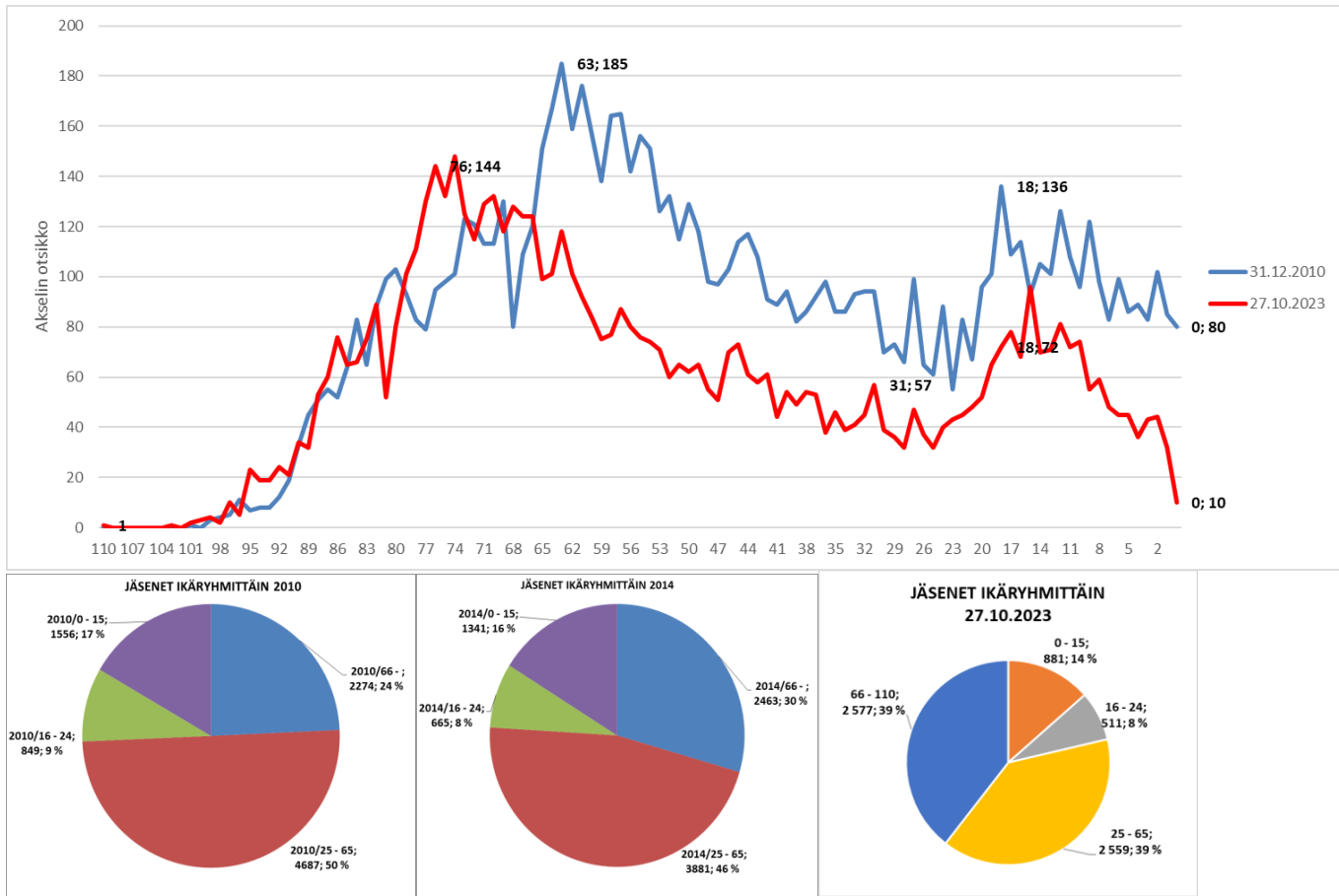
Työsuojelu- ja työympäristöorganisaationa toimii seurakunnan yhteistyötoimikunta.
Tämä asiakirja kohdan 1.3. osalta on käsitelty yhteistyötoimikunnan kokouksessa 7.11.2023.

1.3.5. Keskeiset henkilöstövoimavarat – Henkilöstösuunnitelma 2023 - 2024

	palvelu- suhde	2021	2022	2023	2024	2025
Yleishallinto						
- talouspäällikkö	vs	1	1	1	1	1
- toimistosiihteeri	vs	1	1	1	1	1
- toimistoapulainen-suntio	ts	1	1	1	1	1
- seurakuntasihteeri	vs	1	1	1	1	1
- ma. toimistoapul/-siht	ts	2 htkk	2 htkk	2 htkk	2 htkk	-
Seurakuntatyö						
- kirkkoherra	vs	1	1	1	1	1
- kappalainen	vs	1	1	1	1	1
- seurakuntapastori	vs	2	2	2	2	2
- kanttori	vs	2	2	2	2	2
- diakoniatyöntekijä	vs	2	2	2	2	2
- nuorisotyönohjaaja	vs	2	2	2	2	2
- suunnitelma: vapaaehtois- työnkoordinaattori	ts/50%/2v				50 %	50 %
- vastaava lastenohjaaja	ts	1	1	1	1	1
- lastenohjaaja	ts/osa	3/80%	3/80%	3/80%	3/80%	3/80%
- lähetyssihteeri	ts/sivuto/ osa	1/41%	sis	sis	sis	sis
-2x4 kk kesävirkaa leireihin	vs	8 htkk	8 htkk	8 htkk	8 htkk	8 htkk
Hautaustoimi-kirkon palvelija						
- srk-mestari suntio/htm-hoitaja	vs	1	1	1	1	1
- seurakuntapuutarhuri	vs	1	1	1	1	1
- htm-kiinteistötyöntekijä	ts	1	1	1	1	1
- htm- kausityöntekijä Vla	ts/kk-palk.	24 kk	24 kk	24 kk	24 kk	24 kk
- htm- kausityöntekijä Pti	ts/kk-palk.	6 kk	6 kk	6 kk	6 kk	6 kk
- htm- kausityöntekijä Mtä	ts/kk-palk.	19 kk	19 kk	19 kk	19 kk	19 kk
opiskelija/koululainen/Tienaa kampanja M+V+P htm	ts/kk-palk.	12+12+0 htkk	12+12+0 htkk	12+12+0 htkk	12+12+0 htkk	12+12+0 htkk
-Mtä kirkon oppaat		3 kk/77,4%	3 kk/77,4%	3 kk/77,4%	3 kk/77,4%	3 kk/77,4%
Kiinteistötoimi						
- kiinteistötyöntekijä	ts	1	1	1	1	1
- vahtimestari: srkt/Mtä kko	ts	1	1	1	1	1

1.4. Seurakunnan jäsenistö ja asukkaat

Seurakunnan jäsenistössä tapahtuneet muutokset ikäluokittain vuosina 2010 ja 2023



Mänttä-Vilppulan kaupungin asukkaista noin 70 % kuuluu seurakuntaamme (71,3 % vuonna 2022). Vuoden 2022 väestötilastojen mukaan evankelis-luterilaiseen kirkkoon kuului 65,1 % suomalaisista. Arvioidaan että vuonna 2026 alueen asukkaista 69 % on seurakunnan jäseniä.

Kuolleiden määrässä on tapahtunut viiden viime vuoden aikana pienen kasvun jälkeen, jopa pienen-tymistä. Tarkasteltaessa alueen väestön ikärakennetta kasvaneen prosenttiluku kuitenkin merkittävästi vuosina 2023 – 2030. Mänttä-Vilppulaan haudattujen määrä on kasvanut viime vuosina suhteessa oman

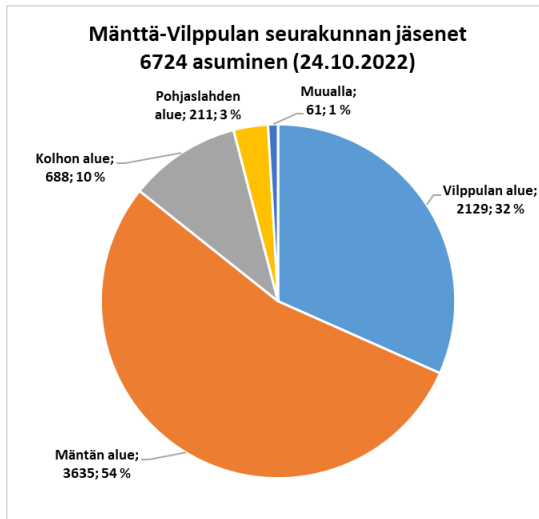
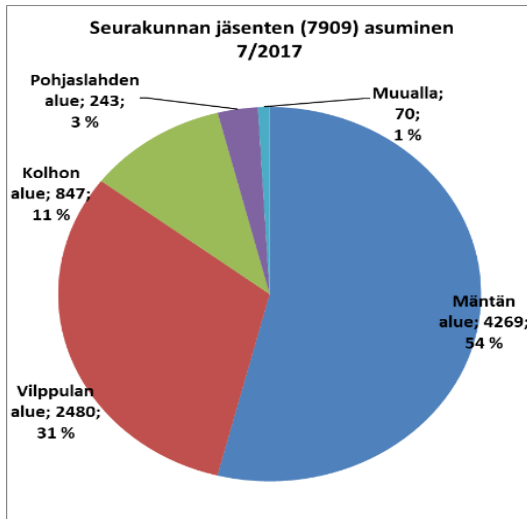
seurakunnan jäsenten kuolleisuuteen. Monen pois muuttaneen toive on tulla haudatuksi synnyinseutunsa sukuhautaan. Seurakunnan hautauksista 50 % on nykyisin urna hautauksia. Määrän uskotaan vielä kasvavan Mäntän urnalehdon ja Vilppulan muistolehdon ja urnahauta-alueen valmistumisten vuoksi, sekä Pohjaslahden 2023 valmistuneen urnahauta-alueen käyttöönoton myötä. Asukkaista noin 7 % haudataan muualle kuin Mänttä-Vilppulan seurakunnan ylläpitämille hautausmaille.

Ikäryhmistä merkittävin pientyminen kohdistuu edelleen ryhmään 25 – 65 vuotiaat, joka on ryhmänä yhtä suuri kuin ikäryhmä 66 – 110 vuotiaat, molemmat ikäryhmät ovat 39 % suuruiset. Alle 24 vuotiaiden osuus on 22 %. Jäsenmäärän arvioidaan pienenevän vuosittain 1 – 2 % vuoteen 2030 saakka. Vuosien 2019 – 2023 välillä jäsenmäärä on pienentynyt vuosittain keskimäärin -2,2 %.

31.12.	2019	2020	2021	2022	2023 arvio 27.10.	2024 arvio	2030 arvio
Läsnä oleva väestö *)	7311	7088	6910	6672	6528	6312	5404
Kirkollisveroa maksavat	5420	5340	5215	5057	4935	4816	4206
Seurakuntaan muuttaneet	213	227	250	224			
Seurakunnasta muuttaneet	217	293	258	288			
Kirkkoon liittyneet	26	23	28	32			
Kirkosta eronneet	107	80	94	94			
Kastetut	36	38	44	36			
Syntyneet Mänttä-Vilppula	48	56		53			
Kuolleet	136	139	149	152			
Mänttä-Vilppulaan haudatut	157	179	172	160			
Kaupungin asukasluku *)	9855	9673	9563	9360	9118	8959	8202
Srk:n läsnä olevia jäseniä asukkaista (%) *)	74,1	73,2	72,2	71,3	71	70	66

Vuoden 2007 lopussa, kun Mäntän ja Vilppulan seurakuntien yhdistymisneuvottelut käynnistettiin, seurakuntien yhteenlaskettu jäsenmäärä oli 10 008.

Seurakunnan jäsen muutostiedot Kirjuri, arvio Kirkkohallitus ja kaupungin asukasluku tiedot Tilastokeskus.



2. TALOUSARVION, TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN TEHTÄVÄT, PERIAATTEET JA SITOVUUS

2.1. Talousarvion, toiminta- ja taloussuunnitelman tehtävät ja periaatteet

Talousarviossa sekä toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään tavoitteet toiminnalle sekä määrärahat ja meno-/tuloarviot. Toiminnalliset tavoitteet, meno-/tuloarvio ja talousarvio sitovat hallintoelimiä, toimintayksiköitä, tehtäväalueita sekä henkilöstöä. Talousarvio toimii samalla eri toimijoiden valvontavälineenä. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma ovat kirkkovaltuuston tärkein toiminnan ja talouden ohjausväline. Muut hallintoelimet, toimintayksiköt ja työalat sekä vastuuryhmät ohjaavat toimintaa käyttösuunnitelmilla. Suunnittelussa tulee korostaa toiminnan ja talouden yhteyttä, taloudellisten resurssien merkitystä ja suunnittelun realistisuutta.

Kokonaistalouden ohjausvälineitä ovat tuloslaskelma- ja rahoitusosa. Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman tulee antaa oikea kuva seurakunnan taloudesta, osoittaa seurakunnan taloudellisen tuloksen muodostuminen sekä keinot kokonaistalouden tasapainottamiseksi ja rahoitustarpeen kattamiseksi.

Kirkkovaltuusto voi muuttaa toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita, vaihtaa määrärahan käyttötarkoitusta sekä muuttaa määrärahaa tai tuloarvioita kesken talousarviovuoden. Jos talousarvioon hyväksytään määrärahojen korotuksia kesken talousarviovuoden, tulee samalla päättää myös rahoitustarpeen kattamisesta. Kattamisvelvollisuus koskee talousarvion kaikkia muutoksia.

2.2. Talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman sitovuus

Toiminnallisten tavoitteiden sitovuus

Toiminnallinen tavoite on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle sitovana hyväksymä, määrärahan käyttötarkoitusta, palvelujen määrää tai laatua, toiminnan suuntaa ohjaava tavoite.

Toiminnan tavoitteet eivät saa olla ristiriidassa seurakunnan yhteisten strategioiden, tavoitteiden, arvojen, painopisteiden ja taloudellisen tilanteen kanssa. Toiminnallisten tavoitteiden muutoksen sekä muutoksen kustannusvaikutuksen sekä kulujen kattamisvelvollisuuden hyväksyy kirkkovaltuusto.

Määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuus

Seurakunnan varoja saa käyttää ainoastaan sen tehtävien toteuttamiseen (KL 6:1).

Talousarvion sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokan (hallinto, seurakuntatyö, kiinteistö ja hautaus toimi) yli- tai alijäämä.

Tehtäväalat ja vastuuryhmät seuraavat toiminnan tavoitteiden toteutumista käyttötalouden määrärahojen käyttöä suunnitelman mukaisesti tulosityksikkö/kustannuspaikka tilitasolla.

Käyttötaloudenosa on kirkkovaltuustoon nähden sitova pääluokan (hallinto, seurakuntatyö, kiinteistö ja hautaus toimi) yli- tai alijäämä tasolla. Kirkkoneuvosto seuraa varojen käyttöä seurakunnan ja pääluokan tiliryhmätasolla. Seurannassa kiinnitetään erityistä huomiota vastuuryhmä/tehtäväalojen toiminnan tavoitteiden toteutumiseen. Talousarvion velvoittamattomuus tarkoittaa sitä, että määrärahoja ei ole pakko käyttää, eikä kenellekään synny sen perusteella oikeuksia seurakuntaan nähden. Tämä erityisesti esimerkiksi mahdollisen epidemian aikana, toiminnan merkittävästi vähentyessä tai muuttuessa etä- tai ulkona tapahtuvaksi sopeutetuksi toiminnaksi.

3. TALOUSARVION YLEISPERUSTELUT

3.1. Tehtäväalueet ja kustannuspaikat sekä tililuettelo

Seurakunnassa on käytössä kirkkohallituksen Kipa-mallin mukaiset tehtäväalueet ja kustannuspaikat sekä 2020 päivitetty tililuettelo, vuonna 2024 pääkirjatileihin tehtyine muutoksineen.

3.2. Käyttötalousoosan perustelut ja tilien sisältö

3.2.1. Toiminnan tuotot

Tuloslaskelmassa toiminnantuotot on ryhmitelty tileille 300000 - 394400 niiden laadun mukaan: korvaukset, myyntituotot, maksutuotot, vuokratuotot, metsätalouden tuotot, kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat, tuet ja avustukset, muut toimintatuotot, sisäiset tuotot. Oman toiminnan tuottoja seurakunnalla on yhteensä 333.077 €. Tuotot ovat 2,1 % suuremmat kuin vuoden 2023 talousarviossa. Merkittävin muutos kohdistuu hautauspalvelu ja seurakuntatilojen vuokrauksen arvioituun muutokseen. Hautauspalvelujen muutos on arkkuhautauksista siirtyminen tuhkaukseen. Tilavuokratuotot ovat muuttuneet mm. kiinteistöjen myynnin seurauksena.

Hautapaikkamaksuihin oman- ja vieraan kunnan asukkaille on tehty 2,7 % hintamuutos vuodelle 2024. Hinta vastaa kirkkolain 652/2023 3 luvun 36 § mukaista vaatimusta hautaustoimenmaksuista. Lain vaatimus on että ”Hautasijan luovuttamisesta ja hautaamiseen liittyvistä palveluista tulee periä maksut, joiden määräämisessä otetaan huomioon seurakunnalle palvelun tuottamisesta aiheutuvat kustannukset”. Vuoden 2024 hautauspalvelumaksuihin ei ole tehty muutoksia. Palvelun hinnat ovat samat oman kunnan ja vieraan kunnan asukkaalle, pl. säilytysmaksu. Palvelun laskutushinnat vastaavat palvelun seurakunnalle aiheutuvia kokonaiskustannuksia.

Mikäli eduskunta päättää arvonlisäveron muutoksesta, korjataan mahdollinen veromuutos asiakashintoihin ilman kirkkoneuvoston erillistä päätöstä.

Leirimaksuihin, pitopalvelun maksuihin ja tilavuokriin on tehty Kuluttajahintaindeksin (2015=100) vuosikeskiarvon (elokuu 2023) mukainen korotus 5,61 %. Rippileirin vuorokausihintaan on tehty tasokorotus 5 € (7 vrk kokonaishinta on 168 €. Vuonna 2023 leirien pituus oli 6-7 vrk ja hinta 114 €. 2022 vuonna leirit kestivät 9 vrk ja hinta oli 153 €). Rippileirien osalta leiriläisen maksama hinta on alle 33 % seurakunnalta palvelun tuottajan laskuttamasta leiripalvelujen hinnasta.

Toimintatuotot	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Korvaukset	770	341	623	750	0	0
Myyntituotot	5.037	6.264	3.681	5.245	3.500	3.500
Maksutuotot	150.212	121.216	130.884	137.544	128.823	131.528
Vuokratuotot	23.135	22.071	10.747	12.708	5.910	9.339
Metsätalouden tuotot	39.273	235.871	53.173	178.653	165.000	165.000
Kolehdit, keräykset, lahjoitukset, erityiskatrah nettokulun siirto.	108.448	106.181	30.871	31.809	16.900	16.600
Tuet ja avustukset	7.777	24.802	7.701	15.866	6.200	7.100
Muut toimintatuotot	1.125	517	507	65.102	0	10
Tuotot yhteensä	335.781	517.266	238.191	447.680	326.333	333.077

3.2.2. Toiminnan kulut

Henkilöstökulut (tilit 400000 – 424000)

Henkilöstökulut sisältävät ennakonpidätyksen alaiset palkat, palkkiot ja korvaukset, palkkojen henkilösivukulut sekä oikaisuerät. Vuodesta 2024 alkaen palkkojen jako vakituiset ja määräaikaiset poistettiin tilikartasta.

Vuoden 2024 henkilöstökulut kasvavat 2,8 % (37.578 €) vuoden 2023 budjetin tasosta. Muutos johtuu pääosin eläköityvien henkilöiden seuraajien perehdyttämisen aikaisista palkoista ja uutena budjetoidun määräaikaisen, osa-aikaisen vapaaehtoistyön koordinaattorin palkkaamisesta.

Vuodelle 2024 on budjetoitu luottamushenkilöiden palkkiosäännön mukaiset kokouspalkkiot ja puheenjohtajien vuosikorvaukset yhteensä 5.418 €, sekä kokousten aiheuttamat matkakulut 1.630 € (matkakorvauksiin 437200).

KirVESTES-sopimuksen mukaan vuodelle 2022 kohdistui yleisessä palkkausjärjestelmässä 1.6.2022 lukien yleiskorotus 2 %. Vuoden 2023 sovittu yleiskorotus oli 5,0 % 1.4.2023 lukien ja vuodelle 2024 on palkkojen tarkistamisesta sovittu *vähintään* 2,5 %:lla 1.2.2024 lukien.

Työntekijän palkkakulu on budjetoitu aiheuttamisperiaatteen mukaisesti niille työmuodoille, mitä työtä työntekijän on arvioitu pääasiassa tekevän. Kohdistukset on tehty yli 10 %:n osuuksiin. Henkilöstökulut ovat 66,3 % kirkollisverotuloista. Koko kirkolla luvut ovat keskimäärin 70 – 75 %, ihanne luvun ollessa alle 60 %.

Vuosina 2024 – 2025 on luonnollista poistumaa, mahdollisuus eläkkeelle (64 – 68 vuotta täyttävät) siirtymisen vuoksi henkilömäärässä arviolta 5 vakituista työntekijää. Vuosien 2026 – 2030 välillä eläkkeelle jäävien työntekijöiden määrä on 6 vakituista työntekijää. Jokaisen poistuman kautta avautuvan tehtävän täyttäminen tulee arvioida tapauskohtaisesti. Myös muiden palkattomien vapaiden ajalta tulee harkita tulemmeko toimeen ilman sijaista.

Lomarahavapaa otettiin KirVESTES:een sopimusmääräykseksi 1.4.2014 alkaen. Sopimuksen suosio ja vaikutus henkilöstömenoihin on ollut vähäistä, mutta kasvavaa.

Seurakunnan palkkausmenoihin on tehty aikaisempina vuosina henkilöstömenojen oikaisukirjaus haudanhoidorahaston töiden aiheuttamien palkkojen verran. Vuodesta 2021 alkaen palkkajakokirjaus on tehty suoraan maksun yhteydessä seurakunnalle ja/tai haudanhoidorahastolle. Lisäksi osa hautaus toimelle budjetoiduista kausityöntekijöiden palkoista kohdistuu toteutuessaan kiinteistötoimelle mm. kiinteistöjen viheraluetöiden vuoksi.

Henkilöstökulut €	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Yleishallinto	191.173	173.007	165.199	165.794	181.227	203.447
Seurakunnallinen toiminta	698.986	653.956	697.794	709.134	773.254	794.713
Hautaus toimi	215.177	215.728	204.438	222.965	254.914	250.654
Kiinteistötoimi	206.633	159.877	170.445	125.275	153.951	152.045
Henkilöstökulut yhteensä	1.311.970	1.202.569	1.237.877	1.223.168	1.363.346	1.400.859

Palvelujen ostot (tilit 430000 – 447100)

Palveluiden ostoihin kuuluvat ulkopuolisilta ostetut palvelut sekä palveluluiden tuottajan laskuttamat tarvikke- ja matkamenot. Palveluiden ostoihin kuuluvat myös sellaiset palkkiot, joista ei suoriteta ennakonpidätystä eikä makseta sosiaaliturvamaksuja. Palveluihin luetaan mm. posti-, puhelin-, painatus-, ICT-, haudankaivuun, rakennusten, alueiden ja koneiden sekä laitteiden rakentamisen- ja kunnossapidon-, jäte-, koulutus- ja matka- sekä turvallisuus ja vakuutus palveluidenostot. Lisäksi kasvavana osana ovat toiselta seurakunnalta tai kirkon yhteisiltä palvelun tuottajilta ostetut palvelut esim. Tampereen IT-alue menot, KIPA - Kirkon Palvelukeskus, sekä Tampereen srky:n tuottamat aluerekisterikeskus menot.

Palvelujen ostojen talousarvioissa on vuodesta 2023 kasvua +6,8 %. Muutos johtuu pääasiassa oman keittiötoimen ja leiritilapalvelujen muuttaminen ostopalveluna tapahtuvaksi. Loppuvuoden aikana on lisäksi tullut useiden palveluntuottajien ilmoituksia inflaatiosta johtuvien merkittävien (+5 – 8 %) hinnankorotusten astumisesta voimaan vuoden 2023 aikana tai vuoden 2024 alusta.

Palvelujen ostot	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Yleishallinto	139.999	99.549	105.535	108.637	133.141	130.430
Seurakunnallinen toiminta	131.283	94.297	82.859	121.808	152.982	242.666
Hautaustoimi	46.471	50.046	49.037	53.023	65.150	67.141
Kiinteistötoimi	156.292	132.931	119.567	169.319	225.359	175.550
Palvelujen ostot yht.	474.046	376.825	357.001	452.788	576.632	615.787

Vuokrat (tilit 450000 – 459400)

Vuokrat sisältävät mm. maa- ja vesialueiden, tonttien, rakennusten, huoneistojen, koneiden ja laitteiden vuokrat ja vastikkeet. Näille tileille kirjataan myös sisäiset vuokrat. Vuokramenoja seurakunnassamme on vuodelle 2024 budjetoitu 29.810 €. Summa vastaa edellisvuosien toteumalukuja. Suurimmat summat muodostuvat tulostin-kopiokoneiden leasing/vuokramaksuista sekä seurakunnan omistaman toimitilahuoneiston Vilppulan srk-koti vastikkeista. Kopio-/tulostinlaitteiden sopimus on solmittu Konica Minoltan kanssa ajalle 1.1.2020 – 31.12.2024. Sopimus irtisanotaan 9/2024 ja tehdään uusi sopimus jatkokaudesta IT-alueen uuden sopimuskumppanin kanssa.

Aineet, tarvikkeet ja tavat (tilit 460000 – 475000)

Otsakkeen alla käsitellään mm. käyttömenoina (<5.000 €) ostettu kalusto, sekä välineiden, raaka- ja tarveainesten tilikauden aikaiset ostot.

Merkittävimmät summat talousarviossa ovat kiinteistötoimen lämmitys, sähkö ja vesi yhteissummalta 117.650 € ja mm. omatoiminen kiinteistöjen kunnostuksen korjaus ja huoltotarvikkeet 25.000 €. Loppuosa jakaantuu tehtävälueille niiden ominaispiirteiden mukaisina pienhankintoina. Ostot kokonaisuudessaan pienenevät -5,4 % vuoden 2023 talousarviosta.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Yleishallinto	9.690	26.435	18.610	11.555	23.660	24.880
Seurakunnallinen toiminta	38.571	36.884	35.587	40.658	48.436	54.450
Hautaustoimi	48.682	46.090	42.685	56.146	58.733	58.700
Kiinteistötoimi	172.280	152.741	48.309	136.661	150.995	128.580
Aineet, tarv. ja tavarat	269.225	262.151	245.192	245.020	281.824	266.610

Annetut avustukset (tilit 480000 – 489000)

Avustuksiin kirjataan seurakunnan myöntämät avustukset mm. lähetystyölle, merimieskirkolle, kirkon ulkomaanavulle, diakoniatyölle sekä järjestöille joiden toiminta palvelee avustusta myöntävää seurakuntaa, kuten kiekko- ja partio. Avustusta saavien yhteisöjen toiminnan tulee olla kirkon päämäärien mukaisia. Avustuksia saavat myös kotitaloudet diakoniavaroista.

Vuodelle 2024 budjetoidut avustukset ovat yhteensä 53.930 €. Vuoden 2023 talousarvioon verrattuna pienentymistä avustuksissa on -2,4 %. Annetut avustukset ovat kirkollisverotulosta 2,6 %, pysyen lähes samana kuin vuonna 2023. Muutos kohdistuu pääasiassa muiden avustusten talousarviosummaan, joka on kirkkoneuvostolle vuoden aikana kohteista päätettäväksi tarkoitettua summaa.

Yhdistysten jotka saavat seurakunnalta talousarvioavustusta, tulee toimittaa seurakunnalle edellisen vuoden toimintakertomus ja vahvistettu tilinpäätös tiedoksi ennen avustuksen siirtoa.

Annetut avustukset	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Yleishallinto	0	0	0	3.000	3.000	2.000
Seurakunnallinen toiminta	79.656	61.590	59.717	68.226	52.230	51.930
Hautustoimi	-	-	-	-	-	
Kiinteistötoimi	-	-	-	-	-	
Annetut avustukset yht.	79.656	61.590	62.410	71.226	55.230	53.930

Välilliset ja välittömät verot (tilit 491000 – 491500)

Välittömiä veroja ovat mm. kunnallisvero ja kiinteistövero. Välillisiä veroja ovat mm. arvonlisävero. Seurakuntamme maksaa arvonlisäveroa puun myyntituloista, seurakunnan pitopalvelusta sekä metsästysmaiden vuokratuloista. Kiinteistöistä luopuminen on tuonut kiinteistöveroon merkittävää muutosta, pienentyen n. 25.000 €:sta 18.363 €:on. Kunnallisveron muutos määräytyy puunmyyntitulon mukaisesti. Vuodelle 2023 myyntituloja on budjetoitu uuden 2019 – 2027 vuosille laaditun metsätaloussuunnitelman mukaisesti yhteensä 165.000 €, josta arvioidaan maksettavan kunnallisveroa 7.000 €.

Muut toiminta kulut (493000 – 496000)

Näille tileille merkitään sellaiset menot, joiden budjetointia erikseen ei pidetä tarkoituksenmukaisen. Ne ovat ennalta arvaamattomia tai harvoin esiintyviä. Vuodelle 2024 on budjetoitu jäsenmaksuihin 1.913 €. Muihin kuluihin kirjataan myös luottotappiot, joiden määrä on kasvanut viimeisten vuosien aikana huomattavasti. Vuodelle 2023 niitä on budjetoitu 2.972 €. Luottotappiot seurakunnalle syntyvät maksamattomista rip-pileirimaksuista, muistotilaisuuksien ja perhejuhlien tilavuokrasta sekä hautapaikka- ja hautauspalvelumaksuista. Perintätoimiin seurakunta käyttää Intrum Justitia Oy:tä. Pitkäjänteinen ja asiantunteva perintä palauttaa seurakunnalle jopa yli 7 vuotta vanhoja maksamattomia suorituksia.

Sisäiset vuokra tulot/kulut 394100-394200/459100-459200

Kiinteistöjen aiheuttamat kulut vyörytetään tilinpäätöksessä sisäisinä vuokrina yleishallinnolle ja seurakuntatyölle. Keskimäärin yleishallinnon osuus on vuosittain 47.000 € ja seurakuntatyön osuus 427.000 €. Lisäksi tilinpäätöksessä aiheuttamisperusteisesti kohdistetaan kokonaisuudessaan kiinteistöjen- ja yleishallinnon-, sekä verotuskulut seurakuntatyölle ja hautaustoimelle. Lukuja ei ole kirkkohallituksen ohjeistuksesta poiketen esitetty talousarviossa, niiden kustannuspaikka kohtaisen manuaalisen käsittelyn hankaluuden vuoksi.

3.2.3. Seurakunnan tuloslaskelma

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-922 246,47	-326 333,00	-333 077,00	-329 277,00	-328 477,00
Korvaukset	-750,00	0,00			
Myyntituotot	-5 245,70	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Maksutuotot	-137 544,22	-128 823,00	-131 528,00	-125 328,00	-123 828,00
Vuokratuotot	-12 708,89	-5 910,00	-9 339,00	-11 739,00	-12 439,00
Metsätalouden tuotot	-178 653,82	-165 000,00	-165 000,00	-165 000,00	-165 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-31 809,25	-16 900,00	-16 600,00	-16 600,00	-16 600,00
Tuet ja avustukset	-15 866,30	-6 200,00	-7 100,00	-7 100,00	-7 100,00
Muut toimintatuotot	-65 102,03		-10,00	-10,00	-10,00
Sisäiset tuotot	-474 566,26				
Toimintakulut	2 534 350,02	2 339 253,00	2 396 244,00	2 405 679,00	2 440 491,00
Henkilöstökulut	1 223 167,85	1 363 346,00	1 400 859,00	1 416 424,00	1 442 196,00
Palkat ja palkkiot	1 001 104,90	1 101 585,00	1 144 493,00	1 161 248,00	1 179 961,00
Henkilösivukulut	226 023,88	261 761,00	256 366,00	255 176,00	262 235,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 960,93	0,00			
Palvelujen ostot	452 788,29	576 632,00	615 787,00	609 997,00	617 597,00
Vuokratulut	23 866,16	29 800,00	29 810,00	30 210,00	30 210,00
Sisäiset vuokratulut	474 566,26				
Aineet ja tarvikkeet	245 020,68	281 824,00	266 610,00	265 870,00	267 310,00
Ostot tilikauden aikana	245 020,68	281 824,00	266 610,00	265 870,00	267 310,00
Annetut avustukset	71 226,08	55 230,00	53 930,00	53 930,00	53 930,00
Muut toimintakulut	43 714,70	32 421,00	29 248,00	29 248,00	29 248,00
TOIMINTAKATE	1 612 103,55	2 012 920,00	2 063 167,00	2 076 402,00	2 112 014,00
Kirkollisverotulot	-1 941 070,31	-2 010 000,00	-2 112 920,00	-2 173 000,00	-2 170 000,00
Valtionrahoitus	-191 436,00	-192 600,00	-190 000,00	-190 000,00	-190 000,00
Verotuskulut	25 157,89	27 405,00	26 405,00	26 405,00	26 405,00
Kirkon rahastomaksut	169 078,98	171 106,00	167 148,00	167 148,00	167 148,00
Rahoitustuotot- ja kulut	84 426,46	-15 000,00	-15 744,00	-15 744,00	-15 744,00
Korkotuotot	-17 962,55	-16 000,00	-17 000,00	-17 000,00	-17 000,00
Muut rahoitustuotot	-1 594,70		-244,00	-244,00	-244,00
Sisäiset korkotuotot	-40 930,81				
Arvonalentumiset sijoituksista	95 422,74				
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	-8 479,00				
Muut rahoituskulut	17 039,97	1 000,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Sisäiset korkokulut	40 930,81				
VUOSIKATE	-241 739,43	-6 169,00	-61 944,00	-108 789,00	-70 177,00
Poistot ja arvonalentumiset	92 668,36	103 474,00	74 316,00	74 316,00	74 316,00
Suunnitelman mukaiset poistot	92 668,36	103 474,00	74 316,00	74 316,00	74 316,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-131 867,78				
Kulut	110 455,68				
Siirrot rahastosta/rahastoon	21 412,10				
TILIKAUDEN TULOS	-149 071,07	97 305,00	12 372,00	-34 473,00	4 139,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-16 104,91	-16 105,00	-16 105,00	-16 105,00	-16 105,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-165 175,98	81 200,00	-3 733,00	-50 578,00	-11 966,00

4. KÄYTTÖTALOUSOSA VUOSILLE 2024 - 2026

4.1. Yleishallinnon ja tukipalvelujen toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytyt toiminnalliset tavoitteet

4.1.1. Hallinto

Hallintoelimet, taloushallinto, henkilöstöhallinto, kirkonkirjojenpito, kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto

Tehtävä:

Hallinto ja hallintopalvelut läpäisevät kaikki seurakunnan työmuodot. Sen tehtävänä on pitää huolta monipuolisista osallistumisen ja vaikuttamisen mahdollisuuksista yhdessä luottamushenkilöiden ja seurakunnan jäsenten kanssa, tehdä strategisia ja operatiivisia esityksiä ja päätöksiä, tukea ja mahdollistaa palveluillaan ja päätöksillään seurakunta-, hautaus- ja kiinteistötyöaloja toteuttamaan omaa osuutta kirkon tehtävästä, seurakunnan strategian mukaisesti. Seurakunnan työalojen lisäksi hallinto kohtaa toimiessaan lähimmäisinä: työntekijöitään, seurakunnan jäseniä, muita kaupunkilaisia, omaisia, asiakkaita, luottamushenkilöitä, palveluntuottajia ja viranomaisia yhdenvertaisesti.

Visio:

Hallinto ja hallinnon eri tehtäväalat tunnetaan luotettavana, oikeudenmukaisena, palautteisiin reagoivana, palveluhalukkaana, tuloksellisena sekä tietoturvallisena tehtävälana. Toimimme aktiivisena yhteydenpitäjänä lähimmäistemme kanssa. Toimintamme perustuu lakeihin ja säädöksiin, työ- ja virkaehtosopimukseen, sekä päätöksiin ja muihin yhteisesti sovittuihin asioihin. Tiedon käsittelyssä ja säilyttämisessä asiakas voi luottaa meihin ja antamiimme tietoihin tallennusmuodosta riippumatta. Valmistelemme ja hoidamme tehtävämme laadukkaasti, luotettavasti ja kerralla kuntoon periaatteella. Hallinnon toiminta on seurakunnan Ovet auki strategian 2021 – 2026 sekä Kirkon energia- ja ilmastostrategian Hiilineutraali kirkko 2030 asetettujen tavoitteiden mukaista.

Tehtävälueen keskeiset painopisteet ja tavoitteet sekä toimenpiteet ja keinot joilla pyritään tavoitteisiin suunnittelukaudelle 2024–2026.

Tavoite 1:

Hallinto tekee ja toimeenpanee päätökset, joilla seurakunnallinen uusiutuva, sujuva, yhtenäinen ja pitkäjänteinen toiminta alueella varmistetaan vuoden 2026 jälkeen.

Toimenpiteet:

Jatkamme uusien luottamushenkilöiden perehdyttämistä innostamalla osallistumaan heille suunnattuun kouluttautumiseen ja seurakunnan kehittämistilaisuuksiin. Uudistetun vastuuryhmä organisaatio muodon ja toiminnan vakiinnuttaminen ja tehtävien selkiyttäminen päivitetyn hallintosäännön mukaiseksi. Hallintopalvelut valmistelevat sekä tuottavat tietoa ja tunnuslukuja johtamisen ja seurakunnan tueksi. Yhteisten asioiden ratkaisemiseksi hallintopalvelut toiminnallaan selkeästi ja ymmärrettävästi vahvistaa ja viestii yhteistä tahtoa.

Suunnitelmat ja päätökset näkyvät oikea-aikaisesti ulospäin ja tukevat voimavarojen suuntaamista hallinnosta toimintaan. Ratkaisuoikeudet ja toimivaltuudet tarkistetaan vuosittain.

(Ovet auki ulospäin ja kaikille)

Tavoite 2:

Seurakunnan toiset huomiovan yrityskulttuurin kehittäminen.

Hallinnon ja hallintopalveluiden aktiivinen kumppanuus lähiseurakuntien ja muiden toimijoiden kanssa, sekä yhdenvertaisuus ja tasa-arvo toiminnassamme näkyvät tuloksellisesti ja vaikuttavasti seurakuntalaisille ja työntekijöillemme. Eläköitymisten tuoma hallittu muutos. Olemme helposti tavoitettava seurakunta.

Toimenpiteet: 2023 Työpaikkaselvitysraportin mukaisten kehittämiskohteiden huomioiminen kaikessa tekemisessä, kaikilla työmuodoilla. Psykososiaalisen kuormituksen ehkäisemiseksi jokainen osaltaan toimii työssään ammatillisesti ja vastuullisesti suhteessa työtovereihin ja pyrkii yhteistyötä rakentavaan vuorovaikutukseen. Psykologisesti turvallista työyhteisöä luodaan yhdessä puheeksi ottoa harjoitellen, kun eriäviä näkemyksiä syntyy.

Toimintaa ohjaavat selkeät kirjatut ohjeet ja toimintamallit, joiden mukaan toimintamme on läpinäkyvää, kutsuvaa ja jäsenlähtöistä. Lähiseurakunnat tarjoavat toisilleen vahvuuksiaan malliksi ja yhteiseksi hyväksi.

Vuosittain elokuussa osallistumme kolmen seurakunnan työntekijöiden yhteinen virkistyspäivä.

Eläkkeelle lähtevien seuraaja päätökset tai ratkaisut toiminnalliseen muutokseen tehdään ajoissa, suunnitelman mukaisesti.

Palvelemme asiakkaita eri yhteydenpitokanavien kautta ja varmistamme yhteystietojen näkyvyyden.

(Ovet auki kaikille ja yhteiselle työlle)

Hallinnon onnistumista tarkastellaan ja todennetaan palautteiden, prosessikuvien ja toteutuneiden kehittämiskohteiden perusteella sekä muutokseen vaikuttavien päätösten määrällä.

4.1.2. Tukipalvelut

Hautausmaahallinto, hautausmaat, varsinainen hautaustoimi, kiinteistöhallinto, kirkot, kellotapulit, kappeli, seurakuntatalo ja -koti, muut asuinrakennukset, muut rakennukset, maa- ja metsätalous.

Tehtävä:

Hautaus-, kiinteistötoimen tarkoituksena on tukea ja mahdollistaa seurakunnallista toimintaa palveluillaan, ylläpitämällä toiminnassa tarvittavia alueita ja rakennuksia, tarjoamalla tarkoituksenmukaiset sekä kustannuksiltaan kohtuulliset, puitteiltaan turvalliset ja viihtyisät tilat toiminnalle ja sen kehittämiseksi.

Visio:

Hautausmaiden ja kiinteistöjen toimintaympäristöt herättävät kävijässään tunteita. Hautaukset tulevat lisääntymään hetkellisesti tulevaisuudessa ja sen vaikutuksiin on varauduttu. Arkkihautaukset vähenevät ja määrällisesti vähintään puolet hautauksista ovat tuhkauksia. Kiinteistöjen korjaustarpeen kasvaessa tulee kaikessa suunnittelussa tavoitella tarkoituksenmukaisia, kustannustehokkaita ja kustannuksia säästäviä ratkaisuja. Kirkkorakennuksien perusparannukset ovat ensisijaisia ja muiden rakennusten osalta korjauksen tarpeellisuudessa tulee käyttää harkintaa. Toimintamme on kiinteistö ja hautaustoimen osalta seurakunnan Ovet auki 2021 – 2026 strategian sekä Kirkon energia- ja ilmastostrategian Hiilineutraali kirkko 2030 asetettujen tavoitteiden mukaista.

Tehtäväalueen keskeiset painopisteet ja tavoitteet sekä toimenpiteet ja keinot joilla pyritään tavoitteisiin suunnittelukaudelle 2024–2026:

Tavoite 1: Hautaustoimen lakisääteisessä tehtävässä onnistuminen.

Toimenpiteet: Työntekijän rooli muuttuu mahdollistajaksi ja osaamisen jakajaksi, kumppaneiden ja seurakuntalaisten mukaan ottajaksi. Koneiden ja laitteiden säännöllinen huoltotoimien suorittaminen. Hoitamattomien hautojen kunnostukseen kehottaminen, sekä hallinta-aika päättymisistä tiedottaminen. Pohjaslahden uurnahauta-alueen käyttöön otosta tiedottaminen. Hautausmaiden hoitosuunnitelman

laatiminen.
(Ovet auki yhteiselle työlle ja uusille mahdollisuuksille)

Tavoite 2: Toimitilojen, hautausmaiden ja puistojen kutsuvana ja hyvässä kunnossa pitäminen, esteettömyyden parantaminen sekä hiilidioksidipäästöjen vähentäminen.

Toimenpiteet: Kiinteistöstrategian laatiminen, rakennusten kunnossapito- ja puhtaanapito-suunnitelman toteuttaminen. Esteettömän kulkemisen varmistaminen. Energia-kulutuksen seuranta ja pienentäminen sekä energiatehokkuuden parantaminen (kaukolämpö, sähkö ja vesi).
(Ovet auki uusille mahdollisuuksille ja tulevaisuuteen)

Tavoite 3: Ympäristötyö ja -kasvatus, kestävä metsätalouden toteuttaminen ja vastuun kantaminen luomakunnasta.

Toimenpiteet: Ympäristötyöryhmän täydentäminen ja toiminnan käynnistäminen. Seurakunnan ympäristöjärjestelmän rakentaminen kirkon 2020 päivitetyn ympäristökäsikirjan mukaisesti, siten että seurakunnalle myönnetään ympäristödiplomi vuonna 2025.
Kaikilla työaloilla toteutetaan suunnitelman mukaista ympäristökasvatusta. Suoritetaan seurakunnan 1. ympäristökatselmus, jonka pohjalta valmistellaan ympäristöohjelmaa.

Päivitetyn 2019 – 2028 metsätaloussuunnitelman mukaisen hoidon ja hakkuiden vuosittainen toteuttaminen. Suunnitelmaan kirjattujen luontoarvojen huomioiminen metsätaloudessa ja metsien hoitosuunnitelmien mukaan siten, että niiden tila myös hiilivarastoina ja arvo hiilinieluinä paranee.
(Ovet auki tulevaisuuteen)

Kaikkien tavoitteiden onnistumista tarkastellaan ja todennetaan asiakas palautteiden, talotekniikan tilastojen ja toiminnan tunnuslukujen perusteella. Päivitettyjen suunnitelmien ja toteutuneiden kartoitusten, tapaturmatilastojen ja hälytysilmoitusten perusteella.

4.2. Seurakuntatyön toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytyt toiminnalliset tavoitteet

4.2.1. Sana ja musiikki

Jumalanpalveluselämä, hautaan siunaaminen, muut kirkolliset toimitukset, musiikki, tiedotus ja viestintä, aikuistyö, perheneuvonta, yhteiskunnallinen työ, sielunhoito

Tehtävä:

Sanoittaa yhteistä ilosanomaa ympäröivään maailmaan, nyky maailman kielellä. Vapaaehtoisten saaminen aktiiviseksi ja hankkia lisää aktiivisia vapaaehtoisia. Sillan rakentaminen ympäröivään maailmaan. Ovet Auki-yhteinen sävel-ympäröivään maailmaan ja lähiympäristöön. Yhteistyö muiden seurakuntien kanssa. Ovet auki ja työntekijät astuvat maailmaan.

Visio:

Yhdistää seurakuntalaiset ja työntekijät aktiivisiksi toimijoiksi. Yhteistyön lisääminen ja laajentaminen seurakunnan sisällä ja laajemmin.

Tehtäväalueen keskeiset painopisteet ja tavoitteet sekä toimenpiteet ja keinot joilla pyritään tavoitteisiin suunnittelukaudelle 2024–2026:

Jumalanpalveluselämä:

Tavoite 1: Jumalanpalveluksen viettämisen tekeminen yhteneväksi seurakunnassa.

Toimenpiteet: Kuorisäännön uudistaminen.

Tavoite 2: Messuavustajien aktivoiminen, kutsuminen ja kouluttaminen.

Toimenpiteet: Koulutusryhmän perustaminen, henkilökohtainen kutsuminen ja vapaaehtoisten rekrytoiminen.

Musiikki:

Tavoite 1: Monimuotoisen musiikin tuominen jumalanpalveluksiin.

Toimenpiteet: Yhteistyö paikkakunnan musiikkiryhmien kanssa.

Tavoite 2: Musiikin tuominen lähelle seurakuntalaisia

Toimenpiteet: Musiikki tuodaan olemassa oleviin ryhmiin ja torille.

Tavoite 3: Kohdata eritavoin seurakuntalaisia musiikin keinoin

Toimenpiteet: Syksyllä alkavaa ja keväällä jatkuvaa uutta toimintaa: Gospel-ryhmä on aloittanut toimintansa. Harjoitukset joka toinen viikko. Avustustehtäviä jumalanpalveluksissa ja muissa tilaisuuksissa. Myös omia esiintymisiä omassa seurakunnassa ja mahdollisesti vierailuja muihinkin seurakuntiin. Yhteislaulutilaisuudet alkavat ja niitä on kerran kuukaudessa. Tuomamessu toimintaa aletaan suunnitella, valmistaa ja toteuttaa. Yhteistyötä kaupungin ja järjestöjen kanssa on aloitettu ja yritetään kehittää ja toteuttaa. Vanhat toiminnot pidetään ennallaan ja niitä pyritään kehittämään.

Aikuistyö:

Tavoite 1: Kohdata kaikenikäisiä seurakuntalaisia.

Toimenpiteet: Elämäni hengellinen biisi -ilta.

Tavoite 2: Tukea perheitä

Toimenpiteet: Järjestetään tunnettujen ammattilaisten luentoja, mahdollisesti yhteistyössä kaupungin kanssa.

Tiedotus ja viestintä:

Tavoite 1: Tiedotus ja viestintä on tavoitettavaa ja oikea-aikaista ja se toteutetaan eri työalojen kanssa yhteistyössä.

Toimenpiteet: Käytettävät kanavat ovat KMV-lehti, sähköinen infotaulu, kotisivut, Facebook, Instagram ja työalojen käyttämät erilaiset sosiaalisen median viestimet.

4.2.2. Kristillinen kasvatus

Lapsi-, pyhäkoulu- ja perhetyö ja nuoriso, varhaisnuoriso ja rippikoulutyö ja nuoret aikuiset

Tehtävä:

Taata yhtenäinen kasvatuksen polku kaiken ikäisille lapsille ja nuorille. Kristillinen kasvatustyö toteutetaan

ikäkauteen sopivalla tavalla siten, että aikuistumisen myötä olisi rakentunut vahva ja omakohtainen kristillinen identiteetti. Tämän kasvatuksen polun käytyään aikuistuneelle seurakunta on kotoisa, kirkkoon luontevaa saapua ja hänellä on valmius oman hengellisyyden hoitamiseen ja rakentamiseen.

Visio:

Seurakunta on rakas kaikenikäisille. Ihmiset kokevat seurakunnan läheiseksi yhteisöksi, laajennetuksi perheeksi. Lasten ja nuorten hyvinvointi olisi yhteinen visio kaikkien alueen kasvatuksesta vastaavien toimijoiden kesken.

Tehtäväalueen keskeiset painopisteet ja tavoitteet sekä toimenpiteet ja keinot joilla pyritään tavoitteisiin suunnittelukaudelle 2024–2026:

Lapsityö

Tavoite 1: Tarjotaan kristillistä toimintaa joka taajamassa, suhteutettuna alueen väkimäärään.

Toimenpiteet: Toteutamme eri kokoavia tilaisuuksia – säännöllisiä ja pistemäisiä – joilla tuemme kotien kristillistä kasvatustyötä. Mitattavuus toteutuu siinä, että voimme todeta, onko näitä toimintoja tarjottu kaikissa alueemme taajamissa. Päiväkerho, perhekerho, iltaperhekerho ja tapahtumat sekä yhteistyö kaupungin varhaiskasvatuksen ja esikoulun kanssa.

Varhaisnuorisotyö

Tavoite 1: Koulu yhteistyön kehittäminen.

Toimenpiteet: Meillä on erilaisia konsepteja, mitä tarjoamme kouluille. Alla lueteltuna asioita, joita voimme toteuttaa. Mitattava tavoite on, että joka koululla on jotain yhteistyötä. Koulukerhot, välituntikaveri, oppituntivierailut, aamunavaukset.

Nuorisotyö

Tavoite 1: Vahvistamme nuoria seurakuntayhteydessä ja hengellisessä kasvussa.

Toimenpiteet: Nuorilla on mahdollisuus aktiiviseen toimijuuteen omalla asuinalueellaan. Järjestämme säännöllistä kokoavaa toimintaa.

Rippikoulutyö

Tavoite 1: Rippikoulu vahvistaa nuorten uskoa kolmiyhteiseen Jumalaan ja vahvistaa heitä elämään kristittyinä.

Toimenpiteet: Keräämme rippikoulun yhteydessä kattavan (valtakunnallisesti kootun) palautteen. Sen antamia tietoja koko rippikouluikäluokasta hyödynnämme arvioidessamme rippikoulutavoitteen onnistumista. Mittareina on esimerkiksi rippikoulun yleisarvosana, vahvistiko rippikoulu uskoasi Jumalaan, ja vahvistiko rippikoulu suhdettasi seurakuntaan.

Nuoret aikuiset

Tavoite 1: Kohtaamme nuoria aikuisia heidän elämänsymptomien kanssa ja kutsumme toimimaan seurakunnassa.

Toimenpiteet: Teemme kohdentavaa viestintää ikäryhmälle. Tarjoamme kokoavaa toimintaa ja vastuunkantamisen mahdollisuutta.

Perhetyö

- Tavoite 1:** Vanhempien jaksamisen tukeminen.
- Toimenpiteet:** PikkuHelppi, lapsi- ja leikkiparkit, yhteistyö neuvolan ja varhaisen perhetyön kanssa.

4.2.3. Palvelu

Diakoniatyö ja lähetystyö

Tehtävä:

Palvelun työala sisältää diakoniatyön, lähetystyön sekä vapaaehtoistyön organisoinnin ja koordinoinnin. Seurakunnan palvelutyössä olennaista on sanoma kaikki rajat ylittävästä Jumalan armosta ja rakkaudesta.

Diakoniatyön tarkoituksena on kristilliseen rakkauteen perustuvan henkisen, hengellisen ja aineellisen avun antaminen erityisesti niille, joiden hätä on suurin ja joita ei muulla tavoin auteta.

Lähetystyön tarkoituksena on evankeliumin levittäminen erityisesti niiden keskuuteen, jotka eivät ole kristittyjä. Seurakunnassa lähetyksen tulee olla osana kaikkea toimintaa ja näkyä koko työyhteisön tavassa tehdä työtä.

Visio:

Lähetyskäsky antaa perustan evankeliumin esillä pitämiselle niin lähellä kuin kaukana. Kirkon olemukseen sisältyy lähetystyö. Jumalan pelastava rakkaus tavoittaa yhä useampia. Palvelemme ja autamme lähimmäistä Kristuksen esimerkin mukaan. Diakonia tarjoaa hengellistä, henkistä, sosiaalista ja aineellista apua hädänalaisille. Erityisesti niille, joita muut eivät tue. Olemme entistäkin auliimpia heikoimpien tukemisessa. Annamme äänen äänettömille julkisesti sekä sosiaalisen median kautta. Pyrimme vaikuttamaan myös ongelmien juurisyihin. Tavoite on uskon syntyminen ja oikeudenmukaisuuden toteutuminen koko maailmassa. Seurakuntalaisten vapaaehtoistyö on olennaista Palvelun työalan tehtävän toteutuksessa.

Seurakunnan strategia nostaa tarkasteluun ikäihmisten kasvavan määrän. Heidä on mukana korostetun paljon lähetyksen ja diakonian työaloilla. Heidät tulee ottaa huomioon myös jatkossa työtä suunnitellessa.

Tehtäväalueen keskeiset painopisteet ja tavoitteet sekä toimenpiteet ja keinot joilla pyritään tavoitteisiin suunnittelukaudelle 2024–2026:

- Tavoite 1:** Työalojen keskinäinen yhteistyö vahvistuu ja vakiintuu merkittävästi toisen yhdisteen vuoden aikana saman vastuuryhmän toimialalla. Huomioimme luonnollisesti seurakunnan Strategian painopisteitä. Tavoitteenamme on tavoittaa ihmisiä, joille seurakunnan viikkotoiminta ei ole tuttua.
- Toimenpide:** Tulemme miettimään vapaaehtoistyön uudelleen organisointia sekä vapaaehtoistyön vuosikellon viemistä aktiivisesti seurakunnan kalenteriin. Lisäämme pyhän kokemisen mahdollisuuksia tuomalla arkeen hiljentymishetkiä seurakunnan tiloissa ja muualla paikkakunnallamme. Järjestämme yhden hiljaisuuden retriitin, neljästä viiteen erilaista seurakunnan retkeä.
- Tavoite 2:** Mennä useammin sinne missä ihmiset ovat.
- Toimenpide:** Diakoniatyöntekijä on tavattavissa kesäisin hautausmaalla n. 2 krt / viikossa. Kohtaamme yksittäisiä ihmisiä Mäntässä, Vilppulassa, Pohjaslahdella ja Kolhossa heidän arkensa keskellä yhteensä 10 – 15 ihmistä / kuukausi.

- Tavoite 3:** Diakoniatyö varautuu Ystävyyden tuvan osallistujamäärän mahdolliseen kasvuun siten, että se ei vaadi nykyisiltä vapaaehtoisilta vastuunkantajilta lisäresursseja. Vapaaehtoiskoordinaattoriksi mahdollisesti palkattavan henkilön tehtävän kuvaan sisällytetään vastuuta Ystävyyden tuvan toiminnasta.
- Toimenpide:** Tuleva vapaaehtoistyön koordinaattori ottaa osavastuun Ystävyyden tuvan toiminnasta unohtamatta Ystävyyden tuvan diakonista luonnetta sekä diakoniatyön työala vastuuta.
- Tavoite 4:** Nostamme esille kansainvälistä diakoniaa ja lähetystyötä.
- Toimenpide:** Tämä toteutuu kerhotoiminnan mahdollistamien myyjäisten ja yhteisvastuulou-
naiden avulla.
Pyydämme nimikkolähettejä seurakuntavierailuihin. Järjestämme kaksi retkeä: Kirkon juhille 17. – 19.5. Tampereelle, jossa on kolme juhlaa, joista yksi on Lähetysjuhla. Sekä toisen retken, joka täsmentyy myöhemmin. Varaamme aikaa retkien suunnitteluun ja toteutuksen järjestämiseen.

4.3. Käyttötalouden osan talousarvio pääluokittain ja kustannuspaikoittain sekä tiliryhmittäin

Pääluokka			TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
1	Hallinto	Toimintatuotot	-13 262,34	-6 200,00	-6 310,00	-6 310,00	-6 310,00
		Tuet ja avustukset	-6 231,30	-6 200,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
		Muut toimintatuotot	-7 031,04		-10,00	-10,00	-10,00
		Toimintakulut	348 461,72	346 558,00	366 287,00	340 947,00	348 983,00
		Henkilöstökulut	165 794,30	181 227,00	203 447,00	181 107,00	187 143,00
		Palkat ja palkkiot	138 843,08	147 713,00	166 900,00	148 900,00	153 200,00
		Henkilösivukulut	30 465,85	33 514,00	36 547,00	32 207,00	33 943,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 514,63				
		Palvelujen ostot	108 637,82	133 141,00	130 430,00	127 430,00	129 430,00
		Vuokratulot	5 195,04	5 530,00	5 530,00	5 530,00	5 530,00
		Sisäiset vuokratulot	47 287,59				
		Aineet ja tarvikkeet	11 555,10	23 660,00	24 880,00	24 880,00	24 880,00
		Ostot tilikauden aikana	11 555,10	23 660,00	24 880,00	24 880,00	24 880,00
		Annetut avustukset	3 000,00	3 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
		Muut toimintakulut	6 991,87				
		TOIMINTAKATE	335 199,38	340 358,00	359 977,00	334 637,00	342 673,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	-25,83				
		Korkotuotot	-25,83				
		VUOSIKATE	335 173,55	340 358,00	359 977,00	334 637,00	342 673,00
		Sisäiset vyörytyserät	-307 930,04				
		TILIKAUDEN TULOS	27 243,51	340 358,00	359 977,00	334 637,00	342 673,00
1	Hallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	27 243,51	340 358,00	359 977,00	334 637,00	342 673,00

Pääluokka			TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
2	Seurakunnallinen toiminta	Toimintatuotot	-60 578,25	-36 525,00	-47 815,00	-47 815,00	-47 815,00
		Myyntituotot	-4 591,20	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
		Maksutuotot	-14 392,80	-16 125,00	-27 715,00	-27 715,00	-27 715,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-31 809,25	-16 900,00	-16 600,00	-16 600,00	-16 600,00
		Tuet ja avustukset	-9 635,00				
		Muut toimintatuotot	-150,00				
		Toimintakulut	1 372 330,06	1 031 304,00	1 148 521,00	1 169 939,00	1 184 801,00
		Henkilöstökulut	709 133,51	773 254,00	794 713,00	816 921,00	825 183,00
		Palkat ja palkkiot	579 657,19	625 626,00	647 625,00	668 178,00	672 491,00
		Henkilösivukulut	131 421,68	147 628,00	147 088,00	148 743,00	152 692,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-1 945,36				
		Palvelujen ostot	121 807,90	152 982,00	242 666,00	241 876,00	248 476,00
		Vuokratulut	1 851,12	3 110,00	3 470,00	3 470,00	3 470,00
		Sisäiset vuokratulut	427 278,67				
		Aineet ja tarvikkeet	40 658,42	48 436,00	54 450,00	54 450,00	54 450,00
		Ostot tilikauden aikana	40 658,42	48 436,00	54 450,00	54 450,00	54 450,00
		Annetut avustukset	68 226,08	52 230,00	51 930,00	51 930,00	51 930,00
		Muut toimintakulut	3 374,36	1 292,00	1 292,00	1 292,00	1 292,00
		TOIMINTAKATE	1 311 751,81	994 779,00	1 100 706,00	1 122 124,00	1 136 986,00
		VUOSIKATE	1 311 751,81	994 779,00	1 100 706,00	1 122 124,00	1 136 986,00
		Sisäiset vyörytyserät	395 620,25				
		TILIKAUDEN TULOS	1 707 372,06	994 779,00	1 100 706,00	1 122 124,00	1 136 986,00
2	Seurakunnallinen toiminta	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 707 372,06	994 779,00	1 100 706,00	1 122 124,00	1 136 986,00

Pääluokka			TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
4	Hautaustoimi	Toimintatuotot	-109 811,72	-100 498,00	-104 613,00	-98 413,00	-96 913,00
		Korvaukset	-750,00				
		Maksutuotot	-108 712,01	-100 498,00	-103 813,00	-97 613,00	-96 113,00
		Tuet ja avustukset			-800,00	-800,00	-800,00
		Muut toimintatuotot	-349,71				
		Toimintakulut	335 584,53	383 263,00	381 319,00	391 389,00	399 190,00
		Henkilöstökulut	222 964,73	254 914,00	250 654,00	260 724,00	268 525,00
		Palkat ja palkkiot	181 610,09	204 903,00	205 540,00	214 350,00	221 200,00
		Henkilösivukulut	40 998,07	50 011,00	45 114,00	46 374,00	47 325,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	356,57	0,00			
		Palvelujen ostot	53 023,42	65 150,00	67 141,00	67 141,00	67 141,00
		Vuokratulut	305,00	1 250,00	1 050,00	1 050,00	1 050,00
		Aineet ja tarvikkeet	56 145,74	58 733,00	58 700,00	58 700,00	58 700,00
		Ostot tilikauden aikana	56 145,74	58 733,00	58 700,00	58 700,00	58 700,00
		Muut toimintakulut	3 145,64	3 216,00	3 774,00	3 774,00	3 774,00
		TOIMINTAKATE	225 772,81	282 765,00	276 706,00	292 976,00	302 277,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	1 960,26				
		Sisäiset korkokulut	1 960,26				
		VUOSIKATE	227 733,07	282 765,00	276 706,00	292 976,00	302 277,00
		Poistot ja arvonalentumiset	37 647,40	47 515,00	20 425,00	20 425,00	20 425,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	37 647,40	47 515,00	20 425,00	20 425,00	20 425,00
		Sisäiset vyörytyserät	106 498,08				
		TILIKAUDEN TULOS	371 878,55	330 280,00	297 131,00	313 401,00	322 702,00
4	Hautaustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	371 878,55	330 280,00	297 131,00	313 401,00	322 702,00

Pääluokka			TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
5	Kiinteistötoimi	Toimintatuotot	-738 594,16	-183 110,00	-174 339,00	-176 739,00	-177 439,00
		Myyntituotot	-654,50				
		Maksutuotot	-14 439,41	-12 200,00	0,00		
		Vuokratuotot	-12 708,89	-5 910,00	-9 339,00	-11 739,00	-12 439,00
		Metsätalouden tuotot	-178 653,82	-165 000,00	-165 000,00	-165 000,00	-165 000,00
		Muut toimintatuotot	-57 571,28				
		Sisäiset tuotot	-474 566,26				
		Toimintakulut	477 973,71	578 128,00	500 117,00	503 404,00	507 517,00
		Henkilöstökulut	125 275,31	153 951,00	152 045,00	157 672,00	161 345,00
		Palkat ja palkkiot	100 994,54	123 343,00	124 428,00	129 820,00	133 070,00
		Henkilösivukulut	23 138,28	30 608,00	27 617,00	27 852,00	28 275,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	1 142,49				
		Palvelujen ostot	169 319,15	225 359,00	175 550,00	173 550,00	172 550,00
		Vuokrakulut	16 515,00	19 910,00	19 760,00	20 160,00	20 160,00
		Aineet ja tarvikkeet	136 661,42	150 995,00	128 580,00	127 840,00	129 280,00
		Ostot tilikauden aikana	136 661,42	150 995,00	128 580,00	127 840,00	129 280,00
		Muut toimintakulut	30 202,83	27 913,00	24 182,00	24 182,00	24 182,00
		TOIMINTAKATE	-260 620,45	395 018,00	325 778,00	326 665,00	330 078,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	38 143,53				
		Sisäiset korkokulut	38 143,53				
		VUOSIKATE	-222 476,92	395 018,00	325 778,00	326 665,00	330 078,00
		Poistot ja arvonalentumiset	55 020,96	55 959,00	53 891,00	53 891,00	53 891,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	55 020,96	55 959,00	53 891,00	53 891,00	53 891,00
		Sisäiset vyörytyserät	48,58				
		TILIKAUDEN TULOS	-167 407,38	450 977,00	379 669,00	380 556,00	383 969,00
		Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-16 104,91	-16 105,00	-16 105,00	-16 105,00	-16 105,00
5	Kiinteistötoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-183 512,29	434 872,00	363 564,00	364 451,00	367 864,00

Pääluokka			TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
6	Rahoitustoimi	Kirkollisverotulot	-1 941 070,31	-2 010 000,00	-2 112 920,00	-2 173 000,00	-2 170 000,00
		Valtionrahoitus	-191 436,00	-192 600,00	-190 000,00	-190 000,00	-190 000,00
		Verotuskulut	25 157,89	27 405,00	26 405,00	26 405,00	26 405,00
		Kirkon rahastomaksut	169 078,98	171 106,00	167 148,00	167 148,00	167 148,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	44 348,50	-15 000,00	-15 744,00	-15 744,00	-15 744,00
		Korkotuotot	-17 936,72	-16 000,00	-17 000,00	-17 000,00	-17 000,00
		Muut rahoitustuotot	-1 594,70		-244,00	-244,00	-244,00
		Sisäiset korkotuotot	-40 930,81				
		Arvonalentumiset sijoituksista	95 422,74				
		Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	-8 479,00				
		Muut rahoituskulut	17 039,97	1 000,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
		Sisäiset korkokulut	827,02				
		VUOSIKATE	-1 893 920,94	-2 019 089,00	-2 125 111,00	-2 185 191,00	-2 182 191,00
		Sisäiset vyörytyserät	-194 236,87				
		Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
		Tuotot	-131 867,78				
		Kulut	110 455,68				
		Siirrot rahastosta/rahastoon	21 412,10				
		TILIKAUDEN TULOS	-2 088 157,81	-2 019 089,00	-2 125 111,00	-2 185 191,00	-2 182 191,00
6	Rahoitustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 088 157,81	-2 019 089,00	-2 125 111,00	-2 185 191,00	-2 182 191,00

Tulosyksikkö			TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
1001010000	Hallintoelimet	Toimintakulut	43 279,33	42 190,00	44 448,00	44 448,00	44 448,00
		Henkilöstökulut	19 827,23	20 070,00	22 458,00	22 458,00	22 458,00
		Palkat ja palkkiot	16 854,97	17 000,00	19 000,00	19 000,00	19 000,00
		Henkilösivukulut	2 972,26	3 070,00	3 458,00	3 458,00	3 458,00
		Palvelujen ostot	13 160,78	11 640,00	12 180,00	12 180,00	12 180,00
		Vuokrakulut	150,00	30,00	30,00	30,00	30,00
		Sisäiset vuokrakulut	4 745,66				
		Aineet ja tarvikkeet	2 395,66	7 450,00	7 780,00	7 780,00	7 780,00
		Ostot tilikauden aikana	2 395,66	7 450,00	7 780,00	7 780,00	7 780,00
		Annetut avustukset	3 000,00	3 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
		TOIMINTAKATE	43 279,33	42 190,00	44 448,00	44 448,00	44 448,00
		VUOSIKATE	43 279,33	42 190,00	44 448,00	44 448,00	44 448,00
		Sisäiset vyörytyserät	-43 279,33				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	42 190,00	44 448,00	44 448,00	44 448,00
1001010000	Hallintoelimet	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	42 190,00	44 448,00	44 448,00	44 448,00
1001050100	Taloushallinto	Toimintatuotot	-65,00	0,00	-10,00	-10,00	-10,00
		Muut toimintatuotot	-65,00		-10,00	-10,00	-10,00
		Toimintakulut	130 447,86	131 801,00	157 970,00	132 070,00	134 970,00
		Henkilöstökulut	58 417,80	55 471,00	84 400,00	58 500,00	61 400,00
		Palkat ja palkkiot	47 684,28	44 563,00	69 000,00	48 000,00	50 000,00
		Henkilösivukulut	10 531,51	10 908,00	15 400,00	10 500,00	11 400,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	202,01				
		Palvelujen ostot	52 397,64	65 610,00	61 380,00	61 380,00	61 380,00
		Vuokrakulut	5 020,24	5 300,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00
		Sisäiset vuokrakulut	9 491,33				
		Aineet ja tarvikkeet	5 120,85	5 420,00	6 690,00	6 690,00	6 690,00
		Ostot tilikauden aikana	5 120,85	5 420,00	6 690,00	6 690,00	6 690,00
		TOIMINTAKATE	130 382,86	131 801,00	157 960,00	132 060,00	134 960,00
		VUOSIKATE	130 382,86	131 801,00	157 960,00	132 060,00	134 960,00
		Sisäiset vyörytyserät	-130 382,86				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	131 801,00	157 960,00	132 060,00	134 960,00
1001050100	Taloushallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	131 801,00	157 960,00	132 060,00	134 960,00
1001050200	Henkilöstöhallinto	Toimintatuotot	-6 231,30	-6 200,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
		Tuet ja avustukset	-6 231,30	-6 200,00	-6 300,00	-6 300,00	-6 300,00
		Toimintakulut	89 545,31	97 990,00	97 980,00	97 500,00	102 090,00
		Henkilöstökulut	42 435,45	51 370,00	48 970,00	51 490,00	54 080,00
		Palkat ja palkkiot	37 658,00	41 900,00	40 000,00	42 000,00	44 000,00
		Henkilösivukulut	8 494,09	9 470,00	8 970,00	9 490,00	10 080,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 716,64				
		Palvelujen ostot	29 634,45	36 840,00	39 780,00	36 780,00	38 780,00
		Vuokrakulut		200,00	0,00		
		Sisäiset vuokrakulut	14 067,95				

		Aineet ja tarvikkeet	3 407,46	9 580,00	9 230,00	9 230,00	9 230,00
		Ostot tilikauden aikana	3 407,46	9 580,00	9 230,00	9 230,00	9 230,00
		TOIMINTAKATE	83 314,01	91 790,00	91 680,00	91 200,00	95 790,00
		VUOSIKATE	83 314,01	91 790,00	91 680,00	91 200,00	95 790,00
		Sisäiset vyörytyserät	-83 314,01				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	91 790,00	91 680,00	91 200,00	95 790,00
1001050200	Henkilöstöhallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	91 790,00	91 680,00	91 200,00	95 790,00
1001070000	Kirkonkirjojen pito	Toimintakulut	21 696,17	22 852,00	20 089,00	20 199,00	20 435,00
		Henkilöstökulut	4 499,51	5 806,00	4 779,00	4 889,00	5 125,00
		Palkat ja palkkiot	3 648,61	4 750,00	3 900,00	4 000,00	4 200,00
		Henkilösivukulut	850,90	1 056,00	879,00	889,00	925,00
		Palvelujen ostot	12 451,00	16 786,00	15 080,00	15 080,00	15 080,00
		Sisäiset vuokratkulut	4 745,66				
		Aineet ja tarvikkeet		260,00	230,00	230,00	230,00
		Ostot tilikauden aikana		260,00	230,00	230,00	230,00
		TOIMINTAKATE	21 696,17	22 852,00	20 089,00	20 199,00	20 435,00
		VUOSIKATE	21 696,17	22 852,00	20 089,00	20 199,00	20 435,00
		Sisäiset vyörytyserät	5 547,34				
		TILIKAUDEN TULOS	27 243,51	22 852,00	20 089,00	20 199,00	20 435,00
1001070000	Kirkonkirjojen pito	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	27 243,51	22 852,00	20 089,00	20 199,00	20 435,00
1001080000	Kirkkoherranvirasto	Toimintakulut	56 501,18	51 725,00	45 800,00	46 730,00	47 040,00
		Henkilöstökulut	40 614,31	48 510,00	42 840,00	43 770,00	44 080,00
		Palkat ja palkkiot	32 997,22	39 500,00	35 000,00	35 900,00	36 000,00
		Henkilösivukulut	7 617,09	9 010,00	7 840,00	7 870,00	8 080,00
		Palvelujen ostot	993,95	2 265,00	2 010,00	2 010,00	2 010,00
		Vuokratkulut	24,80				
		Sisäiset vuokratkulut	14 236,99				
		Aineet ja tarvikkeet	631,13	950,00	950,00	950,00	950,00
		Ostot tilikauden aikana	631,13	950,00	950,00	950,00	950,00
		TOIMINTAKATE	56 501,18	51 725,00	45 800,00	46 730,00	47 040,00
		VUOSIKATE	56 501,18	51 725,00	45 800,00	46 730,00	47 040,00
		Sisäiset vyörytyserät	-56 501,18				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	51 725,00	45 800,00	46 730,00	47 040,00
1001080000	Kirkkoherranvirasto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	51 725,00	45 800,00	46 730,00	47 040,00
1002010000	Jumalanpalveluselämä	Toimintakulut	90 292,22	85 262,00	114 922,00	114 922,00	114 922,00
		Henkilöstökulut	63 191,42	66 319,00	88 272,00	88 272,00	88 272,00
		Palkat ja palkkiot	51 804,70	53 619,00	72 232,00	72 232,00	72 232,00
		Henkilösivukulut	11 747,81	12 700,00	16 040,00	16 040,00	16 040,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-361,09				
		Palvelujen ostot	8 533,78	14 833,00	22 520,00	22 520,00	22 520,00
		Vuokratkulut		1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
		Sisäiset vuokratkulut	14 236,97				
		Aineet ja tarvikkeet	4 330,05	3 110,00	3 130,00	3 130,00	3 130,00

		Ostot tilikauden aikana	4 330,05	3 110,00	3 130,00	3 130,00	3 130,00
		TOIMINTAKATE	90 292,22	85 262,00	114 922,00	114 922,00	114 922,00
		VUOSIKATE	90 292,22	85 262,00	114 922,00	114 922,00	114 922,00
		Sisäiset vyörytyserät	28 779,61				
		TILIKAUDEN TULOS	119 071,83	85 262,00	114 922,00	114 922,00	114 922,00
1002010000	Jumalanpalvelu- selämä	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	119 071,83	85 262,00	114 922,00	114 922,00	114 922,00
1002020000	Hautaansiunaaminen	Toimintakulut	96 819,34	67 827,00	73 145,00	73 440,00	76 420,00
		Henkilöstökulut	64 801,47	64 186,00	69 855,00	70 150,00	73 130,00
		Palkat ja palkkiot	52 267,68	52 156,00	56 700,00	56 700,00	58 700,00
		Henkilösivukulut	11 933,79	12 030,00	13 155,00	13 450,00	14 430,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	600,00				
		Palvelujen ostot	2 890,79	2 320,00	2 350,00	2 350,00	2 350,00
		Sisäiset vuokratkulut	28 473,98				
		Aineet ja tarvikkeet	653,10	1 321,00	940,00	940,00	940,00
		Ostot tilikauden aikana	653,10	1 321,00	940,00	940,00	940,00
		TOIMINTAKATE	96 819,34	67 827,00	73 145,00	73 440,00	76 420,00
		VUOSIKATE	96 819,34	67 827,00	73 145,00	73 440,00	76 420,00
		Sisäiset vyörytyserät	28 434,58				
		TILIKAUDEN TULOS	125 253,92	67 827,00	73 145,00	73 440,00	76 420,00
1002020000	Hautaansiunaaminen	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	125 253,92	67 827,00	73 145,00	73 440,00	76 420,00
1002030000	Muut kirkol. toimit	Toimintakulut	35 796,53	30 965,00	28 031,00	29 031,00	29 800,00
		Henkilöstökulut	25 356,70	29 830,00	26 931,00	27 931,00	28 700,00
		Palkat ja palkkiot	20 581,57	24 038,00	22 000,00	22 900,00	23 500,00
		Henkilösivukulut	4 775,13	5 792,00	4 931,00	5 031,00	5 200,00
		Palvelujen ostot	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
		Sisäiset vuokratkulut	9 491,33				
		Aineet ja tarvikkeet	848,50	1 035,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
		Ostot tilikauden aikana	848,50	1 035,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
		TOIMINTAKATE	35 796,53	30 965,00	28 031,00	29 031,00	29 800,00
		VUOSIKATE	35 796,53	30 965,00	28 031,00	29 031,00	29 800,00
		Sisäiset vyörytyserät	10 796,58				
		TILIKAUDEN TULOS	46 593,11	30 965,00	28 031,00	29 031,00	29 800,00
1002030000	Muut kirkol. toimit	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	46 593,11	30 965,00	28 031,00	29 031,00	29 800,00
1002040000	Aikuistyö	Toimintatuotot	-3 445,00	-5 800,00	-5 800,00	-5 800,00	-5 800,00
		Maksutuotot	-3 445,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00	-1 800,00
		Toimintakulut	64 870,02	40 024,00	45 199,00	46 455,00	38 999,00
		Henkilöstökulut	28 604,85	27 629,00	32 084,00	33 340,00	25 884,00
		Palkat ja palkkiot	23 210,67	22 239,00	26 200,00	27 200,00	20 200,00
		Henkilösivukulut	5 394,18	5 390,00	5 884,00	6 140,00	5 684,00
		Palvelujen ostot	7 389,35	9 390,00	9 460,00	9 460,00	9 460,00
		Vuokratkulut		245,00	245,00	245,00	245,00
		Sisäiset vuokratkulut	28 473,98				

		Aineet ja tarvikkeet	401,84	2 460,00	3 110,00	3 110,00	3 110,00
		Ostot tilikauden aikana	401,84	2 460,00	3 110,00	3 110,00	3 110,00
		Annetut avustukset		300,00	300,00	300,00	300,00
		TOIMINTAKATE	61 425,02	34 224,00	39 399,00	40 655,00	33 199,00
		VUOSIKATE	61 425,02	34 224,00	39 399,00	40 655,00	33 199,00
		Sisäiset vyörytyserät	19 500,28				
		TILIKAUDEN TULOS	80 925,30	34 224,00	39 399,00	40 655,00	33 199,00
1002040000	Aikuistyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	80 925,30	34 224,00	39 399,00	40 655,00	33 199,00
1002050000	Muut seurakuntatil	Toimintakulut	17 349,42	11 379,00	13 748,00	14 604,00	14 920,00
		Henkilöstökulut	11 820,47	10 164,00	12 803,00	13 659,00	13 975,00
		Palkat ja palkkiot	9 612,09	8 163,00	10 400,00	10 900,00	11 000,00
		Henkilösivukulut	2 208,38	2 001,00	2 403,00	2 759,00	2 975,00
		Palvelujen ostot	772,90	770,00	500,00	500,00	500,00
		Vuokrakulut		75,00	75,00	75,00	75,00
		Sisäiset vuokrakulut	4 745,66				
		Aineet ja tarvikkeet	10,39	370,00	370,00	370,00	370,00
		Ostot tilikauden aikana	10,39	370,00	370,00	370,00	370,00
		TOIMINTAKATE	17 349,42	11 379,00	13 748,00	14 604,00	14 920,00
		VUOSIKATE	17 349,42	11 379,00	13 748,00	14 604,00	14 920,00
		Sisäiset vyörytyserät	5 474,29				
		TILIKAUDEN TULOS	22 823,71	11 379,00	13 748,00	14 604,00	14 920,00
1002050000	Muut seurakuntatil	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	22 823,71	11 379,00	13 748,00	14 604,00	14 920,00
1002100000	Tiedotus ja viestint	Toimintakulut	68 880,51	58 925,00	59 260,00	60 080,00	66 620,00
		Henkilöstökulut	23 286,33	27 295,00	27 340,00	28 160,00	29 200,00
		Palkat ja palkkiot	18 887,59	22 110,00	22 200,00	23 000,00	23 900,00
		Henkilösivukulut	4 398,74	5 185,00	5 140,00	5 160,00	5 300,00
		Palvelujen ostot	36 216,83	28 580,00	28 580,00	28 580,00	34 080,00
		Vuokrakulut	698,12	600,00	740,00	740,00	740,00
		Sisäiset vuokrakulut	4 745,66				
		Aineet ja tarvikkeet	3 933,57	2 450,00	2 600,00	2 600,00	2 600,00
		Ostot tilikauden aikana	3 933,57	2 450,00	2 600,00	2 600,00	2 600,00
		TOIMINTAKATE	68 880,51	58 925,00	59 260,00	60 080,00	66 620,00
		VUOSIKATE	68 880,51	58 925,00	59 260,00	60 080,00	66 620,00
		Sisäiset vyörytyserät	18 021,23				
		TILIKAUDEN TULOS	86 901,74	58 925,00	59 260,00	60 080,00	66 620,00
1002100000	Tiedotus ja viestint	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	86 901,74	58 925,00	59 260,00	60 080,00	66 620,00
1002200000	Musiikki	Toimintatuotot	-3 525,00	-3 900,00	-3 900,00	-3 900,00	-3 900,00
		Myyntituotot	-3 275,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-250,00	-400,00	-400,00	-400,00	-400,00
		Toimintakulut	112 738,05	92 052,00	86 287,00	87 387,00	88 585,00
		Henkilöstökulut	51 837,90	66 302,00	61 102,00	62 202,00	63 400,00
		Palkat ja palkkiot	43 504,74	54 692,00	50 100,00	51 100,00	52 100,00
		Henkilösivukulut	8 961,12	11 610,00	11 002,00	11 102,00	11 300,00

		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-627,96				
		Palvelujen ostot	11 268,39	18 100,00	17 635,00	17 635,00	17 635,00
		Sisäiset vuokratulot	42 710,96				
		Aineet ja tarvikkeet	2 907,34	3 600,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
		Ostot tilikauden aikana	2 907,34	3 600,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
		Annetut avustukset	3 600,00	3 600,00	3 600,00	3 600,00	3 600,00
		Muut toimintakulut	413,46	450,00	450,00	450,00	450,00
		TOIMINTAKATE	109 213,05	88 152,00	82 387,00	83 487,00	84 685,00
		VUOSIKATE	109 213,05	88 152,00	82 387,00	83 487,00	84 685,00
		Sisäiset vyörytyserät	31 331,98				
		TILIKAUDEN TULOS	140 545,03	88 152,00	82 387,00	83 487,00	84 685,00
1002200000	Musiikki	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	140 545,03	88 152,00	82 387,00	83 487,00	84 685,00
1002310000	Päiväkerho	Toimintatuotot	-1 379,00	-1 300,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
		Maksutuotot	-1 070,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-309,00	-300,00	0,00		
		Toimintakulut	183 242,54	138 396,00	141 545,00	146 900,00	148 660,00
		Henkilöstökulut	119 705,20	128 631,00	131 785,00	137 140,00	138 900,00
		Palkat ja palkkiot	97 148,71	103 490,00	107 600,00	112 920,00	114 100,00
		Henkilösivukulut	21 956,49	25 141,00	24 185,00	24 220,00	24 800,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	600,00				
		Palvelujen ostot	3 381,96	4 670,00	4 965,00	4 965,00	4 965,00
		Vuokratulot	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
		Sisäiset vuokratulot	56 947,95				
		Aineet ja tarvikkeet	2 522,21	4 395,00	4 395,00	4 395,00	4 395,00
		Ostot tilikauden aikana	2 522,21	4 395,00	4 395,00	4 395,00	4 395,00
		Annetut avustukset	300,00	300,00	0,00		
		Muut toimintakulut	85,22	100,00	100,00	100,00	100,00
		TOIMINTAKATE	181 863,54	137 096,00	140 545,00	145 900,00	147 660,00
		VUOSIKATE	181 863,54	137 096,00	140 545,00	145 900,00	147 660,00
		Sisäiset vyörytyserät	54 086,21				
		TILIKAUDEN TULOS	235 949,75	137 096,00	140 545,00	145 900,00	147 660,00
1002310000	Päiväkerho	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	235 949,75	137 096,00	140 545,00	145 900,00	147 660,00
1002320000	Pyhäkoulu	Toimintakulut	19 901,38	11 836,00	11 950,00	11 992,00	12 260,00
		Henkilöstökulut	9 021,55	9 356,00	9 520,00	9 562,00	9 830,00
		Palkat ja palkkiot	7 336,02	7 513,00	7 573,00	7 600,00	7 800,00
		Henkilösivukulut	1 685,53	1 843,00	1 947,00	1 962,00	2 030,00
		Palvelujen ostot	355,00	600,00	550,00	550,00	550,00
		Sisäiset vuokratulot	9 491,33				
		Aineet ja tarvikkeet	1 033,50	1 880,00	1 880,00	1 880,00	1 880,00
		Ostot tilikauden aikana	1 033,50	1 880,00	1 880,00	1 880,00	1 880,00
		TOIMINTAKATE	19 901,38	11 836,00	11 950,00	11 992,00	12 260,00
		VUOSIKATE	19 901,38	11 836,00	11 950,00	11 992,00	12 260,00
		Sisäiset vyörytyserät	5 561,36				

		TILIKAUDEN TULOS	25 462,74	11 836,00	11 950,00	11 992,00	12 260,00
1002320000	Pyhäkoulu	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	25 462,74	11 836,00	11 950,00	11 992,00	12 260,00
1002330000	Varhaisnuorisotyö	Toimintatuotot	-310,72	-197,00	-3 697,00	-3 697,00	-3 697,00
		Maksutuotot	-310,72	-27,00	-3 527,00	-3 527,00	-3 527,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-170,00	-170,00	-170,00	-170,00
		Toimintakulut	72 605,10	35 555,00	62 504,00	63 305,00	64 445,00
		Henkilöstökulut	26 956,59	24 370,00	30 169,00	30 970,00	32 110,00
		Palkat ja palkkiot	22 339,40	20 350,00	24 674,00	25 400,00	26 400,00
		Henkilösivukulut	4 617,19	4 020,00	5 495,00	5 570,00	5 710,00
		Palvelujen ostot	2 902,77	5 860,00	27 010,00	27 010,00	27 010,00
		Sisäiset vuokratulot	37 965,30				
		Aineet ja tarvikkeet	4 695,22	5 225,00	5 225,00	5 225,00	5 225,00
		Ostot tilikauden aikana	4 695,22	5 225,00	5 225,00	5 225,00	5 225,00
		Muut toimintakulut	85,22	100,00	100,00	100,00	100,00
		TOIMINTAKATE	72 294,38	35 358,00	58 807,00	59 608,00	60 748,00
		VUOSIKATE	72 294,38	35 358,00	58 807,00	59 608,00	60 748,00
		Sisäiset vyörytyserät	20 075,68				
		TILIKAUDEN TULOS	92 370,06	35 358,00	58 807,00	59 608,00	60 748,00
1002330000	Varhaisnuorisotyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	92 370,06	35 358,00	58 807,00	59 608,00	60 748,00
1002340000	Partio	Toimintakulut	18 339,11	7 186,00	5 083,00	5 255,00	5 301,00
		Henkilöstökulut	2 402,12	4 671,00	3 133,00	3 305,00	3 351,00
		Palkat ja palkkiot	1 942,67	3 750,00	2 550,00	2 680,00	2 700,00
		Henkilösivukulut	459,45	921,00	583,00	625,00	651,00
		Palvelujen ostot		715,00	150,00	150,00	150,00
		Sisäiset vuokratulot	14 236,99				
		Aineet ja tarvikkeet		100,00	100,00	100,00	100,00
		Ostot tilikauden aikana		100,00	100,00	100,00	100,00
		Annetut avustukset	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
		TOIMINTAKATE	18 339,11	7 186,00	5 083,00	5 255,00	5 301,00
		VUOSIKATE	18 339,11	7 186,00	5 083,00	5 255,00	5 301,00
		Sisäiset vyörytyserät	4 578,10				
		TILIKAUDEN TULOS	22 917,21	7 186,00	5 083,00	5 255,00	5 301,00
1002340000	Partio	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	22 917,21	7 186,00	5 083,00	5 255,00	5 301,00
1002350000	Rippikoulu	Toimintatuotot	-16,08	-3 300,00	-10 590,00	-10 590,00	-10 590,00
		Maksutuotot	-16,08	-3 300,00	-10 590,00	-10 590,00	-10 590,00
		Toimintakulut	106 790,03	100 330,00	154 883,00	156 973,00	159 718,00
		Henkilöstökulut	71 082,47	77 970,00	73 353,00	76 233,00	77 878,00
		Palkat ja palkkiot	57 492,63	63 050,00	59 678,00	62 428,00	63 428,00
		Henkilösivukulut	12 989,84	14 920,00	13 675,00	13 805,00	14 450,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	600,00				
		Palvelujen ostot	8 591,05	18 010,00	72 900,00	72 110,00	73 210,00
		Vuokratulot	200,00				
		Sisäiset vuokratulot	23 728,31				

		Aineet ja tarvikkeet	3 188,20	4 350,00	8 630,00	8 630,00	8 630,00
		Ostot tilikauden aikana	3 188,20	4 350,00	8 630,00	8 630,00	8 630,00
		TOIMINTAKATE	106 773,95	97 030,00	144 293,00	146 383,00	149 128,00
		VUOSIKATE	106 773,95	97 030,00	144 293,00	146 383,00	149 128,00
		Sisäiset vyörytyserät	35 115,72				
		TILIKAUDEN TULOS	141 889,67	97 030,00	144 293,00	146 383,00	149 128,00
1002350000	Rippikoulu	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	141 889,67	97 030,00	144 293,00	146 383,00	149 128,00
1002360000	Nuorisotyö	Toimintatuotot	-315,00	-1 518,00	-1 518,00	-1 518,00	-1 518,00
		Maksutuotot	-165,00	-1 518,00	-1 518,00	-1 518,00	-1 518,00
		Muut toimintatuotot	-150,00				
		Toimintakulut	81 772,28	82 841,00	74 169,00	75 179,00	76 411,00
		Henkilöstökulut	49 673,87	70 293,00	56 858,00	57 868,00	59 100,00
		Palkat ja palkkiot	42 460,66	56 593,00	46 140,00	47 150,00	48 150,00
		Henkilösivukulut	9 718,01	13 700,00	10 718,00	10 718,00	10 950,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-2 504,80				
		Palvelujen ostot	9 678,26	9 238,00	14 001,00	14 001,00	14 001,00
		Vuokrakulut		250,00	250,00	250,00	250,00
		Sisäiset vuokrakulut	18 982,65				
		Aineet ja tarvikkeet	3 352,27	2 960,00	2 960,00	2 960,00	2 960,00
		Ostot tilikauden aikana	3 352,27	2 960,00	2 960,00	2 960,00	2 960,00
		Muut toimintakulut	85,23	100,00	100,00	100,00	100,00
		TOIMINTAKATE	81 457,28	81 323,00	72 651,00	73 661,00	74 893,00
		VUOSIKATE	81 457,28	81 323,00	72 651,00	73 661,00	74 893,00
		Sisäiset vyörytyserät	25 050,14				
		TILIKAUDEN TULOS	106 507,42	81 323,00	72 651,00	73 661,00	74 893,00
1002360000	Nuorisotyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	106 507,42	81 323,00	72 651,00	73 661,00	74 893,00
1002370000	Erityisnuorisotyö	Toimintakulut	6 307,48	4 854,00	6 331,00	6 735,00	7 242,00
		Henkilöstökulut	6 307,48	4 854,00	6 331,00	6 735,00	7 242,00
		Palkat ja palkkiot	5 143,24	3 888,00	5 100,00	5 500,00	5 900,00
		Henkilösivukulut	1 164,24	966,00	1 231,00	1 235,00	1 342,00
		TOIMINTAKATE	6 307,48	4 854,00	6 331,00	6 735,00	7 242,00
		VUOSIKATE	6 307,48	4 854,00	6 331,00	6 735,00	7 242,00
		Sisäiset vyörytyserät	2 225,07				
		TILIKAUDEN TULOS	8 532,55	4 854,00	6 331,00	6 735,00	7 242,00
1002370000	Erityisnuorisotyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	8 532,55	4 854,00	6 331,00	6 735,00	7 242,00
1002380000	Perhekerhotyö	Toimintatuotot	-239,45	-530,00	-1 330,00	-1 330,00	-1 330,00
		Maksutuotot			-800,00	-800,00	-800,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-239,45	-530,00	-530,00	-530,00	-530,00
		Toimintakulut	42 310,76	15 779,00	19 591,00	20 079,00	20 620,00
		Henkilöstökulut	13 177,75	14 119,00	14 211,00	14 699,00	15 240,00
		Palkat ja palkkiot	10 755,63	11 338,00	11 600,00	12 000,00	12 500,00
		Henkilösivukulut	2 422,12	2 781,00	2 611,00	2 699,00	2 740,00
		Palvelujen ostot		640,00	4 140,00	4 140,00	4 140,00

		Vuokrakulut	140,00	120,00	340,00	340,00	340,00
		Sisäiset vuokrakulut	28 473,98				
		Aineet ja tarvikkeet	519,03	900,00	900,00	900,00	900,00
		Ostot tilikauden aikana	519,03	900,00	900,00	900,00	900,00
		TOIMINTAKATE	42 071,31	15 249,00	18 261,00	18 749,00	19 290,00
		VUOSIKATE	42 071,31	15 249,00	18 261,00	18 749,00	19 290,00
		Sisäiset vyörytyserät	11 700,34				
		TILIKAUDEN TULOS	53 771,65	15 249,00	18 261,00	18 749,00	19 290,00
1002380000	Perhekerhotyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	53 771,65	15 249,00	18 261,00	18 749,00	19 290,00
1002410000	Diakonia	Toimintatuotot	-20 793,80	-8 180,00	-8 180,00	-8 180,00	-8 180,00
		Myyntituotot	-1 246,20				
		Maksutuotot	-9 386,00	-6 280,00	-6 280,00	-6 280,00	-6 280,00
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-1 638,70	-1 900,00	-1 900,00	-1 900,00	-1 900,00
		Tuet ja avustukset	-8 522,90				
		Toimintakulut	224 527,00	156 097,00	164 991,00	169 023,00	171 049,00
		Henkilöstökulut	109 484,09	109 117,00	115 932,00	119 964,00	121 990,00
		Palkat ja palkkiot	88 919,38	87 719,00	94 344,00	98 344,00	99 844,00
		Henkilösivukulut	20 816,22	21 398,00	21 588,00	21 620,00	22 146,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-251,51				
		Palvelujen ostot	22 487,20	22 530,00	24 679,00	24 679,00	24 679,00
		Vuokrakulut	188,00	20,00	20,00	20,00	20,00
		Sisäiset vuokrakulut	61 862,65				
		Aineet ja tarvikkeet	6 770,69	8 100,00	8 030,00	8 030,00	8 030,00
		Ostot tilikauden aikana	6 770,69	8 100,00	8 030,00	8 030,00	8 030,00
		Annetut avustukset	23 734,37	16 330,00	16 330,00	16 330,00	16 330,00
		TOIMINTAKATE	203 733,20	147 917,00	156 811,00	160 843,00	162 869,00
		VUOSIKATE	203 733,20	147 917,00	156 811,00	160 843,00	162 869,00
		Sisäiset vyörytyserät	64 176,69				
		TILIKAUDEN TULOS	267 909,89	147 917,00	156 811,00	160 843,00	162 869,00
1002410000	Diakonia	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	267 909,89	147 917,00	156 811,00	160 843,00	162 869,00
1002420000	Perheneuvonta	Toimintakulut	1 680,00	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
		Palvelujen ostot	1 680,00	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
		TOIMINTAKATE	1 680,00	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
		VUOSIKATE	1 680,00	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
		Sisäiset vyörytyserät	379,34				
		TILIKAUDEN TULOS	2 059,34	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
1002420000	Perheneuvonta	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 059,34	8 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
1002430000	Sairaalsielunhoito	Toimintakulut	3 094,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
		Palvelujen ostot	3 094,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
		TOIMINTAKATE	3 094,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
		VUOSIKATE	3 094,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
		Sisäiset vyörytyserät	698,64				
		TILIKAUDEN TULOS	3 792,64	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00

1002430000	Sairaalasielunhoito	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	3 792,64	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
1002440000	Palveleva puhelin	Toimintakulut	719,55	1 500,00	900,00	900,00	900,00
		Palvelujen ostot	719,55	1 500,00	900,00	900,00	900,00
		TOIMINTAKATE	719,55	1 500,00	900,00	900,00	900,00
		VUOSIKATE	719,55	1 500,00	900,00	900,00	900,00
		Sisäiset vyörytyserät	162,48				
		TILIKAUDEN TULOS	882,03	1 500,00	900,00	900,00	900,00
1002440000	Palveleva puhelin	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	882,03	1 500,00	900,00	900,00	900,00
1002550000	Sielunhoito	Toimintakulut	15 726,48	11 320,00	12 340,00	12 850,00	13 459,00
		Henkilöstökulut	10 980,82	11 320,00	12 340,00	12 850,00	13 459,00
		Palkat ja palkkiot	8 874,77	9 090,00	9 997,00	10 500,00	10 900,00
		Henkilösivukulut	2 106,05	2 230,00	2 343,00	2 350,00	2 559,00
		Sisäiset vuokratkulut	4 745,66				
		TOIMINTAKATE	15 726,48	11 320,00	12 340,00	12 850,00	13 459,00
		VUOSIKATE	15 726,48	11 320,00	12 340,00	12 850,00	13 459,00
		Sisäiset vyörytyserät	4 893,75				
		TILIKAUDEN TULOS	20 620,23	11 320,00	12 340,00	12 850,00	13 459,00
1002550000	Sielunhoito	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	20 620,23	11 320,00	12 340,00	12 850,00	13 459,00
1002600000	Lähetys	Toimintatuotot	-16 071,63	-11 800,00	-11 800,00	-11 800,00	-11 800,00
		Myyntituotot	-70,00				
		Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-16 001,63	-11 800,00	-11 800,00	-11 800,00	-11 800,00
		Toimintakulut	83 743,33	67 054,00	65 520,00	66 707,00	66 348,00
		Henkilöstökulut	21 442,43	26 828,00	22 694,00	23 881,00	23 522,00
		Palkat ja palkkiot	17 375,04	21 828,00	18 537,00	19 624,00	19 137,00
		Henkilösivukulut	4 067,39	5 000,00	4 157,00	4 257,00	4 385,00
		Palvelujen ostot	746,07	3 626,00	4 726,00	4 726,00	4 726,00
		Vuokratkulut	325,00	500,00	500,00	500,00	500,00
		Sisäiset vuokratkulut	28 473,98				
		Aineet ja tarvikkeet	3 164,20	6 100,00	7 600,00	7 600,00	7 600,00
		Ostot tilikauden aikana	3 164,20	6 100,00	7 600,00	7 600,00	7 600,00
		Annetut avustukset	29 591,65	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
		TOIMINTAKATE	67 671,70	55 254,00	53 720,00	54 907,00	54 548,00
		VUOSIKATE	67 671,70	55 254,00	53 720,00	54 907,00	54 548,00
		Sisäiset vyörytyserät	21 828,27				
		TILIKAUDEN TULOS	89 499,97	55 254,00	53 720,00	54 907,00	54 548,00
1002600000	Lähetys	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	89 499,97	55 254,00	53 720,00	54 907,00	54 548,00
1002900000	Muu seurakuntatyö	Toimintakulut	10 192,36	622,00	622,00	622,00	622,00
		Sisäiset vuokratkulut	9 491,33				
		Aineet ja tarvikkeet	89,00	80,00	80,00	80,00	80,00
		Ostot tilikauden aikana	89,00	80,00	80,00	80,00	80,00
		Muut toimintakulut	612,03	542,00	542,00	542,00	542,00
		TOIMINTAKATE	10 192,36	622,00	622,00	622,00	622,00
		VUOSIKATE	10 192,36	622,00	622,00	622,00	622,00

		Sisäiset vyörytyserät	2 716,03				
		TILIKAUDEN TULOS	12 908,39	622,00	622,00	622,00	622,00
1002900000	Muu seurakuntatyö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	12 908,39	622,00	622,00	622,00	622,00
1004010000	Hautausmaahallinto	Toimintakulut	8 181,10	23 779,00	20 450,00	21 204,00	21 557,00
		Henkilöstökulut	6 957,27	20 469,00	18 350,00	19 104,00	19 457,00
		Palkat ja palkkiot	5 691,42	16 388,00	15 000,00	15 750,00	16 000,00
		Henkilösivukulut	1 265,85	4 081,00	3 350,00	3 354,00	3 457,00
		Palvelujen ostot	923,83	2 950,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
		Aineet ja tarvikkeet		60,00	100,00	100,00	100,00
		Ostot tilikauden aikana		60,00	100,00	100,00	100,00
		Muut toimintakulut	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
		TOIMINTAKATE	8 181,10	23 779,00	20 450,00	21 204,00	21 557,00
		VUOSIKATE	8 181,10	23 779,00	20 450,00	21 204,00	21 557,00
		Sisäiset vyörytyserät	2 537,99				
		TILIKAUDEN TULOS	10 719,09	23 779,00	20 450,00	21 204,00	21 557,00
1004010000	Hautausmaahallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	10 719,09	23 779,00	20 450,00	21 204,00	21 557,00
1004030001	Mtä htm-kiinteistö	Toimintatuotot	-15 259,61	-19 300,00	-14 600,00	-12 600,00	-12 600,00
		Korvaukset	-300,00				
		Maksutuotot	-14 872,00	-19 300,00	-14 600,00	-12 600,00	-12 600,00
		Muut toimintatuotot	-87,61				
		Toimintakulut	127 547,05	129 937,00	137 675,00	140 706,00	143 825,00
		Henkilöstökulut	90 653,77	91 015,00	97 319,00	100 350,00	103 469,00
		Palkat ja palkkiot	73 133,93	73 415,00	79 300,00	82 300,00	85 300,00
		Henkilösivukulut	17 763,27	17 600,00	18 019,00	18 050,00	18 169,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	-243,43				
		Palvelujen ostot	14 172,43	15 835,00	16 595,00	16 595,00	16 595,00
		Vuokrakulut		200,00	200,00	200,00	200,00
		Aineet ja tarvikkeet	20 974,87	21 640,00	21 780,00	21 780,00	21 780,00
		Ostot tilikauden aikana	20 974,87	21 640,00	21 780,00	21 780,00	21 780,00
		Muut toimintakulut	1 745,98	1 247,00	1 781,00	1 781,00	1 781,00
		TOIMINTAKATE	112 287,44	110 637,00	123 075,00	128 106,00	131 225,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	1 207,73				
		Sisäiset korkokulut	1 207,73				
		VUOSIKATE	113 495,17	110 637,00	123 075,00	128 106,00	131 225,00
		Poistot ja arvonalentumiset	11 607,64	16 541,00	12 214,00	12 214,00	12 214,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	11 607,64	16 541,00	12 214,00	12 214,00	12 214,00
		Sisäiset vyörytyserät	40 412,49				
		TILIKAUDEN TULOS	165 515,30	127 178,00	135 289,00	140 320,00	143 439,00
1004030001	Mtä htm-kiinteistö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	165 515,30	127 178,00	135 289,00	140 320,00	143 439,00
1004030002	Vla htm-kiinteistö	Toimintatuotot	-38 625,55	-31 600,00	-37 900,00	-35 900,00	-36 000,00
		Korvaukset	-450,00				
		Maksutuotot	-38 164,01	-31 600,00	-37 100,00	-35 100,00	-35 200,00
		Tuet ja avustukset			-800,00	-800,00	-800,00

		Muut toimintatuotot	-11,54				
		Toimintakulut	100 763,96	110 431,00	108 263,00	112 083,00	113 653,00
		Henkilöstökulut	62 745,87	68 560,00	67 040,00	70 860,00	72 430,00
		Palkat ja palkkiot	52 054,81	54 410,00	55 800,00	58 500,00	59 800,00
		Henkilösivukulut	10 091,06	14 150,00	11 240,00	12 360,00	12 630,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	600,00				
		Palvelujen ostot	18 126,94	23 375,00	23 026,00	23 026,00	23 026,00
		Vuokratulut		300,00	300,00	300,00	300,00
		Aineet ja tarvikkeet	19 508,95	17 660,00	17 350,00	17 350,00	17 350,00
		Ostot tilikauden aikana	19 508,95	17 660,00	17 350,00	17 350,00	17 350,00
		Muut toimintakulut	382,20	536,00	547,00	547,00	547,00
		TOIMINTAKATE	62 138,41	78 831,00	70 363,00	76 183,00	77 653,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	659,29				
		Sisäiset korkokulut	659,29				
		VUOSIKATE	62 797,70	78 831,00	70 363,00	76 183,00	77 653,00
		Poistot ja arvonalentumiset	24 039,96	28 974,00	7 378,00	7 378,00	7 378,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	24 039,96	28 974,00	7 378,00	7 378,00	7 378,00
		Sisäiset vyörytyserät	34 633,74				
		TILIKAUDEN TULOS	121 471,40	107 805,00	77 741,00	83 561,00	85 031,00
1004030002	Vla htm-kiinteistö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	121 471,40	107 805,00	77 741,00	83 561,00	85 031,00
1004030003	Pti htm-kiinteistö	Toimintatuotot	-3 965,00	-2 948,00	-3 963,00	-3 263,00	-3 163,00
		Maksutuotot	-3 965,00	-2 948,00	-3 963,00	-3 263,00	-3 163,00
		Toimintakulut	34 543,40	38 103,00	36 554,00	36 874,00	37 994,00
		Henkilöstökulut	20 646,06	24 300,00	21 666,00	21 986,00	23 106,00
		Palkat ja palkkiot	16 557,53	19 840,00	17 680,00	18 000,00	18 900,00
		Henkilösivukulut	4 088,53	4 460,00	3 986,00	3 986,00	4 206,00
		Palvelujen ostot	4 138,35	5 920,00	6 480,00	6 480,00	6 480,00
		Vuokratulut	305,00	500,00	400,00	400,00	400,00
		Aineet ja tarvikkeet	9 394,53	7 323,00	7 950,00	7 950,00	7 950,00
		Ostot tilikauden aikana	9 394,53	7 323,00	7 950,00	7 950,00	7 950,00
		Muut toimintakulut	59,46	60,00	58,00	58,00	58,00
		TOIMINTAKATE	30 578,40	35 155,00	32 591,00	33 611,00	34 831,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	93,24				
		Sisäiset korkokulut	93,24				
		VUOSIKATE	30 671,64	35 155,00	32 591,00	33 611,00	34 831,00
		Poistot ja arvonalentumiset	1 999,80	2 000,00	833,00	833,00	833,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	1 999,80	2 000,00	833,00	833,00	833,00
		Sisäiset vyörytyserät	10 226,81				
		TILIKAUDEN TULOS	42 898,25	37 155,00	33 424,00	34 444,00	35 664,00
1004030003	Pti htm-kiinteistö	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	42 898,25	37 155,00	33 424,00	34 444,00	35 664,00
1004040001	Mtä varsina hautaust	Toimintatuotot	-21 100,56	-23 300,00	-21 800,00	-21 300,00	-20 800,00
		Maksutuotot	-20 850,00	-23 300,00	-21 800,00	-21 300,00	-20 800,00
		Muut toimintatuotot	-250,56				

		Toimintakulut	38 723,05	43 544,00	43 710,00	45 155,00	45 864,00
		Henkilöstökulut	30 468,62	32 240,00	32 396,00	33 841,00	34 550,00
		Palkat ja palkkiot	24 778,79	26 050,00	26 460,00	27 800,00	28 400,00
		Henkilösivukulut	5 689,83	6 190,00	5 936,00	6 041,00	6 150,00
		Palvelujen ostot	4 857,89	6 160,00	6 280,00	6 280,00	6 280,00
		Vuokratkulut		100,00	0,00		
		Aineet ja tarvikkeet	3 292,54	4 510,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00
		Ostot tilikauden aikana	3 292,54	4 510,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00
		Muut toimintakulut	104,00	534,00	534,00	534,00	534,00
		TOIMINTAKATE	17 622,49	20 244,00	21 910,00	23 855,00	25 064,00
		VUOSIKATE	17 622,49	20 244,00	21 910,00	23 855,00	25 064,00
		Sisäiset vyörytyserät	11 722,53				
		TILIKAUDEN TULOS	29 345,02	20 244,00	21 910,00	23 855,00	25 064,00
1004040001	Mtä varsina hautaust	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	29 345,02	20 244,00	21 910,00	23 855,00	25 064,00
1004040002	Vla varsina hautaust	Toimintatuotot	-26 913,00	-20 350,00	-23 350,00	-22 350,00	-21 350,00
		Maksutuotot	-26 913,00	-20 350,00	-23 350,00	-22 350,00	-21 350,00
		Toimintakulut	21 513,80	28 934,00	28 423,00	28 923,00	29 729,00
		Henkilöstökulut	8 836,10	13 200,00	10 819,00	11 319,00	12 125,00
		Palkat ja palkkiot	7 216,32	10 600,00	8 800,00	9 300,00	10 000,00
		Henkilösivukulut	1 619,78	2 600,00	2 019,00	2 019,00	2 125,00
		Palvelujen ostot	9 244,30	8 725,00	10 830,00	10 830,00	10 830,00
		Vuokratkulut		150,00	150,00	150,00	150,00
		Aineet ja tarvikkeet	2 879,40	6 320,00	6 070,00	6 070,00	6 070,00
		Ostot tilikauden aikana	2 879,40	6 320,00	6 070,00	6 070,00	6 070,00
		Muut toimintakulut	554,00	539,00	554,00	554,00	554,00
		TOIMINTAKATE	-5 399,20	8 584,00	5 073,00	6 573,00	8 379,00
		VUOSIKATE	-5 399,20	8 584,00	5 073,00	6 573,00	8 379,00
		Sisäiset vyörytyserät	5 728,36				
		TILIKAUDEN TULOS	329,16	8 584,00	5 073,00	6 573,00	8 379,00
1004040002	Vla varsina hautaust	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	329,16	8 584,00	5 073,00	6 573,00	8 379,00
1004040003	Pti varsina hautaust	Toimintatuotot	-3 948,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
		Maksutuotot	-3 948,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
		Toimintakulut	4 312,17	8 535,00	6 244,00	6 444,00	6 568,00
		Henkilöstökulut	2 657,04	5 130,00	3 064,00	3 264,00	3 388,00
		Palkat ja palkkiot	2 177,29	4 200,00	2 500,00	2 700,00	2 800,00
		Henkilösivukulut	479,75	930,00	564,00	564,00	588,00
		Palvelujen ostot	1 559,68	2 185,00	2 230,00	2 230,00	2 230,00
		Aineet ja tarvikkeet	95,45	1 220,00	950,00	950,00	950,00
		Ostot tilikauden aikana	95,45	1 220,00	950,00	950,00	950,00
		TOIMINTAKATE	364,17	5 535,00	3 244,00	3 444,00	3 568,00
		VUOSIKATE	364,17	5 535,00	3 244,00	3 444,00	3 568,00
		Sisäiset vyörytyserät	1 236,16				
		TILIKAUDEN TULOS	1 600,33	5 535,00	3 244,00	3 444,00	3 568,00

1004040003	Pti varsina hautaust	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 600,33	5 535,00	3 244,00	3 444,00	3 568,00
1005010000	Kiinteistöhallinto	Toimintakulut	21 884,59	25 860,00	26 996,00	27 596,00	27 996,00
		Henkilöstökulut	14 285,96	15 090,00	15 926,00	16 526,00	16 926,00
		Palkat ja palkkiot	11 754,07	12 300,00	13 000,00	13 600,00	13 900,00
		Henkilösivukulut	2 531,89	2 790,00	2 926,00	2 926,00	3 026,00
		Palvelujen ostot	7 560,23	10 390,00	10 700,00	10 700,00	10 700,00
		Aineet ja tarvikkeet	38,40	380,00	370,00	370,00	370,00
		Ostot tilikauden aikana	38,40	380,00	370,00	370,00	370,00
		TOIMINTAKATE	21 884,59	25 860,00	26 996,00	27 596,00	27 996,00
		VUOSIKATE	21 884,59	25 860,00	26 996,00	27 596,00	27 996,00
		Sisäiset vyörytyserät	-21 884,59				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	25 860,00	26 996,00	27 596,00	27 996,00
1005010000	Kiinteistöhallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	25 860,00	26 996,00	27 596,00	27 996,00
1005020001	Mäntän kirkko	Toimintatuotot	-114 336,74	-317,00	-317,00	-317,00	-317,00
		Vuokratuotot		-317,00	-317,00	-317,00	-317,00
		Sisäiset tuotot	-114 336,74				
		Toimintakulut	64 670,56	82 091,00	77 849,00	78 946,00	80 661,00
		Henkilöstökulut	27 844,21	33 163,00	29 805,00	31 102,00	31 917,00
		Palkat ja palkkiot	22 019,78	26 913,00	24 518,00	25 700,00	26 400,00
		Henkilösivukulut	5 253,17	6 250,00	5 287,00	5 402,00	5 517,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	571,26				
		Palvelujen ostot	14 007,78	21 728,00	20 283,00	20 283,00	20 283,00
		Vuokratulut		300,00	200,00	200,00	200,00
		Aineet ja tarvikkeet	20 838,71	24 930,00	25 410,00	25 210,00	26 110,00
		Ostot tilikauden aikana	20 838,71	24 930,00	25 410,00	25 210,00	26 110,00
		Muut toimintakulut	1 979,86	1 970,00	2 151,00	2 151,00	2 151,00
		TOIMINTAKATE	-49 666,18	81 774,00	77 532,00	78 629,00	80 344,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	17 934,86				
		Sisäiset korkokulut	17 934,86				
		VUOSIKATE	-31 731,32	81 774,00	77 532,00	78 629,00	80 344,00
		Poistot ja arvonalentumiset	24 495,12	24 495,00	24 495,00	24 495,00	24 495,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	24 495,12	24 495,00	24 495,00	24 495,00	24 495,00
		Sisäiset vyörytyserät	7 236,20				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	106 269,00	102 027,00	103 124,00	104 839,00
		Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-16 104,91	-16 105,00	-16 105,00	-16 105,00	-16 105,00
1005020001	Mäntän kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 104,91	90 164,00	85 922,00	87 019,00	88 734,00
1005020002	Vilppulan kirkko	Toimintatuotot	-54 750,19	-404,00	-2 300,00	-4 300,00	-4 900,00
		Vuokratuotot	-4 881,00	-404,00	-2 300,00	-4 300,00	-4 900,00
		Muut toimintatuotot	-89,20				
		Sisäiset tuotot	-49 779,99				
		Toimintakulut	51 324,76	75 894,00	78 144,00	79 381,00	80 261,00
		Henkilöstökulut	12 686,25	28 770,00	28 908,00	30 145,00	31 025,00
		Palkat ja palkkiot	9 811,63	21 570,00	23 600,00	24 750,00	25 600,00

		Henkilösivukulut	2 303,39	7 200,00	5 308,00	5 395,00	5 425,00
		Henkilöstökulujen oikaisuerät	571,23				
		Palvelujen ostot	22 687,65	27 450,00	31 390,00	31 390,00	31 390,00
		Vuokrakulut		350,00	300,00	300,00	300,00
		Aineet ja tarvikkeet	13 551,15	17 250,00	14 950,00	14 950,00	14 950,00
		Ostot tilikauden aikana	13 551,15	17 250,00	14 950,00	14 950,00	14 950,00
		Muut toimintakulut	2 399,71	2 074,00	2 596,00	2 596,00	2 596,00
		TOIMINTAKATE	-3 425,43	75 490,00	75 844,00	75 081,00	75 361,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	27,68				
		Sisäiset korkokulut	27,68				
		VUOSIKATE	-3 397,75	75 490,00	75 844,00	75 081,00	75 361,00
		Poistot ja arvonalentumiset		1 667,00	11 700,00	11 700,00	11 700,00
		Suunnitelman mukaiset poistot		1 667,00	11 700,00	11 700,00	11 700,00
		Sisäiset vyörytyserät	3 397,75				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	77 157,00	87 544,00	86 781,00	87 061,00
1005020002	Vilppulan kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	77 157,00	87 544,00	86 781,00	87 061,00
1005020003	Kolhon kirkko	Toimintatuotot	-37 404,35	-300,00	-450,00	-450,00	-450,00
		Vuokratuotot	-424,00	-300,00	-450,00	-450,00	-450,00
		Sisäiset tuotot	-36 980,35				
		Toimintakulut	32 747,69	36 368,00	48 290,00	48 790,00	49 290,00
		Henkilöstökulut	6 090,50	5 958,00	13 365,00	13 865,00	14 365,00
		Palkat ja palkkiot	4 912,44	4 900,00	11 000,00	11 500,00	12 000,00
		Henkilösivukulut	1 178,06	1 058,00	2 365,00	2 365,00	2 365,00
		Palvelujen ostot	10 570,32	15 575,00	15 640,00	15 640,00	15 640,00
		Vuokrakulut			500,00	500,00	500,00
		Aineet ja tarvikkeet	14 375,26	13 120,00	16 970,00	16 970,00	16 970,00
		Ostot tilikauden aikana	14 375,26	13 120,00	16 970,00	16 970,00	16 970,00
		Muut toimintakulut	1 711,61	1 715,00	1 815,00	1 815,00	1 815,00
		TOIMINTAKATE	-4 656,66	36 068,00	47 840,00	48 340,00	48 840,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	848,04				
		Sisäiset korkokulut	848,04				
		VUOSIKATE	-3 808,62	36 068,00	47 840,00	48 340,00	48 840,00
		Poistot ja arvonalentumiset	1 662,49	1 663,00	1 663,00	1 663,00	1 663,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	1 662,49	1 663,00	1 663,00	1 663,00	1 663,00
		Sisäiset vyörytyserät	2 146,13				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	37 731,00	49 503,00	50 003,00	50 503,00
1005020003	Kolhon kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	37 731,00	49 503,00	50 003,00	50 503,00
1005020004	Pohjaslahden kirkko	Toimintatuotot	-24 124,10	-400,00	-900,00	-900,00	-900,00
		Vuokratuotot	-1 599,00	-400,00	-900,00	-900,00	-900,00
		Sisäiset tuotot	-22 525,10				
		Toimintakulut	22 465,06	34 015,00	38 509,00	38 810,00	39 273,00
		Henkilöstökulut	7 317,07	8 105,00	8 579,00	8 880,00	9 343,00
		Palkat ja palkkiot	5 971,57	6 600,00	7 000,00	7 300,00	7 700,00

		Henkilösivukulut	1 345,50	1 505,00	1 579,00	1 580,00	1 643,00
		Palvelujen ostot	5 860,35	12 110,00	15 785,00	15 785,00	15 785,00
		Vuokrakulut		2 000,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
		Aineet ja tarvikkeet	7 781,83	10 290,00	10 900,00	10 900,00	10 900,00
		Ostot tilikauden aikana	7 781,83	10 290,00	10 900,00	10 900,00	10 900,00
		Muut toimintakulut	1 505,81	1 510,00	1 645,00	1 645,00	1 645,00
		TOIMINTAKATE	-1 659,04	33 615,00	37 609,00	37 910,00	38 373,00
		VUOSIKATE	-1 659,04	33 615,00	37 609,00	37 910,00	38 373,00
		Sisäiset vyörytyserät	1 659,04				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	33 615,00	37 609,00	37 910,00	38 373,00
1005020004	Pohjaslahden kirkko	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	33 615,00	37 609,00	37 910,00	38 373,00
1005030001	Mtä kappelin kellota	Toimintatuotot	-124,01				
		Sisäiset tuotot	-124,01				
		Toimintakulut	118,50	1 465,00	1 361,00	1 361,00	1 361,00
		Palvelujen ostot	44,59	245,00	251,00	251,00	251,00
		Vuokrakulut		300,00	300,00	300,00	300,00
		Aineet ja tarvikkeet	73,91	920,00	810,00	810,00	810,00
		Ostot tilikauden aikana	73,91	920,00	810,00	810,00	810,00
		TOIMINTAKATE	-5,51	1 465,00	1 361,00	1 361,00	1 361,00
		VUOSIKATE	-5,51	1 465,00	1 361,00	1 361,00	1 361,00
		Sisäiset vyörytyserät	5,51				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	1 465,00	1 361,00	1 361,00	1 361,00
1005030001	Mtä kappelin kellota	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	1 465,00	1 361,00	1 361,00	1 361,00
1005030002	Kho kirkon kellotapu	Toimintatuotot	-90,29				
		Sisäiset tuotot	-90,29				
		Toimintakulut	86,28	1 020,00	822,00	822,00	822,00
		Palvelujen ostot	19,48	120,00	22,00	22,00	22,00
		Vuokrakulut		300,00	300,00	300,00	300,00
		Aineet ja tarvikkeet	66,80	600,00	500,00	500,00	500,00
		Ostot tilikauden aikana	66,80	600,00	500,00	500,00	500,00
		TOIMINTAKATE	-4,01	1 020,00	822,00	822,00	822,00
		VUOSIKATE	-4,01	1 020,00	822,00	822,00	822,00
		Sisäiset vyörytyserät	4,01				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	1 020,00	822,00	822,00	822,00
1005030002	Kho kirkon kellotapu	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	1 020,00	822,00	822,00	822,00
1005040000	Mtä siunauskappeli	Toimintatuotot	-34 342,48	-1 900,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
		Vuokratuotot	-3 586,00	-1 900,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
		Sisäiset tuotot	-30 756,48				
		Toimintakulut	32 138,63	40 770,00	42 849,00	43 541,00	43 902,00
		Henkilöstökulut	8 469,63	10 040,00	11 432,00	12 124,00	12 485,00
		Palkat ja palkkiot	6 870,60	8 400,00	9 340,00	10 000,00	10 300,00
		Henkilösivukulut	1 599,03	1 640,00	2 092,00	2 124,00	2 185,00
		Palvelujen ostot	5 520,68	9 440,00	9 025,00	9 025,00	9 025,00

		Vuokrakulut		160,00	160,00	160,00	160,00
		Aineet ja tarvikkeet	13 892,61	17 200,00	17 700,00	17 700,00	17 700,00
		Ostot tilikauden aikana	13 892,61	17 200,00	17 700,00	17 700,00	17 700,00
		Muut toimintakulut	4 255,71	3 930,00	4 532,00	4 532,00	4 532,00
		TOIMINTAKATE	-2 203,85	38 870,00	39 849,00	40 541,00	40 902,00
		VUOSIKATE	-2 203,85	38 870,00	39 849,00	40 541,00	40 902,00
		Sisäiset vyörytyserät	2 203,85				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	38 870,00	39 849,00	40 541,00	40 902,00
1005040000	Mtä siunauskappeli	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	38 870,00	39 849,00	40 541,00	40 902,00
1005050000	Riihikappeli	Toimintatuotot	-637,01				
		Sisäiset tuotot	-637,01				
		Toimintakulut	608,70	1 240,00	1 366,00	1 366,00	1 366,00
		Henkilöstökulut		205,00	209,00	209,00	209,00
		Palkat ja palkkiot		160,00	170,00	170,00	170,00
		Henkilösivukulut		45,00	39,00	39,00	39,00
		Palvelujen ostot	339,10	515,00	617,00	617,00	617,00
		Aineet ja tarvikkeet		250,00	250,00	250,00	250,00
		Ostot tilikauden aikana		250,00	250,00	250,00	250,00
		Muut toimintakulut	269,60	270,00	290,00	290,00	290,00
		TOIMINTAKATE	-28,31	1 240,00	1 366,00	1 366,00	1 366,00
		VUOSIKATE	-28,31	1 240,00	1 366,00	1 366,00	1 366,00
		Sisäiset vyörytyserät	28,31				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	1 240,00	1 366,00	1 366,00	1 366,00
1005050000	Riihikappeli	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	1 240,00	1 366,00	1 366,00	1 366,00
1005060001	Mäntän seurakuntalo	Toimintatuotot	-138 989,24	-1 900,00	-1 600,00	-2 000,00	-2 100,00
		Vuokratuotot	-697,44	-1 900,00	-1 600,00	-2 000,00	-2 100,00
		Muut toimintatuotot	-118,74				
		Sisäiset tuotot	-138 173,06				
		Toimintakulut	105 096,78	104 621,00	105 493,00	106 493,00	103 747,00
		Henkilöstökulut	41 016,11	47 150,00	43 821,00	44 821,00	45 075,00
		Palkat ja palkkiot	33 442,11	38 000,00	35 800,00	36 800,00	37 000,00
		Henkilösivukulut	7 574,00	9 150,00	8 021,00	8 021,00	8 075,00
		Palvelujen ostot	17 004,77	18 090,00	19 752,00	19 752,00	16 752,00
		Vuokrakulut	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
		Aineet ja tarvikkeet	42 521,96	34 800,00	37 110,00	37 110,00	37 110,00
		Ostot tilikauden aikana	42 521,96	34 800,00	37 110,00	37 110,00	37 110,00
		Muut toimintakulut	4 553,94	4 481,00	4 710,00	4 710,00	4 710,00
		TOIMINTAKATE	-33 892,46	102 721,00	103 893,00	104 493,00	101 647,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	8 482,93				
		Sisäiset korkokulut	8 482,93				
		VUOSIKATE	-25 409,53	102 721,00	103 893,00	104 493,00	101 647,00
		Poistot ja arvonalentumiset	16 032,92	16 033,00	16 033,00	16 033,00	16 033,00
		Suunnitelman mukaiset poistot	16 032,92	16 033,00	16 033,00	16 033,00	16 033,00

		Sisäiset vyörytyserät	9 376,61				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	118 754,00	119 926,00	120 526,00	117 680,00
1005060001	Mäntän seurakuntalo	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	118 754,00	119 926,00	120 526,00	117 680,00
1005060002	Tammirannan srk-koti	Toimintatuotot	-13 403,84	0,00			
		Myyntituotot	-500,00				
		Vuokratuotot	-100,00	0,00			
		Muut toimintatuotot	-31 095,94				
		Sisäiset tuotot	18 292,10				
		Toimintakulut	11 928,31	0,00			
		Henkilöstökulut	-294,34	0,00			
		Palkat ja palkkiot	-211,76	0,00			
		Henkilösivukulut	-82,58	0,00			
		Palvelujen ostot	6 188,05	0,00			
		Aineet ja tarvikkeet	3 037,39	0,00			
		Ostot tilikauden aikana	3 037,39	0,00			
		Muut toimintakulut	2 997,21	0,00			
		TOIMINTAKATE	-1 475,53	0,00			
		VUOSIKATE	-1 475,53	0,00			
		Poistot ja arvonalentumiset	729,92	0,00			
		Suunnitelman mukaiset poistot	729,92	0,00			
		Sisäiset vyörytyserät	745,61				
1005060002	Tammirannan srk-koti	TILIKAUDEN TULOS	0,00	Myyty			
1005060005	Vilppulan srk-koti	Toimintatuotot	-29 607,89	-210,00	-310,00	-310,00	-310,00
		Vuokratuotot	-357,00	-210,00	-310,00	-310,00	-310,00
		Sisäiset tuotot	-29 250,89				
		Toimintakulut	28 292,06	29 204,00	29 443,00	29 843,00	29 843,00
		Palvelujen ostot	10 597,28	11 004,00	11 043,00	11 043,00	11 043,00
		Vuokrakulut	16 048,00	16 100,00	16 300,00	16 700,00	16 700,00
		Aineet ja tarvikkeet	1 646,78	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
		Ostot tilikauden aikana	1 646,78	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
		TOIMINTAKATE	-1 315,83	28 994,00	29 133,00	29 533,00	29 533,00
		VUOSIKATE	-1 315,83	28 994,00	29 133,00	29 533,00	29 533,00
		Sisäiset vyörytyserät	1 315,83				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	28 994,00	29 133,00	29 533,00	29 533,00
1005060005	Vilppulan srk-koti	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	28 994,00	29 133,00	29 533,00	29 533,00
1005070001	Muut asuinrakenukset	Toimintakulut	3 407,32	3 442,00	0,00		
		Palvelujen ostot	2 900,00	2 500,00	0,00		
		Aineet ja tarvikkeet	286,14	720,00	0,00		
		Ostot tilikauden aikana	286,14	720,00	0,00		
		Muut toimintakulut	221,18	222,00	0,00		
		TOIMINTAKATE	3 407,32	3 442,00	0,00		
		VUOSIKATE	3 407,32	3 442,00	0,00		
		Sisäiset vyörytyserät	769,38				

		TILIKAUDEN TULOS	4 176,70	3 442,00	0,00		
1005070001	Muut asuinrakennukset	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	4 176,70	3 442,00	Myyty		
1005070004	Ratapukki AsOy	Toimintatuotot	-26 000,00				
		Muut toimintatuotot	-26 000,00				
		Toimintakulut	2 457,57				
		Palvelujen ostot	1 950,00				
		Vuokrakulut	467,00				
		Aineet ja tarvikkeet	40,57				
		Ostot tilikauden aikana	40,57				
		TOIMINTAKATE	-23 542,43				
		VUOSIKATE	-23 542,43				
		Sisäiset vyörytyserät	554,90				
		TILIKAUDEN TULOS	-22 987,53				
1005070004	Ratapukki AsOy	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-22 987,53	Myyty			
1005080002	Kalliolan leirikesk.	Toimintatuotot	-70 807,17				
		Vuokratuotot	-602,74				
		Sisäiset tuotot	-70 204,43				
		Toimintakulut	44 078,92	55 072,00			
		Henkilöstökulut	7 859,92	5 470,00			
		Palkat ja palkkiot	6 424,10	4 500,00			
		Henkilösivukulut	1 435,82	970,00			
		Palvelujen ostot	14 114,68	22 130,00			
		Vuokrakulut		300,00			
		Aineet ja tarvikkeet	17 802,69	22 870,00			
		Ostot tilikauden aikana	17 802,69	22 870,00			
		Muut toimintakulut	4 301,63	4 302,00			
		TOIMINTAKATE	-26 728,25	55 072,00			
		Rahoitustuotot- ja kulut	10 850,02				
		Sisäiset korkokulut	10 850,02				
		VUOSIKATE	-15 878,23	55 072,00			
		Poistot ja arvonalentumiset	12 100,51	12 101,00			
		Suunnitelman mukaiset poistot	12 100,51	12 101,00			
		Sisäiset vyörytyserät	3 777,72				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	67 173,00			
1005080002	Kalliolan leirikesk.	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	67 173,00	Myyty		
1005090000	Muut rakennukset	Toimintatuotot	-0,01				
		Sisäiset tuotot	-0,01				
		TOIMINTAKATE	-0,01				
		VUOSIKATE	-0,01				
		Sisäiset vyörytyserät	0,01				
1005090000	Muut rakennukset	TILIKAUDEN TULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1005100000	Maa- ja metsätalous	Toimintatuotot	-179 115,53	-165 479,00	-165 462,00	-165 462,00	-165 462,00
		Vuokratuotot	-461,71	-479,00	-462,00	-462,00	-462,00

		Metsätalouden tuotot	-178 653,82	-165 000,00	-165 000,00	-165 000,00	-165 000,00
		Toimintakulut	24 897,23	49 851,00	47 145,00	45 145,00	47 145,00
		Palvelujen ostot	18 890,66	42 402,00	40 692,00	38 692,00	40 692,00
		Aineet ja tarvikkeet		10,00	10,00	10,00	10,00
		Ostot tilikauden aikana		10,00	10,00	10,00	10,00
		Muut toimintakulut	6 006,57	7 439,00	6 443,00	6 443,00	6 443,00
		TOIMINTAKATE	-154 218,30	-115 628,00	-118 317,00	-120 317,00	-118 317,00
		VUOSIKATE	-154 218,30	-115 628,00	-118 317,00	-120 317,00	-118 317,00
		Sisäiset vyörytyserät	5 621,75				
		TILIKAUDEN TULOS	-148 596,55	-115 628,00	-118 317,00	-120 317,00	-118 317,00
1005100000	Maa- ja metsätalous	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-148 596,55	-115 628,00	-118 317,00	-120 317,00	-118 317,00
1005500000	Keittiötoimi	Toimintatuotot	-14 861,31	-12 200,00	0,00		
		Myyntituotot	-154,50				
		Maksutuotot	-14 439,41	-12 200,00	0,00		
		Muut toimintatuotot	-267,40				
		Toimintakulut	31 770,75	37 215,00	1 850,00	1 310,00	1 850,00
		Palvelujen ostot	31 063,53	31 660,00	350,00	350,00	350,00
		Aineet ja tarvikkeet	707,22	5 555,00	1 500,00	960,00	1 500,00
		Ostot tilikauden aikana	707,22	5 555,00	1 500,00	960,00	1 500,00
		TOIMINTAKATE	16 909,44	25 015,00	1 850,00	1 310,00	1 850,00
		VUOSIKATE	16 909,44	25 015,00	1 850,00	1 310,00	1 850,00
		Sisäiset vyörytyserät	-16 909,44				
		TILIKAUDEN TULOS	0,00	25 015,00	1 850,00	1 310,00	1 850,00
1005500000	Keittiötoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	25 015,00	1 850,00	1 310,00	1 850,00
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Kirkollisverotulot	-1 941 070,31	-2 010 000,00	-2 112 920,00	-2 173 000,00	-2 170 000,00
		Valtionrahoitus	-191 436,00	-192 600,00	-190 000,00	-190 000,00	-190 000,00
		Verotuskulut	25 157,89	27 405,00	26 405,00	26 405,00	26 405,00
		Kirkon rahastomaksut	169 078,98	171 106,00	167 148,00	167 148,00	167 148,00
		Rahoitustuotot- ja kulut	44 348,50	-15 000,00	-15 744,00	-15 744,00	-15 744,00
		Korkotuotot	-17 936,72	-16 000,00	-17 000,00	-17 000,00	-17 000,00
		Muut rahoitustuotot	-1 594,70		-244,00	-244,00	-244,00
		Sisäiset korkotuotot	-40 930,81				
		Arvonalentumiset sijoituksista	95 422,74				
		Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	-8 479,00				
		Muut rahoituskulut	17 039,97	1 000,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
		Sisäiset korkokulut	827,02				
		VUOSIKATE	-1 893 920,94	-2 019 089,00	-2 125 111,00	-2 185 191,00	-2 182 191,00
		Sisäiset vyörytyserät	-194 236,87				
		Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
		Tuotot	-131 867,78				
		Kulut	110 455,68				
		Siirrot rahastosta/rahastoon	21 412,10				

		TILIKAUDEN TULOS	-2 088 157,81	-2 019 089,00	-2 125 111,00	-2 185 191,00	-2 182 191,00
1006010000	Tuloslaskelmaosa	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 088 157,81	-2 019 089,00	-2 125 111,00	-2 185 191,00	-2 182 191,00

5. INVESTOINTISUUNNITELMA

5.1. Investointisuunnitelma 2024 - 2026

Vuodelle 2024 ei ole suunniteltu investointeja.

Vuoden 2022 ja 2023 aikana on toteutettu kirjanpidon tilausnumerolla 2009615 Vilppulan kirkon ulkopuolisen maalauksen ja peruskorjauksen tarvitsemat hankesuunnittelu ja tutkimukset sekä arkkitehti ja pääsuunnittelu A-Insinöörin Oy:n toimesta (Rakennushistoriaselvitys 19.5.2022, Julkisivujen värikartoitus 3.6.2022, Asbesti- ja haitta-ainekartoitus 3.6.2022, Kuntotutkimus 26.9.2022, sekä korjauksen aikaisia arkkitehti ja rakennesuunnitelmien tarkennuksia).

Varsinainen ulkopuolinen korjaustyö aloitettiin touko-/kesäkuussa 2023. Päävastuullisena urakoitsijana toimi Rappaustekniikka Laurell Oy. Urakka saadaan valmiiksi sopimuksen mukaiselta osuudelta vuoden 2023 loppuun mennessä arvio kokonaissummaksi 1,3 M€. Suunnitteluvaiheen kustannusarvio työlle oli 2,3 M€. Seurakunnan nimeämänä valvojana toimi Rakennuttajapalvelu Allu-Team Oy.

1. Vilppulan kirkon ulkopuolisen korjauksen lopputyöt 2025 - 2026

Seurakunnan tulee vielä varautua vesikatteen, syöksytörien, lumiesteiden, kattoturvalaitteiden ja koristeosien pesuun, maalaukseen ja niiden suunnittelun suorittamiseen vuonna 2025 – 2026. Investointi arvio sille on noin 60.000 €. Katon maalauksen poistot jaksotetaan samalle ajalle kuin nyt suoritettu korjaustyö. Investoinnin rahoitus toteutetaan vapailla kassavaroilla sekä kirkkohallituksen myöntämän avustuksen maksusiiirtoa pyytämällä. Avustusta seurakunta sai suunnittelun toteutuneisiin kuluihin 50 % ja korjauskulujen osalta alun perin 38 % ja 17.10.2023 kirkkohallituksen korjatulla päätöksellä 44 % toteutuneista kuluista. Myönnetty avustus on käytettävissä vuosien 2023 – 2026 ajan.

2. Mäntän seurakuntatalon hulevesien johtaminen pois jätevesiviemäristä 2024 - 2026

Mäntän Kaukolämpö ja Vesihuolto Oy on käynnistänyt 2023 suunnittelun jolla Mäntän seurakuntatalon ja As oy Saikankulman kiinteistöjen hulevedet saadaan erotettua jätevesilinjasta. Kaupungin toteutus ajoittuu lähivuosiin ja aiheuttaa myös seurakunnalle merkittäviä kuluja, jotka eivät ole vielä yksilöitävissä.

3. Mäntän kirkon flyygelihankinta 2024 – 2026

Seurakunnan musiikkityö valmistelee Mäntän kirkon flyygelin hankinnan lahjoitusrahoituksen järjestämistä. Investoinnin seurakunnan rahoitusosuus tarkentuu, kun 70 % flyygelin lahjoitusrahoituksesta on varmistunut. Hankinta ajoittuneen vuosille 2024 – 2026 ja on arvioidulta kokonaishinnaltaan noin 35.000 €.

6. RAHOITUSOSA

Rahoitusosassa osoitetaan, miten talousarvio vaikuttaa seurakunnan maksuvalmiuteen. Rahoitusosa on jaettu kahteen osaan. Ensimmäisessä osassa kuvataan varsinaisen toiminnan ja investointitoiminnan kassavirta. Tässä nähdään, miten vuosikate ja muu tulorahoitus riittävät investointimenojen kattamiseen.

Talousarvion 2024 rahoitusosa:

Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta (1000 €)

	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Vuosikate	61,5	452,9	242,1	241,7	6,2	62
Satunnaiset erät						
Tulorahoituksen korjauserät				-31,1		
Tulorahoitus	61,5	452,9	242,1	210,6	6,2	
Investoinnit				-10		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-119,9	0	0	-90		
Käyttöomaisuuden myyntitulot		0	0	80		
Investoinnit	-68,0	0	0	-10	-905,6	0
Varsin. toiminnan ja investointien nettorahavirta	-6,6	452,9	242,1	200,7	-899,4	62
Rahoitustoiminnan rahavirta	121,8	24,1	-9,6	2,5		
Muut maksuvalmiuden muutokset	121,8	24,1	-9,6			
Toimeksiantojen varojen pääomat	56,2	3,3	-2,4	-3,3		
Lyhytaikaiset saamisten muutos	2,2	-3,3	-1,2	-10,7		
Pitkäaikaisten saamisten muutos						
Korott pitkä/lyhytaik. velk. muuto	67,8	24,1	6,0	16,5		
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Rahoitustoiminnan netto-rahavirta	121,8	24,1	-9,6	2,5		
Rahavarojen muutos	128,3	477,0	232,5	203,2	-899,4	62

7. TULOSLASKELMAOSA

7.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Seurakunnan 2024 tilikauden tulosennuste on **ylijäämäinen 3.733 €**. Tilikauden tulos ennen poistoeron lisäämistä on -12.372 €. Toimintakate on -2.063.167 €, jonka arvioidut bruttoverotulot 2.112.920 € kattavat. Vuosikate on 61.944 €, joten se ei riitä kattamaan siitä vähennettävää suunnitelman mukaista poistoa -74.316 €. Tilikauden tulos muuttuu ylijäämäiseksi, kun tilikauden tulokseen lisätään poistoerojen lisäys, joka kohdistuu aikoinaan tehtyyn Mäntän kirkon urkujen uusintaan.

Laki valtion rahoituksesta evankelis-luterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa. Rahoituslain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä korvataan jatkossa valtion talousarviosta maksettavalla rahoituksella ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisövero-osuudesta. Korvattavia yhteiskunnallisia tehtäviä ovat *hautaustoimi, väestökirjanpitotehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito*. Valtion rahoituksena vuonna 2024 saadaan 190.000 €.

Oman toiminnan tuottojen kokonaismääräksi arvioidaan 333.077 €, josta merkittävin osa tulee metsätalouden tuotoista, haudan lunastus- ja hautauspalvelumaksuista.

Pitkällä aikajaksolla vuosikatteen tulisi olla vähintään poistojen suuruinen. Näyttää että pitkällä aikavälillä tulevien vuosien vuosikate ei tule riittämään poistoihin, vaan poistojen vähennys kasvattaa alijäämää.

Mänttä-Vilppulan seurakunta on tehnyt tai arvioinut tekevänsä tilinpäätökset:

TP	2019	-	11.605,88 €
TP	2020	+	374.155,32 €
TP	2021	+	163.346,02 €
TP	2022	+	165.175,98 €
TA	2023	-	81.200,00 €
TA	2024	+	3.733,00 €
TS1	2025	+	50.578,00 €
TS2	2026	+	11.966,00 €

Vuosien 2025 – 2026 suunnittelun osalta verotuloennusteena on käytetty kirkkohallituksen lokakuussa 2023 julkaisemia ennusteita. Seurakunnassamme on uhkana tulevien vuosien alijäämäiset talousarvioehdotukset, eikä vuosikattemme riitä kattamaan vastaisia investointeja, on suunnitteluvuosien jälkeen laadittava talouden tasapainottamiseksi suunnitelma, joka ylittää vähintään kolmen vuoden päähän. Vuoden 2022 tilinpäätöksen mukaan seurakunnan taseen edellisten tilikausien ylijäämä oli +2.449.630,61 €. Vuoden 2022 tuloslaskelman ylijäämä oli + 165.175,98 €. Seurakunnan taseen edellistenvuosien ylijäämä 2,4 miljoonaa euroa on toistaiseksi puskurina huonoja vuosia ja merkittäviä kiinteistöjen peruskorjauksia varten. Kassavaroja tarkkaillaan, vaikka niiden riittävyys on vielä yli 400 päivää.

Kirkkohallituksen määritelmien mukaan seurakuntamme oli taloudellisessa kriisissä alijäämäisten tulosten perusteella vuonna 2015, joten talouden tasapainotustoimenpiteisiin ryhdyttiin. Kirkkohallitus suosittelee talouden tervehdyttämiskeinoina ensisijaisesti käytettäväksi: kiinteistöjen määrän vähentämistä ja käyttökustannusten karsimista ja vasta tämän jälkeen henkilöstön määrään liittyviä ratkaisuja. Aina kun seurakunnassa tulee virka tai työsuhde avoimeksi, suositellaan tällaisen tilanteen hyödyntämistä henkilöstön vähentämiseksi. Ellei edellä mainitut keinot riitä, on turvauduttava henkilöstön lomautuksiin ja aivan viimeisenä keinona irtisanomisiin. Eläköitymisten hyödyntämistä suositellaan käytettäväksi ensisijaisena keinona henkilöstön vähentämiseksi. Kirkollisveroprosentin korottaminen on yksi tapa vahvistaa seurakunnan taloutta.

Seurakunnassamme on toteutettu seuraavat suunnitelman mukaiset tasapainotustoimenpiteet: Hallinkosken metsäpalstan myynti keväällä 2013, tyhjäksi tulleet Kangaskadun asunto-osakkeet (4 kpl) myynti vuosina 2014 - 2017, Satamapuiston asunto-osake myynti keväällä 2015, Eskolan leirikeskuksen myynti toteutui kesällä 2015, Vuohimetsän kerhohuone myytiin syksyllä 2015, Vilppulan seurakuntakeskus on myyty vuoden 2015 lopussa. Helmi Tikkaselta saatu testamentti kiinteistö myytiin kesäkuussa 2017. 2021 seurakunta myi haudanhoitorahaston omistaman tyhjänä pitkään olleen asuinhuoneisto Parkkipukin. Tammirannan seurakuntakoti myytiin keväällä 2022. Vuonna 2021 seurakunta laittoi myyntiin Kalliolan leirikeskuksen, jonka myynti toteutui lopulta 28.7.2023. Kesäkuussa 2023 seurakunta myi huonokuntoinen asuinkiinteistö Pihlajan Vilppulasta.

Kiinteistöjen ja huoneistojen myynti on tuonut merkittäviä säästöjä ylläpitokuluihin. Säästöistä syntyneitä varoja on toisaalta kohdistettu jäljelle jääneiden rakennusten, ensisijaisesti kirkkojen kunnostuksiin ja näin pienennetty vuosien aikana syntyneitä kunnossapidon korjausvelkaa.

12.6.2018 Ramboll Finland Oy:n seurakunnan kiinteistöjen tekninen nykyarvo ja korjausvastuu raportin mukaan, Mänttä-Vilppulan seurakunnan osalta skenaariolaskelmat osoittavat korjausvelaksi, jos korjausinvestointeja ei tehdä, vuoden 2018 tasoksi 3,1 m€. Vuoden 2038 tasossa tarkasteltuna korjausvelka kasvaisi 4,9 m€:oon. Jos korjausvelka kurottaisiin umpeen 20 vuodessa keskimääräinen vuosi-investointi on 247.997 €, nykyisten käyttötalouden vuosikorjausvarojen lisäksi. Peruskorjausten ja myytyjen kiinteistöjen perusteella seurakunnan korjausvelka on nykyisin merkittävästi pienentynyt.

Vuosien 2014 – 2019 aikana on kirkkoherranvirastossa, kiinteistö- ja keittiötoimessa, sekä nuoris- ja diakoniyössä hyödynnetty virkavapauksia ja avoimeksi tulleita virkoja, jättämällä ne täyttämättä. Lisäksi yhden kappalaisen virka lakkautettiin vuoden 2015 lopussa. Seurakunnalla pitkään avoimena olleet srk-pastorin, diakoniatyöntekijän ja 50 % kiinteistöpäällikön, sekä srk-mestari kiinteistöhoitaja ja toimistosihteerin virat lakkautettiin vuoden 2021 alussa ja emäntä-siivoojan virka vuoden 2022 alussa.

Hautojen, puistojen ja hautausmaiden kesähoidosta on vuosien aikana vähennetty muutamia henkilötyökuukausia kesätyöntekijöiden osalta. Tämä saattaa pahimmassa tapauksessa näkyä hoitotason laskuna. Saamiemme palautteiden perusteella näin ei kuitenkaan vielä ole käynyt.

Muissa toiminnan käyttökuluissa ei ole vielä toteutettu merkittäviä kulujen vähennyksiä. Kulut peilaavat vuoden toiminnan muutoksia.

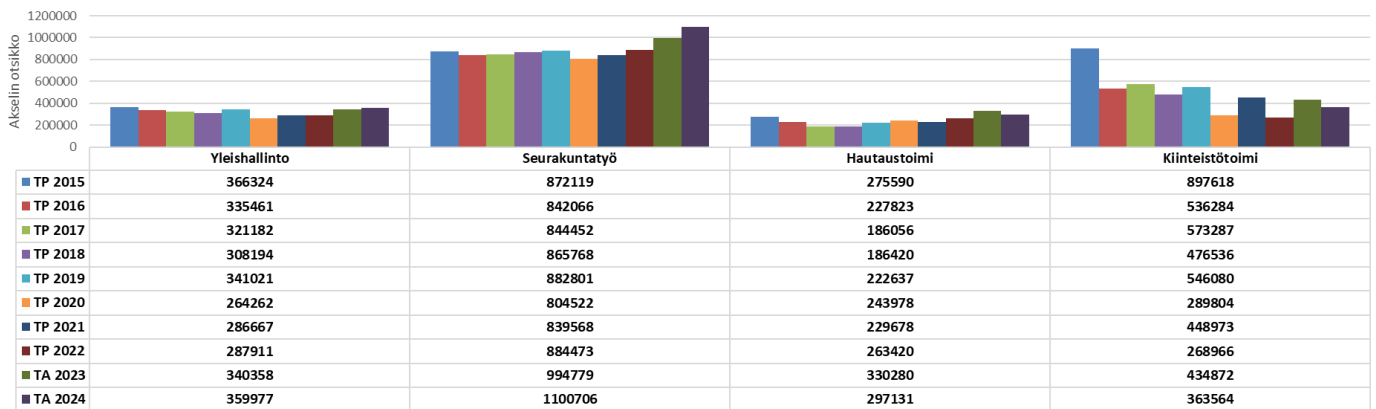
Seurakunta on huolehtinut maksullisten palveluidensa hintojen tarkistamisesta vuosittain, ja tehnyt niihin aikoinaan perusteltuja tasokorotuksia, sekä toteuttaen nykyisin vuosittaisen kuluttajahintaindeksin (2015=100) mukaisen muutoksen.

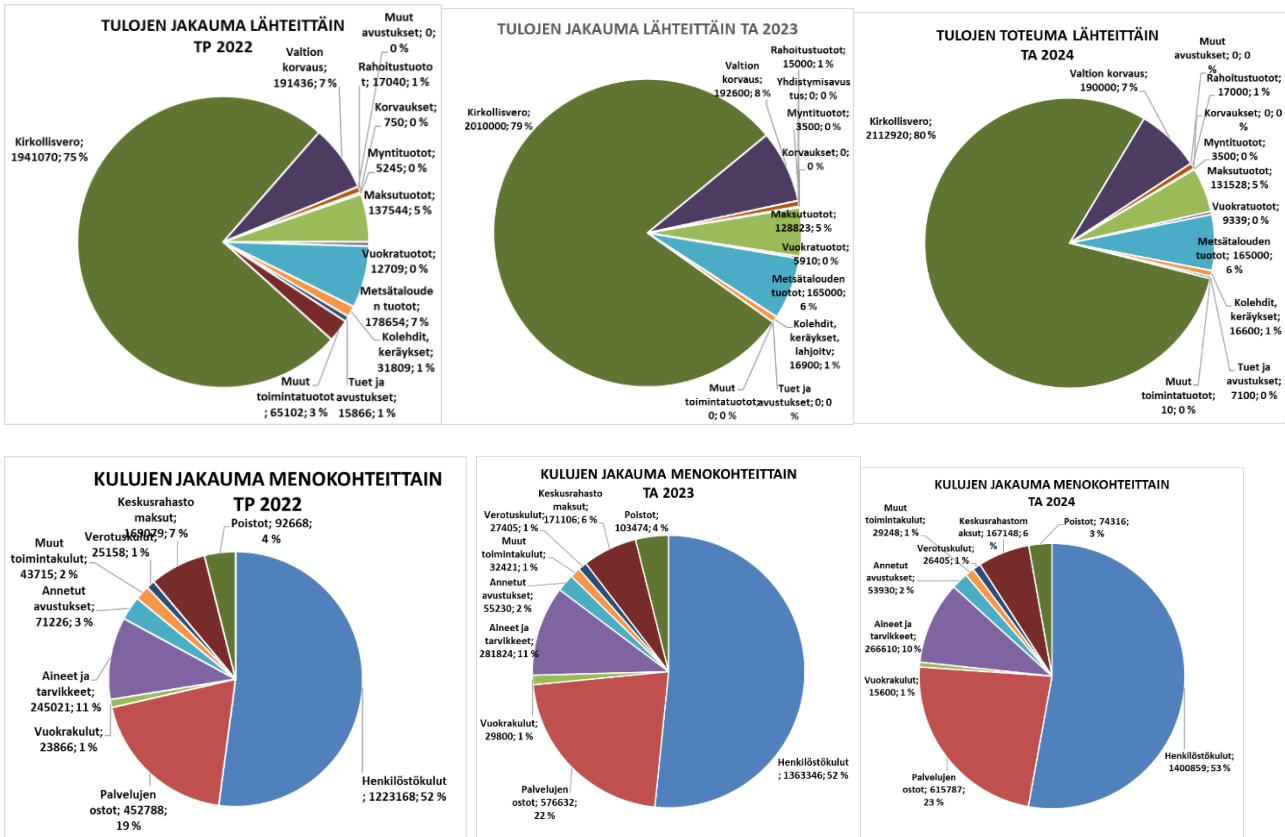
Mänttä-Vilppulan seurakunnan tuloslaskelmaosa vuoden 2024 talousarviosta:

(€)	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Toimintakate	-1.919.566,64	-1.523.852,90	-1.709.992,26	-1.612.103,55	-2.012.920	-2.063.167
Vuosikate	61.477,61	452.908,51	242.099,21	241.739,43	6.169	61.944
Poistot	-89.188,40	-94.858,10	-94.858,10	-92.668,36	-103.474	-74.316
Satunnaiset tulot/ kulut/poistoeron vähennys	16.104,91	16.104,91	16.104,91	16.104,91	16.105	16.105
Tilikauden yli-/alijäämä	-11.605,88	+374.155,32	+163.346,02	+165.175,98	-81.200	+3.733

PÄÄLUOKKIEN NETTOTULOS 2015 - 2024

Ilman sisäisiä vuokria ja vyörytyksiä





7.2. Alijäämän kattamisvelvollisuus

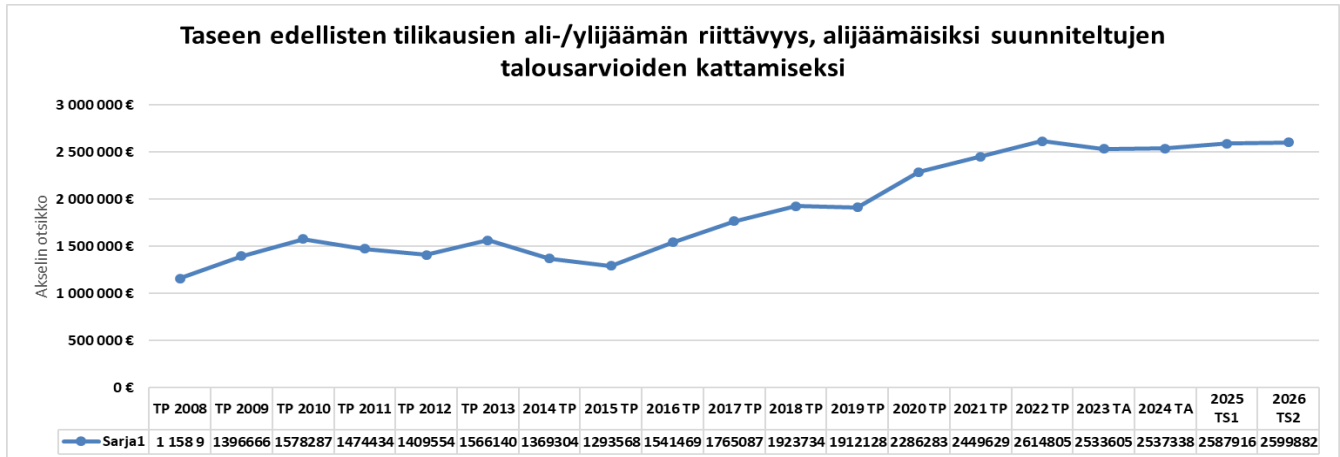
Kirkkojärjestyksen 6:2 mukaan talousarviossa sekä toiminta- ja taloussuunnitelmassa tai niiden hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla *edellisen vuoden taseen osoittama alijäämä* katetaan. Huomioon on otettava myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä.

Vuoden 2023 seurakunnan aloittava tase näyttää edellisten tilikausien ylijäämäksi 2.614.806,59 €. Vuoden 2023 tuloslaskelman alijäämäksi on budjetoitu – 81.200 €. Näin ollen seurakunnalla ei ole nyt katettavaa alijäämää taseessa.

7.3. Kirkkoneuvoston esitys tulevan 2024 tilikauden tuloksen käsittelyä ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Kirkkoneuvosto esittää, että seurakunnan vuoden 2024 suunniteltu tilikauden **ylijäämä 3.733 €** tullaan lisäämään oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämätilillä. Seurakunnalla ei ole edellisiltä tilikausilta kattamatonta alijäämää.

Taseen hyvästä tilanteesta ja tilikauden ylijäämäisestä tuloksesta huolimatta, talouden tasapainottamiseksi seurakunta jatkaa suunnitelmallisia toimenpiteitä, tarpeellisten tilojen ylläpitokulujen optimaalisen määrän saavuttamiseksi. Vuoden aikana toimintakuluissa etsitään mahdolliset säästökohteet aineiden ja tarvikkeiden, vuokrien, palvelujen ostojen sekä avustusten osalta. Henkilöstökulujen osalta säästömahdollisuudet hyödynnetään ensisijaisesti eläköitymisissä, avoimissa tehtävissä ja sijaisuuksissa, sekä muissa määräaikaisissa työsopimuksissa.



Kuva kertoo, onko seurakunnalla mahdollisuutta suunnitella alijäämäisiä tilinpäätöksiä tulevaisuuteen.

Kirkkoneuvosto esittää, että seurakunta kirjaa **haudanhoitorahaston** vuoden 2024 **ylijäämän 6.819 €** rahaston edellisten tilikausien ali-/ylijäämä tilille. Vuoden 2024 haudanhoito hinnastoon on tehty kuluttajahintaindeksin vuosikeskiarvon mukainen muutos + 6,3 %, jota on oikaistu vuoden 2022 jälkilaskenta tiedoilla.

8. HAUDANHOITORAHASTO

Haudanhoitorahasto Mänttä ja Vilppula/Pohjaslahti.

Seurakunnalla on kaksi haudanhoitorahaston kustannuspaikkaa, Mäntän haudanhoitorahasto ja Vilppulan haudanhoitorahasto, jotka on yhdistetty yhdeksi taseyksiköksi. Rahastosta on laadittu kustannuspaikka kohdainen talousarvio. Mäntän haudanhoito on vuonna 2024 ylijäämäinen 7.642 €. Vilppulan haudanhoito on vuonna 2024 alijäämäinen -823 €. Hautainhoitorahastojen yhteenlaskettu tilikauden ylijäämä on 6.819 €. Haudanhoitorahaston tulosta tarkastellaan taseyksikkö tasolla. Haudanhoitoon ei käytetä kirkollisverotuloja. Rahaston Vilppulan alijäämän osuuteen vaikuttaa merkittävästi 79 ainaishoitosopimusta. Mäntän osalta tuloksen vaihtelu voi olla vuosittain merkittävä, koska rahoitustuotot syntyvät sijoitusyhtiön päättämästä osingon suuruudesta.

8.1. Haudan hoito

Kirkkolaisissa määrätään, että haudat on pidettävä hautausmaan arvoa vastaavasti hoidettuna. Haudan hoidosta vastaa ensisijaisesti hautaoikeuden haltija. Seurakunta voi solmia hautaoikeuden haltijan kanssa, että se ottaa hoitaakseen korvausta vastaan määrääjäksi haudan hoitovelvollisuuden. Seurakunta on tehnyt tällaisia sitoumuksia ja näistä saadut varat hoidetaan erillisessä haudanhoitorahastossa Mäntässä ja Vilppulassa/Pohjaslahdella. Hoitokorvaukset sijoitetaan erityiseen haudanhoitorahastoon, jonka varoilla kyseiset haudat hoidetaan. Hautainhoitorahastosta laaditaan vuosittain talousarvio samanaikaisesti seurakunnan talousarvion kanssa. Haudanhoitorahasto pidetään erillään seurakunnan kirjanpidosta.

8.2. Haudanhoitorahaston tulorahoitus

Hoitokorvaukset talletetaan rahastoon, millä varoilla hoitohautojen hoitotyö rahoitetaan. Mänttä-Vilppulan seurakunta on solminut vuodesta 2011 alkaen vain yksivuotisia hoitosopimuksia. Lisäksi seurakunnalla on vanhoja ainaishoitosopimuksia 79 kpl, jotka velvoittavat seurakunnan hoitamaan hauta-aluetta niin kauan kuin hautausmaa on hautausmaakäytössä, hoitosopimus on voimassa tai haudanhallinta-aikaa on jäljellä.

Säännön mukaisesti Haudanhoitorahaston varat on sijoitettava turvallisesti ja hyvää korkoa tuottavasti. Korotulot jäävät rahaston tuloksi. Tällä hetkellä haudanhoitorahaston käteisvarat ovat vähäiset, eikä ko. pankki-tili tuota lainkaan korkoa. Rahaston tuotto syntyy matalanriskin pankkiosakkeiden osingoista. Seurakunnalla

on vuonna 2024 noin 1370 hoitosopimusta vastuullaan. Vuodesta 2024 alkaen seurakunnalla ei ole enää kasteluhoitosopimuksia. Jälkilaskentahinnoittelun perusteella yhden hautapaikan kesähoito maksoi kaikilla haudausmaillamme 94 € ja kahden vierekkäisen haudanhoito maksoi 106 € vuonna 2023. Hintoihin on tehty kulluttajahintaindeksin mukainen korotus +6,3 %, jota on oikaistu vuoden 2022 jälkilaskentahinnalla vuodelle 2023. Tilinpäätöksessä vuoden 2022 jälkilaskennan mukaan yhden hoitosopimuksen hinnaksi muodostui silloin 84,51 €. Vuoden 2024 haudanhoitohinnaksi muodostui yhden haudan osalta 90 € ja kahden haudan osalta 101 €.

8.3. Haudanhoitorahaston menot

Mänttä-Vilppulan seurakunta hoitaa budjettinsa kautta osan hautausmaiden käytännön toiminnoista ja rahoituksesta. Seurakunta kirjaa vuosittain tekemästään työstä aiheutuneet menoerät haudanhoitorahaston segmentille vuoden lopussa. Haudanhoidon palkkakulut kirjataan suoraan haudanhoitorahaston kuluiksi.

8.4. Hoitositoumukset

	2024 arvio YHT	2023 arvio YHT	2022 YHT	2021 YHT	2020 YHT	2019 YHT	2018 YHT
Mänttä							
-kesähoito/perennahoito	591	570	586	575	564	533	510
-kasteluhoito	0	36	34	36	43	46	34
-lisähoito 1 v	0	0	0	0	0	8	19
-10-vuotishoito	0	0	0	0	0	13	30
-50-vuotishoito	0	0	0	0	0	13	44
-lisähoitosopimus 5 ja 10 v	0	0	0	0	0	0	1
(-srk:n hoidossa)	6	6	6	6	6	2	2
Yhteensä Mänttä	597	612	626	617	604	615	640
Vilppula							
-kesähoito/perennahoito	520	480	489	470	478	472	478
-kasteluhoito	0	30	35	28	30	34	32
-10-vuotishoito	0	0	0	0	0	10	12
-ainaishoito	79	79	79	79	79	79	80
(-srk:n hoidossa)	14	14	14	14	14	11	11
-lisäkukkasopimus/-hoitosopimus	0	6	0	6	0	7	7
Yhteensä Vilppula	613	589	617	591	601	613	620
Pohjaslahti							
-kesähoito	160	155	153	155	160	155	159
-kasteluhoito	0	7	8	7	6	7	7
-10-vuotishoito	0	0	0	0	0	6	9
(-srk:n hoidossa)	2	2	2	2	2	2	2
Yhteensä Pohjaslahti	162	164	163	164	168	170	177
Srk haudanhoitosopimukset yhteensä	1372	1365	1406	1372	1373	1398	1437

8.5. Haudanhoitorahaston tuloslaskelma 2024

	TP 2022	TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-123 959,00	-122 050,00	-131 072,00	-131 072,00	-131 072,00
Maksutuotot	-123 959,00	-122 050,00	-131 072,00	-131 072,00	-131 072,00
Toimintakulut	110 429,72	127 745,00	127 273,00	127 273,00	127 273,00
Henkilöstökulut	86 234,25	101 780,00	98 963,00	98 963,00	98 963,00
Palkat ja palkkiot	72 322,14	80 600,00	80 900,00	80 900,00	80 900,00
Henkilösivukulut	13 912,11	21 180,00	18 063,00	18 063,00	18 063,00
Palvelujen ostot	4 698,83	5 070,00	5 430,00	5 430,00	5 430,00
Vuokratulut	500,00				
Aineet ja tarvikkeet	18 996,64	19 910,00	21 895,00	21 895,00	21 895,00
Ostot tilikauden aikana	18 996,64	19 910,00	21 895,00	21 895,00	21 895,00
Muut toimintakulut		985,00	985,00	985,00	985,00
TOIMINTAKATE	-13 529,28	5 695,00	-3 799,00	-3 799,00	-3 799,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-7 882,82	-2 020,00	-3 020,00	-3 020,00	-3 020,00
Muut rahoitustuotot	-7 908,78	-2 020,00	-3 020,00	-3 020,00	-3 020,00
Sisäiset korkotuotot	-427,20				
Muut rahoituskulut	25,96				
Sisäiset korkokulut	427,20				
VUOSIKATE	-21 412,10	3 675,00	-6 819,00	-6 819,00	-6 819,00
TILIKAUDEN TULOS	-21 412,10	3 675,00	-6 819,00	-6 819,00	-6 819,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-21 412,10	3 675,00	-6 819,00	-6 819,00	-6 819,00