Kirkkovaltuusto 10.12.2021 § 21

YLITORNION SEURAKUNTA

TALOUSARVIO
TOIMINTASUUNNITELMAT 2022

TALOUSSUUNNITELMAT 2023 - 2024

YLITORNION SEURAKUNTA

SISÄLLYS

1 HYVÄ MIELI – KRISTUKSEN MIELI, KIRKKOHERRAN KATSAUS 6

2 VUODEN 2022 TOIMINNALLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET 9

3 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2022 / KIRKKOHALLITUS 9

3.1 Talouden nykytila 9
3.2 Vuoden 2021 verotilitykset ja palkkasumman kehitys 10
3.3 Ennusteita vuodelle 2022 11
3.4 Kirkollisvero ja jäsenmäärän kehitys 11
3.5 Valtionrahoitus 12
3.6 Maksut kirkon keskushallinnolle 13
3.7 Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys) 13
3.8 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen 13
3.9 Verotuskustannukset 13
3.10 Palkkakulut 14
3.11 Henkilösivukulut 14
3.11.1 Eläkemaksut 14
3.11.2 Muut henkilösivukulut 14
3.12 Rakennusten ylläpitokulut 14
3.13 Talousarvioavustusten tilittämisistä lähetysjärjestöille 15
3.14 Taloudelliset avustukset seurakunnille 15
3.15 Muuta huomioon otettavaa 15

4 TOIMINTASUUNNITELMA 17

5 TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET 17

5.1 Työajan käytön arviointi 17
5.2 Hallinnon yleiskulut 18
5.3 Kiinteistökulut 18
5.3.1 Kiinteistöjen yleiskulujen jakaminen kiinteistöille: 18
5.3.2 Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta 18

5.3.3 Tilojen käytön kustannukset 19
6 ERILLISET SEURANTAKOHTEET 19
6.1 Työhyvinvointi 19
6.2 Sijoitusvarallisuus 19
6.3 Kulttuuriperinnön hoito, ylläpito ja säilyttäminen 19
6.4 Investoinnit ja pitkäaikaiset menot 20
6.5 Kirkkohallituksen erillisprojektit 20
7 LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA 20
7.1 Yhteisö- ja pääomaverovelvollisuus 20
7.2 Arvonlisäverovelvollisuus 20
8 SISÄINEN LASKENTA 21
8.1 Kustannusten kohdistaminen 21
8.2 Sisäiset kirjanpidon erät 21
9 VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT 22
10 AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT 23
10.1 Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot 23
10.2 Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot 23
11 YHTEISTYÖ PELLON JA KOLARIN SEURAKUNNAN KANSSA 24
12 HENKILÖSTÖ 25
12.1 Henkilöstökustannukset 25
12.2 Muutokset henkilöstössä 25
12.3 Henkilökunnan koulutus 26
12.4 Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen 26
12.5 Henkilöstöetuudet 27
13 LUOTTAMUSTOIMET 27
14 HAUTATOIMI 28
14.1 Hautojen kuuluttaminen 28

14.2 Hautatoimen prosessi 28
14.3 Hautatoimenohjelmisto 28
14.4 Hautatoimen kustannus 29
15 DIGITAALINEN ASIANHALLINTA 29
15.1 Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi 29
15.2 Asianhallinta ja arkistojärjestelmä 29
15.3 Kiinteistöjen piirustukset 30
16 YLITORNION SEURAKUNTA - HYVÄ MIELI 30
17 KIINTEISTÖKUSTANNUKSET 30
17.1 Poistot ja arvonalentumat 30
17.2 Rakennuksin liittyvät toimenpiteet, kertakustannuksena 31
18 INVESTOINNIT JA PITKÄVAIKUTTEISET MENOT 31
18.1 Investoinnit 32
19 MUUT KUSTANNUKSET 32
20 VARALLISUUDEN HOITAMINEN 33
21 MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT TOIMINTAMALLIT 34
22 TALOUDEN TASAPAINOTTAMISEN TARVE JATKUU 34
23 TALOUSSUUNNITELMA 2023- 2024 35
23.1 Talouden raportoinnin kehittäminen 35
24 TALOUSARVIO LUKUINA 35
24.1 Tuloslaskelma-arvio vuodelle 2022 ja taloussuunnitelmat vuosille 2023 – 2024 36
24.2 Talousarvio pääluokkatasolla 2022 37
24.3 Tilastot väestökehityksestä 42
24.4 Kustannuksien vertailu suhteessa verotuottoihin 2016 - 43
24.5 Kateseuranta 2018 - TS 2024 43
24.6 Taseen ylijäämän kehitys 44

25 HAUDANHOITORAHASTO 44

25.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta 44
25.2 Työajankäytön arviointi 45
25.3 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino 45
25.4 Hautainhoitorahaston varallisuuden hoitaminen 45
25.5 Hautainhoitorahasto talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2023 – 2024 46
25.6 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma 46

26 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN 46

27 TALOUSARVION SITOVUUS 47

28 LIITTEET 47

1 HYVÄ MIELI – KRISTUKSEN MIELI, KIRKKOHERRAN KATSAUS

”Olkoon teillä sellainen mieli, joka Kristuksella Jeesuksella oli” Fil.2:5.
Suomessa ja koko maailmassa on alkamassa kolmas koronavuosi. Toimintasuunnitelman johdantoa kirjoitettaessa uudet koronarajoitukset ovat astumassa voimaan. Ennusteet joulun ajasta ja vuoden 2022 alusta kertovat, että erilaiset toiminnan uudelleen järjestelyt jatkuvat ainakin uuden toimintavuoden alku kuukausina.

Ylitorniolaisille ihmisille, etenkin lapsille ja ikäihmisille sekä kodeille ja työyhteisöille vuoden 2020 maaliskuusta alkanut poikkeusolojen aika on ollut kuluttavaa aikaa. Seurakunta työyhteisönä ja toimintayhteisönä on tässä poikkeustilanteessa mukana sekä osallisena, että uuteen tilanteeseen sopeutujana ja sopeutumisen tukijana. Samat huolet, pelot ja epävarmuus, jotka ovat todellisuutta ympäröivässä yhteiskunnassa ovat todellisuutta myös seurakunnassa. Seurakunnan erityisenä tehtävänä on vaikeiden elämäntilanteiden ja epävarman tulevaisuuden keskellä luoda tulevaisuuden toivoa rohkaista elämään kristityn ihmisen elämää. Vaikeina aikoina tämä tehtävän merkitys korostuu.

Kristuksen mieli ja hyvä mieli kuuluvat elimellisesti yhteen. Kristus ei jäänyt sivustakatsojaksi tai vierestä aplodeeraavaksi kannustajaksi elämässään kamppailevalle ihmiselle. Hän tuli vierellä kulkijaksi, auttajaksi, pelastajaksi ja syntien sovittajaksi. Filippiläiskirjeen mukaan hän otti orjan muodon auttaakseen meitä. Kristuksen mieli seurakunnassa on yksinkertaisimmillaan hyvän mielen saamista ja jakamista omassa lähipiirissä. Se voi olla vaikkapa elämän moninaisuuden arvostamista, muutoksen tukemista ja hylätyksi tulemista vastaan kamppailemista. Evankeliumi armosta ja anteeksiantamuksesta konkretisoituu hyvin arkisissa valinnoissa ja teoissa.

Kuluvan toimintavuoden aikana sekä kokonaiskirkko että oma Oulun hiippakunta ovat päivittäneet toimintastrategiaansa ”Ovet auki” – strategian mukaisiksi. Ylitornion seurakunnassa strategian päivitystyö on käynnistynyt ja se saataneen päätökseen vuoden 2022 alkupuolella. Ensi vuoden toiminnan järjestelyissä uudet strategiset linjaukset tulevat kuitenkin jo näkymään.

Pienellä paikkakunnalla seurakunta on historiallisesti ollut luonnollinen osa yhteisön toimintaa. Kautta aikojen papit, kanttori, diakoniatyöntekijät sekä lasten ja nuorten kerhojen pitäjät ovat kulkeneet ihmisten keskellä ja osallistuneet perheiden elämän taitekohtien tapahtumiin sekä kylien tapahtumiin. Perinteisesti seurakunta on ollut jopa näiden juhlien ja tapahtumien aktiivinen toimija tai tapahtumajärjestäjä. Puhe jalkautumisesta ihmisten keskelle ei ole tämän päivän keksintö.

Nykyaika tuo kuitenkin jalkautumiselle uudet haasteet. Jo parin vuosikymmenen ajan on ollut yksi megatrendi, joka on näkynyt pienilläkin paikkakunnilla – myös Ylitorniolla. Perinteinen kokoava toiminta sekä kirkkotilassa että muissa tiloissa sekä kylillä kerää yhä harvenevaa ihmisjoukkoa. Tämä ei kuitenkaan tarkoita sitä, että uskonnollinen pohdinta tai elämän rajoihin ja tuonpuoleiseen liittyvät kysymykset olisivat loppuneet

tai edes vähentyneet. Ne ovat muuttaneet muotoaan tai saaneet uusia ilmenemismuotoja. Pienellä paikkakunnalla seurakunnan voimavarat eivät riitä siihen, että kovin usein järjestetään sellaisia megatapahtumia, jotka kokoavat suuria ihmisjoukkoja yhteen, mutta edelleen paikkakunnalla järjestetään tapahtumia.

Ovet auki strategian yksi päämäärä on avata seurakunnan ovia sillä tavoin, että seurakunta tulee yhä vahvemmin oman sanomansa ja oman toimintansa kanssa mukaan paikkakunnan muihin tapahtumiin. Seurakunta on ikään kuin ”kanssatoimija” kunnan ja järjestöjen kumppanina. Tapahtumajärjestäjien kanssa on mahdollista sopia pelisäännöistä, joilla seurakunta on mukana enemmän kuin mainoksena tai läsnäolevana esittelypöytänä. Seurakunnan työntekijöillä on ammattitaitoa ja osaamista olla läsnä aktiivisina toimijoina. Tämän ohella tarvitaan kuitenkin myös sitä, että omaa toimintaa kehitetään nykyaikaiseen toimintaympäristöön sopivaksi. Uusien toiminta-alustojen haltuunotolla sekä yhteistyöllä naapuriseurakuntien ja valtakunnallisten kirkollisten toimijoiden kanssa saadaan vahvemmat hartiat ja kuuluvampi ääni oman ydinsanoman - evankeliumin esillä pitämiseen.

Toimintavuoden 2022 aikana pyritään vakiintuneen ja laadukkaan toiminnan lisäksi avaamaan uusia linjoja mm. seuraavilla tavoilla. Uuden kunnan johtajan kanssa on sovittu, että alkuvuodesta pidetään kunnan ja seurakunnan avaintoimijoiden kanssa yhteistyöpalaveri, jossa sovitaan ja kirjataan yhteistyön suuntalinjat lähivuosiksi. Vuoden aikana osa jumalanpalveluksista tuodaan ulos kirkkorakennuksista. Seurakunnan jumalanpalvelukset tuodaan useammin ihmisten keskelle ja erityisesti niissä tavoitteena on järjestää sisällöllisesti tähän päivään päivitettyjä ja osallistujaryhmän mukaan rakennettuja jumalanpalveluksia. Seurakunnassa järjestetään kylillä ”Hyvän mielen” –iltoja, joiden tavoitteena on, että seurakuntalaiset tulevat rohkeasti yhteen ja osallistuvat iltojen ohjelmiin. Naapuriseurakuntien kanssa tiivistetään toiminnallista yhteistyötä. Pellon seurakunnan kanssa on sovittu, että alkuvuodesta pyritään sopimaan diakonian yhteistyöstä. Tornion seurakunnan kanssa on sovittu Metallimessuun osallistumisesta ja Tuhlaaja Poika – kirkkonäytelmän tilaamisesta. Lisäksi tavoitteena on olla mukana valtakunnallisessa Missio-tapahtumassa syksyllä -22. Jumalanpalvelusten ja tapahtumien striimaamista kehitetään sekä seurakunnan some-viestintään panostetaan ja se pyritään tekemään luonnolliseksi osaksi jokaisen työntekijän arkista toimintaa.

Iso ratkaistava kysymys toimintavuoden aikana on toimintatilakysymys. Seurakuntakodin tulevaisuus ja mahdolliseen väistötilaan siirtyminen on ratkaistava pikaisesti. Ratkaisuja etsittäessä tulee pystyä rohkeasti katsomaan tulevaisuuteen ja on arvioitava sitä, minkälaiset ratkaisut palvelevat sitä seurakuntaa, joka kokoontuu yhteen ja toimii 10 – 20 vuoden kuluttua.

Seurakunnan tilinpäätös on saatu tasapainoon metsänmyynti- ja sijoitustuotoilla, mikä ei voi olla pysyvä ratkaisu. Yksi suurimpia tulevaisuuden haasteita on löytää keinot talouden pitkäjänteiseen tasapainottamiseen ilman, että toimintaa merkittävästi supistetaan. Keinovalikoimasta ei voi sulkea pois myöskään radikaaleja hallinnollisia tai seurakuntarakenteita koskevia ratkaisuita. Näissä pitkälle viedyissä yhteistyökysymyksissä Ylitornion seurakunta ei kuitenkaan voi edetä yksinään. Ne edellyttävät yksimielisyyttä mahdollisten yhteistyöseurakuntien hallinnossa ja asioiden hyvää ja avointa valmistelua, jossa huomioidaan myös seurakuntalaisten toiveet ja pelot. Syksyllä 2022

käydään seurakuntavaalit, joiden valitsemille luottamushenkilöille jää iso vastuu mahdollisissa uusissa rakenneratkaisuissa.

Hyvää ja siunattua uutta toimintavuotta 2022

Matti Salminen, kirkkoherra

2 VUODEN 2022 TOIMINNALLISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET

Suomen ev.lut. seurakunnan strategian tunnus vuosille 2021 - 2026 on ”OVET AUKI”. Tunnus sopii hyvin myös Ylitornion seurakunnan strategiseksi tavoitteeksi.

Ylitornion seurakunta on linjannut vuoden 2022 toimintastrategiaksi – Hyvä mieli.

- Aikaansaava ja yhteistyökykyinen evankeliumin hyvän mielen sanomaa välittävä yhteisö
- Uusia näköaloja pohtiva ja ovia avaava toimintakulttuuri
- Erilaiset henkilöryhmät huomioiva hyvää mieltä tuottava toiminta
- Avoimesti viestivä, tavoitettava palvelija
- Taloutta ja kustannuksia tasapainottava toimintamalli

Ylitornion seurakunta - hyvä mieli!

3 TALOUSARVION VALMISTELUN PERUSTEET 2022 / KIRKKOHALLITUS

3.1 Talouden nykytila

Kansantalouden tilanne on vaihdellut voimakkaasti sen jälkeen, kun yhteiskunnan toiminta alkuvuonna 2020 häiriintyi COVID-19-viruksen aiheuttaman pandemian ja sen torjumiseksi säädettyjen erilaisten rajoitusten vuoksi. Talous oli jo vuoden 2020 kolmannella vuosineljänneksellä toipumassa tautitilanteen väliaikaisesti helpottaessa, mutta tilanne paheni nopeasti taas, kun uusia virusmuunnoksia syntyi. Syksyllä 2020 koronarajoitukset oli otettava uudelleen käyttöön ja ne vaikeuttivat yhteiskunnan toimintaa koko loppuvuoden ajan. Vuonna 2020 kokonaistuotanto laski 2,9 prosenttia.

Kansantalouden tuotanto (BKT) lähti kuitenkin kasvuun jo alkuvuonna 2021 siitäkin huolimatta, että pandemiarajoitukset vaikeuttivat toimintaa monilla toimialoilla edelleen. Tilastokeskuksen mukaan vuoden 2021 toisella neljänneksellä kansantalouden tuotanto kasvoi 2,1 prosenttia edelliseen vuosineljännekseen verrattuna ja vuoden 2020 vastaavaan ajankohtaan verrattuna 7,5 prosenttia saavuttaen jo kesäkuussa koronapandemiaa edeltäneen tason. Talouden toipuminen on ollut selvästi ennakoitua nopeampaa. Kuluttajat luottavat taas omaan ja Suomen talouteen, mikä on lisännyt yksityistä kulutusta. Koronarajoitusten aikana on syntynyt säästöjä ja patoutuneita tarpeita. Kun palveluille on taas kysyntää eivätkä koronarajoitukset enää rajoita toimintaa, yritystenkin usko tulevaisuuteen on vahvistunut. Positiivisen talouskehityksen ennustetaan jatkuvan, mikä on nostanut bruttokansantuotteen kasvuarvioita.

Valtiovarainministeriö ennusti vielä kesäkuussa (17.6.2021) kuluvan vuoden talouskasvuksi 2,6 prosenttia, mutta tuoreimmat, syyskuussa julkaissut bkt:n kasvuarviot

ovat huomattavasti tätä korkeammat. Arviot vaihtelevat Kuntarahoituksen 3,2 prosentista Pellervon taloustutkimuksen 3,7 prosenttiin. Suomen pankki arvioi kasvuksi 3,5 prosenttia ja pankit esimerkiksi Nordea 3,5 ja OP 3,6 prosenttia. Suomen talous on toipumassa pandemian aiheuttamasta kriisistä tavanomaista taantumaa nopeammin.

Kirkollisverotuotto kasvoi 1,7 prosenttia vuonna 2020. Vuonna 2020 kirkollisveroa tilitettiin yhteensä 900,9 miljoonaa euroa. Seurakuntataloudet saivat lisäksi kirkon keskusrahastolta kirkolliskokouksen päätöksellä (13.8.2020) koronapandemian aiheuttamia toimintamuutoksia ja taloudellisia menetyksiä kompensoimaan 3 miljoonan euron yleisavustuksen. Avustus jaettiin seurakunnille laskennallisin perustein seurakuntien jäsenmäärän suhteessa (yleiskirje 24/2020). Seurakunnat saivat koronatilanteen vuoksi keskusrahaston jakamana myös ylimääräisen valtionavustuksen (OKM), joka oli kohdennettu diakoniatoimintaan.

Taloudellinen polarisaatio seurakuntien välillä jatkui vuonna 2020. Vaikka suurimmalla osalla seurakuntatalouksia kirkollisveron tuotto kasvoi, se väheni vajaalla kolmasosalla, eli 88 seurakuntataloudella. Verotuloja kasvattaneita seurakuntatalouksia oli prosentuaalisesti eniten Espoon ja Porvoon hiippakunnissa ja seurakuntatalouksia, joissa verotulot vähenivät, oli prosentuaalisesti eniten Kuopion ja Lapuan hiippakunnissa.

Inflaatio, kuluttajahintojen vuosimuutos, oli heinäkuussa 1,9 % (www.tilastokeskus.fi). Inflaation odotetaan olevan vuonna 2021 noin 1,2–2,0 prosenttia. Vuonna 2022 kuluttajahinnat nousisivat suurin piirtein saman verran eli 1,2–1,7 prosenttia. Ansioihin odotetaan noin 2,5 prosentin kasvua.

Työllisyys on kuluneen vuoden aikana parantunut ja työttömyys on vähentynyt selvästi. Työllisyysaste oli elokuussa 73,4 prosenttia (70,1, 2020). Työllisyysasteen trendi (kausitasoitettu) saavutti heinäkuussa 2021 tason, joka vallitsi ennen koronakriisin puhkeamista helmikuussa 2020 ja vuoden 2021 toisen neljänneksen työllisyysaste oli jopa korkeampi kuin vuoden 2019 toisen neljänneksen vastaava luku. Ennusteen mukaan hallituksen asettama 75 prosentin työllisyystavoite saavutetaan vuonna 2023.

3.2 Vuoden 2021 verotilitykset ja palkkasumman kehitys

Elokuussa alkuvuoden 2021 verotulokertymä oli 4,7 % suurempi kuin edellisenä vuonna samaan aikaan. Kirkollisveron jako-osuus pienenee kuitenkin -0,06 prosenttia lokakuussa, mikä vaikuttaa lopulliseen verotulokertymään. Uutta jako-osuutta (2,75) sovelletaan lokakuussa 2021 tehtävistä tilityksistä lähtien ja aiemmin verovuodelta tilitetyt verot oikaistaan vastaamaan uutta jako-osuutta.

Kirkollisverotilityksiä on pitänyt tilanteeseen nähden hyvällä tasolla palkankorotusten seurauksena tapahtunut ansiotason nousu, eläkkeiden nousu sekä valtion koronan vuoksi tekemät tukitoimet. Vaikuttaisi myös, ettei koronan negatiiviset talousvaikutukset kuten työtuntien väheneminen, lomautukset, irtisanomiset ole kohdistuneet niihin ikäryhmiin, joiden kirkkoon kuuluvuus on tyypillisesti korkeinta.

Tilastokeskuksen tietojen (16.9.2021) mukaan koko talouden palkkasumma oli touko-heinäkuussa 8,6 prosenttia suurempi kuin vastaavana ajanjaksona vuotta aiemmin ja 5,3 prosenttia suurempi kuin vuonna 2019. Heinäkuussa koko talouden palkkasumma kasvoi 6,5 prosenttia edellisvuodesta. Vuosi sitten touko-heinäkuussa koko talouden palkkasumma laski 3,1 prosenttia. Palkkasumma kasvoi eniten yksityisen terveyden-huolto- ja sosiaalipalveluiden (13,2 %), muiden palveluiden (11,9 %), yksityisen koulutuksen (11,5 %), kaupan (9,4 %) ja teollisuuden (7,3 %) toimialoilla. Maltillisimmin palkkasumma kohosi rahoitustoiminnan (3,8 %) ja rakentamisen (5,6 %) toimialoilla.

Yksityisellä sektorilla maksettujen palkkojen summa oli touko-heinäkuussa 10,0 prosenttia suurempi edellisvuoteen verrattuna. Julkisen sektorin palkkasumma oli 6,3 prosenttia suurempi kuin vastaavana ajankohtana vuotta aiemmin. Vuosi sitten touko-heinäkuussa palkkasumma laski yksityisellä sektorilla 4,9 prosenttia ja kasvoi julkisella sektorilla 3,1 prosenttia edellisestä vuodesta.

3.3 Ennusteita vuodelle 2022

Valtiovarainministeriön kesäkuisten ennusteiden mukaan BKT kasvaisi 2,8 prosenttia vuonna 2022. Uudemmissa, syyskuisissa ennusteissa kasvuarviot ovat suurempia, mutta ennusteissa on huomattavaa vaihtelua. Esimerkiksi Suomen pankki ennustaa 2,8 prosentin kasvua, Kuntarahoitus 3 prosentin kasvua ja Palkansaajien tutkimuslaitos 3,5 prosentin kasvua. Pellervon taloustutkimus ennustaa jopa neljän prosentin kasvua. Kaikkien ennusteiden mukaan kasvu hidastuu vuonna 2023.

Kuntapuolella verotulojen ennustetaan kasvavan tänä vuonna vielä vahvasti, noin 5 prosenttia, mutta vuonna 2022 verotulokasvun ennustetaan hidastuvan noin yhteen prosenttiin.

Lähivuosien verotuloennusteisiin tuo epävarmuutta vuonna 2023 voimaantuleva soteuudistus ja sen myötä muuttuvat verotulojen jakoperusteet sekä mahdolliset kiinteistöverotukseen tehtävät muutokset.

Seurakuntien talouden kannalta oleellista on, kuinka työllisyystilanne kehittyy ja miten koronavirus pysyy hallinnassa. Kehittyvien maiden alhainen rokotekattavuus voi tuoda haasteita tautitilanteelle maailmanlaajuisesti.

3.4 Kirkollisvero ja jäsenmäärän kehitys

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperuste-muutokset, työllisyystilanne, kirkollisveroprosentin suuruus, seurakunnan jäsenten ansiotulojen ja eläketulojen kehitys ja niitä saavien määrä.

Kirkkohallitus saa päivityksen keväällä tehtyyn seurakuntakohtaiseen kirkollisveroennusteeseen syksyn aikana. Kun ennustetaulukko saadaan, se tallennetaan Sakastiin, josta se on seurakuntien ladattavissa.

Kirkon tilastopalvelussa (www.kirkontilastot.fi) on julkaistu 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 lähivuosina noin 1,3 prosenttia vuodessa vanhenevan ikärakenteen ja kirkosta eroamisten vuoksi. Vuoteen 2025 mennessä jäsenmäärä on vähentynyt 6,5 prosenttia (31.12.2020 jäsenmäärään verrattuna). Hiippakunnittain kehitys vaihtelee Helsingin hiippakunnan 2,8 prosentista Mikkelin hiippakunnan 9,9 prosenttiin. Joissakin seurakunnissa jäsenmäärä vähenee lähes 15 prosenttia vuoteen 2025 mennessä.

3.5 Valtionrahoitus

Laki valtion rahoituksesta evankelis-luterilaiselle kirkolle eräisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin tuli voimaan vuoden 2016 alussa, ja samalla luovuttiin seurakuntien yhteisöveroosuudesta. Lain mukaan seurakunnille lailla annettuja yhteiskunnallisia tehtäviä korvataan valtion talousarviosta maksettavalla 114 miljoonan euron suuruisella rahoituksella. Korvattavia tehtäviä ovat hautaustoimi, väestökirjanpitotehtävät sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpito.

Hallituksen talousarvioehdotuksessa vuodeksi 2022 evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin on esitetty 118,7 miljoonan euron määräraha. Esityksessä on otettu huomioon 1,5 prosentin indeksikorotus. Rahoitus maksetaan Kirkon keskusrahastolle osissa kuukausittain ja rahoituksen edelleen tilittämisestä seurakuntatalouksille päättää kirkolliskokous marraskuussa. Kirkkohallituksen talousarvioehdotuksessa täysistunnolle (21.9.2021) esitetään, että summasta 109,4 miljoonaa euroa jaetaan seurakunnille euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaisesti. Jakotapa pysyisi nykyisellään. Rahoituksesta 6,9 miljoonaa euroa käytettäisiin seurakuntien kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon ja 2,4 miljoonaa euroa Kirjuri-jäsentietojärjestelmän ylläpito- ja kehitystyöhön.

Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoon osoitetusta määrärahasta jaetaan seurakunnille vuosittain avustuksia kirkollisten rakennusten hoitoon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kirkollisen esineistön konservointiin. Lisäksi Kirkon keskusrahasto jakaa rakennusavustuksia.

Avustusten jakoperusteita ja hakuohjeita ollaan uudistamassa ja seurakuntia tullaan tiedottamaan uudistuksesta yleiskirjeellä. Uudistetut jakoperusteet ja ohjeet avustusten hakemiseen päivitetään myös Sakastiin: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Avustukset.

Rahoituslain neljännessä pykälässä säädetään, että Kirkon keskusrahaston tulee toimittaa opetus- ja kulttuuriministeriölle sen määräämät, laissa tarkoitettujen edellä mainittujen yhteiskunnallisten tehtävien kustannusten seurantaa varten tarvittavat tiedot. Kirkon keskusrahasto käyttää tietojen toimittamiseen seurakuntien taloustilastoista johdettuja yhteenlaskettuja kustannustietoja. Seurakunnissa tulee tarkasti noudattaa kirkkohallituksen ohjetta kustannusten kohdentamisesta kirjanpidossa. Tilintarkastajia

muistutetaan tarkastamaan, onko seurakunta kirjannut ja ilmoittanut kustannukset ohjeiden mukaisesti.

3.6 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 2022.

3.7 Eläkerahastomaksu, 5 % (esitys)

Kirkollisveron perusteella määräytyvä eläkerahastomaksu on 5 %. Maksu on pysynyt samana vuodesta 2018 alkaen eikä maksuun esitetä muutosta myöskään vuodelle 2022.

3.8 Seurakunnan rahastomaksujen suuruuden arvioiminen

Seurakunta voi arvioida jo etukäteen sekä keskusrahasto- että eläkerahastomaksun suuruuden. Molemmat maksut perustuvat verovuoden 2020 kirkollisveroon. Seurakuntakohtaiset verovuoden 2020 kirkollisveron ennakkotiedot ovat nähtävissä Verosaajien internet-palvelussa kohdassa Muut tilastot: Maksuunpannut verot, verovuoden 2020 tietoja (päivitetty 30.8.2021), taulukko N181 (veronsaajat.vero.fi). Lopullinen tieto julkaistaan verotuksen valmistuttua marraskuussa. Laskennallinen kirkollisvero saadaan jakamalla seurakunnan verovuoden 2020 kirkollisverotuotto seurakunnan vuoden 2020 kirkollisveroprosentilla.

Kirkolliskokous tekee päätöksen molempien maksujen suuruudesta marraskuussa.

3.9 Verotuskustannukset

Seurakuntataloudet maksavat lain Verohallinnosta (30 §) mukaisesti verotuskustannuksina 3,2 prosenttia Verohallinnon toimintamenoista. Yksittäisen seurakuntatalouden verotuskustannusten laskentaperusteet määräytyvät puolestaan lain 31 §:n mukaan. Verohallinnon antaman ennakkotiedon mukaan seurakuntien osuus olisi yhteensä noin 13,9 miljoonaa euroa (-5,7 %). Verotuskustannusosuus peritään seurakunnilta neljässä erässä maalis-, kesä-, syys- ja joulukuun kausitilityksien yhteydessä.

3.10 Palkkakulut

Kirkon 1.4.2020 voimaan tullut virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 28.2.2022 saakka. Kirkontyömarkkinalaitoksen mukaan vuonna 2022 palkantarkistuksiin on sopimuksen perusteella syytä varata noin 0,5 % lisää vuoteen 2021 verrattuna. Kustannuksia vuoteen 2021 verrattuna nostaa vuoden 2021 yleiskorotuksen toteutuminen kaikille 12 kuukaudelle vuonna 2022 (ns. palkkaperintö). Tämä vuoden 2022 kustannusarvio sisältää vain voimassa olevasta sopimuksesta johtuvat palkkamenot vuodelle 2022 verrattuna vuoteen 2021. Uuden 1.3.2022 alkavan sopimuskauden mahdollisten palkantarkistusten vaikutusta vuoden 2022 palkkakuluihin ei tässä vaiheessa voida arvioida.

Lomarahat maksetaan KirVESTES:n mukaisina.

3.11 Henkilösivukulut

3.11.1 Eläkemaksut

Seurakuntien työnantajan eläkemaksuksi esitetään 21,0 %. Työntekijän eläkemaksu on alle 53-vuotiailla ja 63 vuotta täyttäneillä 7,15 prosenttia ja 53–62-vuotiailla 8,65 prosenttia palkoista. Kevan laskutuksessa työnantajan ja työntekijän eläkemaksuprosentit yhdistetään. Työntekijöiden keskimääräinen eläkemaksu kirkon eläkejärjestelmässä on 7,7 %. Seurakunnilta laskutettava palkkaperusteinen eläkemaksu vuonna 2021 pysyy nykyisellään ja on 28,7 % (21,0 + 7,7). Maksu on lopullinen ja seurakunta joko hyötyy tai häviää riippuen henkilöstön ikärakenteesta.

3.11.2 Muut henkilösivukulut

Kuntaliitto on julkaissut arvionsa työnantajan sairausvakuutus- ja työttömyysvakuutusmaksuista. Lopulliset päätökset saadaan marraskuussa. Vuonna 2022 työnantajan sairausvakuutusmaksu laskisi 1,35 prosenttiin (1,53 % vuonna 2021) ja työnantajan työttömyysvakuutusmaksu olisi palkkasummarajaan 2 169 000 e saakka 0,5 prosenttia ja ylittävästä osasta 2,05 prosenttia (1,9 % vuonna 2021). Muut työnantajamaksut ovat keskimäärin noin 0,7 prosenttia.

3.12 Rakennusten ylläpitokulut

Kiinteistöjen ylläpidon kustannukset pysyivät kutakuinkin ennallaan vuonna 2020 mutta ovat tänä vuonna nousseet. Vuoden toisella neljänneksellä vuosimuutos oli 2,1 %. Tasaisen kasvun voi olettaa jatkuvan.

Vuosimuutoksella mitattuna kiinteistön ylläpidon kulueristä eniten on kasvanut jätehuolto (6,0 %). Veden ja jäteveden kustannukset kasvoivat 2,6 prosenttia. Korjauskustannukset 2,8 prosenttia. Lämmityskustannukset nousivat 4,2 prosenttia, vahinkovakuutukset 2,6 prosenttia, hallinto 1,6 prosenttia, käyttö ja huolto 1,3 prosenttia sekä ulkoalueiden hoito 0,3 prosenttia. Sen sijaan siivouksen kustannukset laskivat 0,7 prosenttia ja sähkön kustannukset 0,4 prosenttia. (Lähde: Tilastokeskus, Kiinteistön ylläpidon kustannusindeksi [verkkojulkaisu] tilastokeskus.fi)

3.13 Talousarvioavustusten tilittämisistä 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. Tätä järjestöjen toivetta tukisi parhaiten käytäntö, jossa seurakunta päättäisi jo budjetointivaiheessa avustusmäärärahan jakamisesta järjestöjen kesken. Suositus seurakuntien talousarviomäärä-rahojen jakamisesta kirkon lähetysjärjestöille on julkaistu Evl-Plus -sivustolla: https://evl.fi/plus/hallinto-ja-ta-lous/tilastot-ja-asiakirjat/lahetystyon-ja-kansainvalisen-avustustoiminnan-tilastoja

3.14 Taloudelliset avustukset seurakunnille

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

3.15 Muuta huomioon otettavaa

Kirkon jäsenmäärän ennustetaan laskevan vuodesta 2020 vuoteen 2025 saakka noin 6,5 % (Kirkon tilastopalvelu). Jäsenmäärä on viime vuosina laskenut noin 50 000 jäsenellä / vuosi ja ennusteessa saman kehityksen arvioidaan jatkuvan. Pidemmän aikavälin ennusteessa jäsenmäärän arvioidaan laskevan noin 10 prosenttia vuoteen 2030 ja noin 24 prosenttia vuoteen 2040 mennessä.

Huomionarvoista on, että verotulojen arvioidaan laskevan noin 6 prosenttia vuoteen 2030 mennessä, kun samana ajanjaksona jäsenmäärän laskuksi arvioidaan 10 prosenttia. Jäsenmäärän ja verotulojen ei siis ennusteta laskevan samassa suhteessa. Tulevina vuosina harveneva jäsenistö maksaa vuosi vuodelta enemmän kirkollisveroa per veronmaksaja. Veronmaksajat ovat suurelta osin eläkeiässä tai jo hyvin lähellä sitä. On luonnollista, että jäsenmäärä vähenee lähitulevaisuudessa merkittävästi juuri tämän ikäryhmän osalta. Verotulojen jäsenmäärää hitaamman laskun varaan ei ole perusteltua suunnitella tulevaisuuden toimintaa.

Seurakuntien eriytymiskehitys on ilmeistä. Vaikka joissakin seurakuntatalouksissa kirkollisverotuottoja vielä kertyy, monet pienet seurakunnat ovat jo nyt taloudellisesti tiukoilla ja toimintamahdollisuuksia on vähän tai ei enää juuri ollenkaan. Seurakuntien strategia tulevia vuosia varten tulee nyt laatia ottaen huomioon niukkenevat resurssit. Kun resurssit niukkenevat, pitää miettiä, miten taloutta voidaan tasapainottaa. Säästöä voidaan aikaansaada keskittämällä toimintaa, luopumalla joistakin työmuodoista, kokeilemalla uusia toimintatapoja tai kehittämällä yhteistyötä muiden seurakuntien ja toimijoiden kanssa. Vapaaehtoisten työpanoksesta voi olla merkittävä apu, kun henkilöstöresurssit niukkenevat. Mikäli edellä mainitut keinot eivät riitä, yhtenä vaihtoehtona on taloudellisesti ja toiminnallisesti järkevää selvittää myös mahdollisuus seurakuntarakennemuutokseen. Seurakuntaliitos voi olla positiivinen muutos, uusi mahdollisuus, joka turvaa alueen seurakunnallisen toiminnan, luo mahdollisuudet monipuolisempaan toimintaan ja parantaa henkilöstön työhyvinvointia. Koska monilla seurakunnilla taloudellinen tilanne on vielä verraten hyvä, tulevaisuuden strategiaa ja ratkaisuja kannattaa valmistella huolellisesti.

Julkisyhteisöjen taloudenhoidon perustana on talouden tasapaino. Käytännössä talous on aina yli- tai alijäämäinen, mutta pitkällä aikavälillä sen tulee olla keskimäärin tasapainossa. Talouden suunnittelussa pitää ottaa huomioon seurakunnan talouden nykytilan yli- tai alijäämäisyys. Seurakuntatalouden voidaan katsoa olevan vakavissa taloudellisissa vaikeuksissa, jos taseeseen on kertynyt alijäämää. Tilanne on erittäin vaikea, jos tilikauden tulos on ollut negatiivinen kahtena tai useampana vuotena.
Talouden tasapainon mittarina suositellaan käytettäväksi vuosikatteen määrän suhdetta tulevien investointien ja lainanlyhennysten vuosikeskiarvoon.

Seurakunnassa, jossa uhkana on alijäämäinen talousarvio vuodelle 2022 tai jossa vuosikate ei riitä kattamaan vastaisia investointeja ja lainanlyhennyksiä, on talouden tasapainottamiseksi laadittava vähintään kolme vuotta kattava suunnitelma. Tuona aikana talous on saatettava tasapainoon.

Seurakunnan tulee aktiivisesti ja säännöllisesti itse seurata talouden kehitystään sekä hallinnon ja toiminnan tilaansa. Jos seurakunta on taloudellisissa vaikeuksissa, talouden tasapainotustoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi. Avoin keskustelu on avainasemassa. Taloudellista tilannetta voidaan parantaa lisäämällä tuottoja ja/tai vähentämällä kuluja. Tuottoja voidaan lisätä esimerkiksi korottamalla kirkollisveroprosenttia. Kirkollisveron korottamisen vaikutukset kannattaa kuitenkin arvioida ensin huolellisesti, tehdä talouden linjaukset ja vasta sen jälkeen laatia talousarvio- ja veronkorotusesitykset. Kun veronkorotus perustellaan hyvin ja siitä tiedotetaan avoimesti, jäsenet sitoutuvat toiminnan rahoittamiseen jatkossakin.

Monilla seurakunnilla on omistuksessaan huomattavan suuri kiinteistökanta, jolloin kiinteistökulut ovat seurakunnalle merkittävä kuluerä. Kiinteistökuluja voidaan vähentää muun muassa luopumalla kiinteistöistä sekä karsimalla käyttö- ja ylläpitokustannuksia. Kaikkien seurakuntien on syytä laatia kiinteistöstrategia tukemaan vuosikatteen riittävyyden arviointia, seurakunnan päätöksentekoa ja talouden tasapainottamista. Kiinteistöstrategia suositellaan laadittavan seurakuntien kiinteistöstrategiamallin mukaan. Kirkkohallituksen täysistunnon hyväksymä malli ja siihen liittyvät taulukot ja

ohjeet löytyvät Sakastista: Seurakuntatyö -> Kiinteistöt ja maankäyttö -> Kiinteistöstrategia. Kiinteistömenoissa voidaan saavuttaa säästöjä parantamalla energiatehokkuutta, muuttamalla kiinteistöjen lämmitysmuotoa ja lisäämällä kiinteistöautomaatiota. Kirkkohallitus myöntää seurakunnille hiilineutraalisuusavustusta myös vuonna 2022 rakennusten energiatehokkuuden parantamiseen ja fossiilisia energialähteitä käyttävien lämmitysjärjestelmien muutokseen eli fossiilisista polttoaineista luopumiseen.

Henkilöstö on seurakunnan tärkein resurssi. Huolellisella henkilöstösuunnittelulla voidaan vaikuttaa siihen, että seurakunnalla on tulevaisuudessakin käytössään riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit toiminnan turvaamiseksi. Kun henkilöstösuunnittelua tehdään ennakoivasti, niukkeneviin resursseihin voidaan varautua järjestelemällä työtehtäviä uudelleen, tekemällä muutoksia tehtävänkuviin ja selvittämällä mahdollisuudet erilaisiin yhteistyökuvioihin naapuriseurakuntien kanssa. Henkilöstökuluja voidaan karsia myös jättämällä korvaava rekrytointi tekemättä työntekijän eläköidyttyä tai siirryttyä toisen työantajan palvelukseen. Vapaaehtoisten aktivointi hyödyttää kaikkia osapuolia. Mikäli henkilöstökuluja ei onnistuta muilla keinoin vähentämään, viimeisiä keinoja ovat lomautukset ja irtisanomiset. Jotta tällaiset tilanteet voitaisiin välttää, oman seurakunnan talouden ja toiminnan tilan säännöllinen ja realistinen tarkastelu on ensiarvoisen tärkeää.

4 TOIMINTASUUNNITELMA

Henkilökunta on laatinut kirkkoherran vahvistaman toimintasuunnitelman oleellisin osin työaloittain. Toiminnallista työtä tehdään pääosin edellisten vuosien tapaisesti ja erityisistä kustannuksiin tai tuottoihin vaikuttavista oleellisista muutoksista on kerrottu talousarviokirjan teksteissä.

Toimintasuunnitelma on talousarvioasiakirjan liitteenä.

5 TALOUSARVION LAADINNAN PERUSTEET

5.1 Työajan käytön arviointi

Työajankäytön arviointi on tarkistettu ja vastaa nykyistä työajan käyttöä henkilöittäin. Työajankäyttö työnimikkeittäin on liitteenä. (liite)
Työajan jakautuminen pääaloittain talousarviossa

Hallinto	24 %
Seurakunnallinen toiminta	50 %
Hautaustoimi	13 %
Kiinteistötoimi	5 %
Haudanhoitorahasto	9 %

5.2 Hallinnon yleiskulut

Muu yleishallinto –kustannuspaikalle kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietylle työalalle tai kustannus on niin pieni, ettei sitä ole syytä jakaa laskun kirjauksen yhteydessä useille kustannuspaikoille.
Yleishallinnon palveluiden ostot, ostot tilikauden aikana ja muut toimintakulut jaetaan henkilöstökulujen ja työaikajakauman suhteessa kustannuspaikoille Muut palvelut ja Muut aineelliset ostot tileille. Kts. Työajan käytön arviointi.

Hallinnonkustannukset vyörytetään tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan Kipan toimesta seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen pääloille. Raporteissa vyörytykset sisältyvät sisäisiin eriin.

5.3 Kiinteistökulut

Kiinteistöjen yleiskulut kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa tietylle kiinteistölle. Kustannuspaikalle kirjataan myös työvälineet, kalusteet ja esineistöön liittyvät kohdentamattomat kustannukset.
Nämä kustannukset jaetaan tilinpäätöksessä eri kiinteistöille kustannusten arvion mukaisin prosentein.

5.3.1 Kiinteistöjen yleiskulujen jakaminen kiinteistöille:

Ylitornion kirkko	15 %
Meltosjärven kappeli	0 %
Kirkkoherran virasto	10 %
Seurakuntakoti	10 %
Ylitornion hautausmaa	35 %
Meltosjärven hautausmaa	10 %
Pappila	10 %
Hautainhoitorahasto	10 %

5.3.2 Kustannusten kirjaaminen ostolaskuilta

Ylitornion kirkon ja Meltosjärven kirkon kustannuksiksi kirjataan ostolaskuilta sähkön, jätehuollon ja veden käyttökustannukset. Nämä kustannukset ovat suurelta osin hautausmaan kustannuksia. Talousarviossa 2020 on kustannukset kirjattu Ylitornion kirkon ja Meltojärven kappelin sähkö-, vesi- ja jätekustannuksista 90 % hautausmaiden kuluiksi ja 10 % jää kirkon tai kappelin kuluiksi.

Kirkkoherranvirasto ja Pappila ovat yhteisen kaukolämmön piirissä. Kirkkoherranviraston lämmityskuluista kirjataan 10 % Pappilan kuluiksi.

Seurakuntakodin lämmityskuluihin sisältyy Talonmiehen asunto. Asunto on ollut tyhjillään eikä sillä ole erillistä kustannuspaikkaa.

5.3.3 Tilojen käytön kustannukset

Vainajien säilytykseen käytettävä kylmiön arvioidut kustannukset 3 600 euroa vuodessa on siirretty kokonaan hautatoimen kustannukseksi. Kirkon varaston käyttämisestä hautatoimeen on arvioitu kuluksi 4 200 euro vuodessa.
Seurakunnan omassa toiminnallisessa käytössä olevien kiinteistöjen ja huoneistojen kustannukset kirjataan tilinpäätösvaiheessa kokonaisuudessaan kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaan sisäisinä vuokrina seurakunnallisen toiminnan ja hautaustoimen pääloille. Raporteissa nämä erät sisältyvät sisäisiin eriin.

Talousarviossa on huomioitu oman toiminnan siirtyminen kokonaisuudessaan kunnan tai muihin toimitiloihin.

6 ERILLISET SEURANTAKOHTEET

6.1 Työhyvinvointi

Työhyvinvoinnin kustannuksia seurataan erillisellä projektinumerolla kirjanpidossa.

6.2 Sijoitusvarallisuus

Sijoitusvarallisuutta seurataan varallisuuslajeittain sekä sijoituskohteittain erillisillä projektinumeroilla.

6.3 Kulttuuriperinnön hoito, ylläpito ja säilyttäminen

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

6.4 Investoinnit ja pitkäaikaiset menot

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

6.5 Kirkkohallituksen erillisprojektit

Kirkkohallitus raportoi ja seuraa erillisiä projekteja ja hankkeita erillisin seurantakohtein.

7 LIIKETOIMINTA JA ELINKEINOTOIMINTA

7.1 Yhteisö- ja pääomaverovelvollisuus

Seurakunta on verovelvollinen liiketoiminnasta ja metsätalouden harjoittamisesta. Liike-toiminnaksi luetaan seurakunnan omistamien asiakastilojen tilapäinen vuokraaminen tilaisuuksia varten.
Metsätalous katsotaan sataprosenttisesti verolliseksi toiminnaksi. Tilapäinen tilojen vuokraaminen on tulojen osalta sataprosenttisesti verollista tuloa. Kustannusten osalta vähennyskelpoista kulua on tilojen verollisessa käytöstä lasketun käyttöasteen mukainen osuus kokonaiskuluista.

7.2 Arvonlisäverovelvollisuus

Seurakunta on liiketoiminnasta ja metsätaloudesta arvonlisäverovelvollinen.
Liiketoiminnan ja metsätalouden tuotot ovat kokonaisuudessaan arvonlisäverollista tuloa.
Arvonlisäverollinen osuus toiminnan kuluista:

Seurakuntakoti	90 %
Meltosjärven kappeli	10 %
Metsätalous	100 %

8 SISÄINEN LASKENTA

8.1 Kustannusten kohdistaminen

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

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

8.2 Sisäiset kirjanpidon erät

Sisäiset erät käsitellään tilinpäätöksessä, muttei talousarviossa. Raporteissa nämä erät näkyvä talousarvion ja toteuman poikkeamina.

9 VEROTUOTOT, VALTIONRAHOITUS JA SÄÄNTÖMÄÄRÄISET KULUT

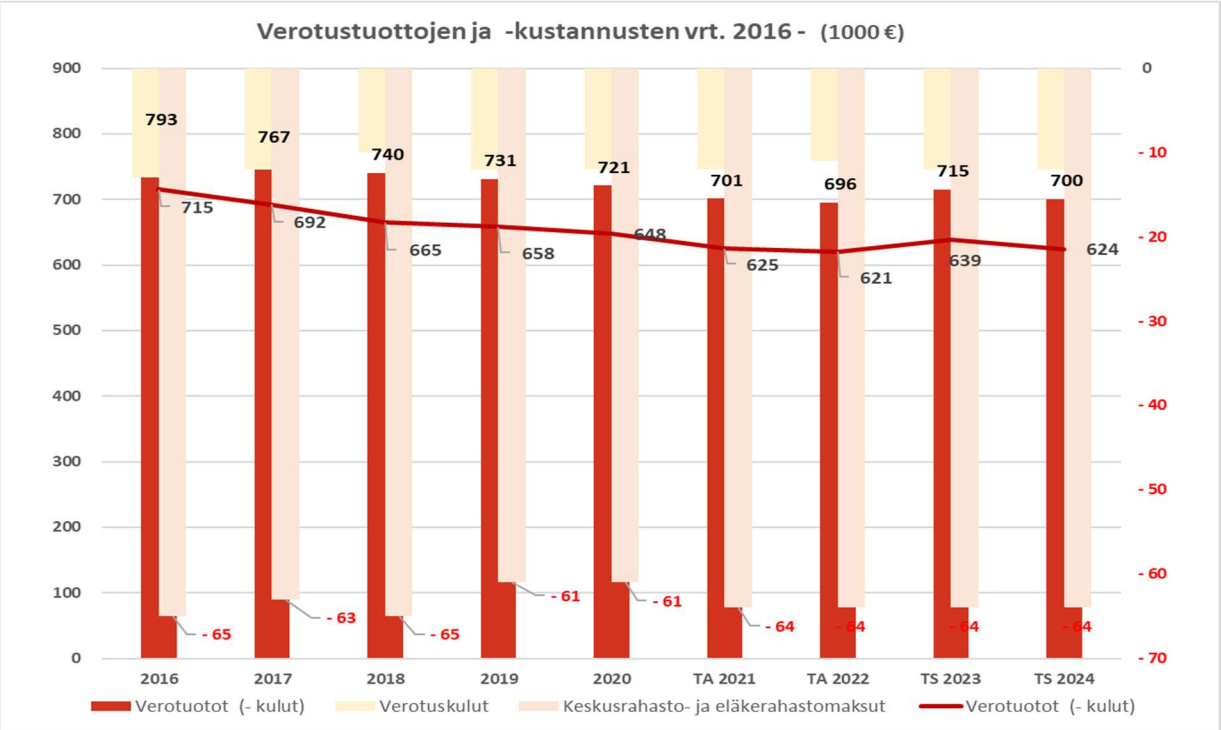
Verotuotot on arvioitu kirkkohallituksen syyskuussa 2020 julkaiseman seurakuntien talousanalyysiä vuosille 2020 – 2030 mukaillen. Seurakunnan kirkollisveroprosentti vuodelle 2022 on 1,5 %.

Valtionrahoitus jaetaan seurakunnalle kunnan väkiluvun mukaisesti. Talousarviossa tuotto on arviolta 20 € / henkilö.

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

Taloussuunnitelmassa vuosille 2023 ja 2024 on kirkollisveroprosentiksi arvioitu 1,6 %.

Verotuottojen ja niihin liittyvien kulujen vertailu 2016 - TS 2024									
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**TA 2021**	**TA 2022**	**TS 2023**	**TS 2024**
Kirkollisvero	696	684	659	653	644	631	622	641	628
Valtionrahoitus (ent. yhteisövero)	97	83	81	78	77	70	74	74	72
Verotuotot yhteensä	**793**	**767**	**740**	**731**	**721**	**701**	**696**	**715**	**700**
Verotuskulut	-13	-12	-10	-12	-12	-12	-11	-12	-12
Keskusrahastomaksut	-36	-35	-30	-28	-28	-32	-32	-32	-32
Eläkerahastomaksu	-29	-28	-35	-33	-33	-32	-32	-32	-32
Keskusrahasto- ja eläkerahastomaksut	**-65**	**-63**	**-65**	**-61**	**-61**	**-64**	**-64**	**-64**	**-64**
Verotuotot (- kulut)	**715**	**692**	**665**	**658**	**648**	**625**	**621**	**639**	**624**



10 AVUSTUKSET, LAHJOITUKSET JA KERÄYSTUOTOT

10.1 Saadut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

Omaan käyttöön jäävät kolehdit ja lahjoitustuotot sekä yhteisvastuukeräyksen seurakunnalle jäävä osuus käsitellään tuloslaskelman tileillä kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Lahjoitusvarojen keräämisestä muodostuvat kulut katetaan näistä tuloista. Yhteisvastuukeräyksen tilitapahtumissa käytetään sisäisessä laskennassa apuna kustannuspaikkaseurantaa.

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

Mahdollisesti omaan toimintaan kerättäviä erillisiä tuottoja ei ole arvioitu talousarvioon.

10.2 Annetut avustukset, lahjoitukset ja keräystuotot

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

Seurakunta on vuokrannut pitkäaikaisella vuokrasopimuksella Eholammen alueen kiinteistöt Mellan Kiipijät ry:lle osana yhteistoimintaa.

Annettuina avustuksina on talousarviossa huomioidut enimmäismäärät euroina:

Ystävyysseurakunta toiminta (lähetystyö/480500)	0
Kirkkoneuvoston katastrofirahasto (hallintoelimet)	2 000
Diakoniatyön avustukset (1012410000)	4 000
Diakoniatyö, YV -keräyksen osuus (1012410000)	1 400
Mellan Kiipijät ry	0
Kirkkokuoro ry	350

Seuraavat avustukset tilitetään sovitusti vuoden aikana saajille:

Suomen Lähetysseuran ja nimikkolähettien avustaminen	9 000
Lähetysyhdisty Kylväjä, Henriksson, sopimus toistaiseksi voimassa 2018 –	3 000
Ev.lut. Kansanlähetys, Vuorma, sopimus toistaiseksi voimassa 2012 -	3 000
Suomen lähetysseura, ei sopimusta	3 000
Kirkon Ulkomaan apu	1 000

11 YHTEISTYÖ PELLON JA KOLARIN SEURAKUNNAN KANSSA

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö ja taloussihteeri hoitavat Ylitornion seurakunnan lisäksi Kolarin seurakunnassa talouspäällikön tehtäviä yhteistyösopimuksen mukaisesti. Ylitornion seurakunnan asiakaspalvelija on osana viraston asiakaspalvelijoiden sijaistamispalvelua, jota voidaan toteuttaa myös Pellon ja Kolarin virastohenkilöstön kanssa erikseen sopien. Vuonna 2021 Ylitornion seurakunta sijaisti Kolarin ja Pellon virastoa tarpeen mukaisesti.

Toimivan ja riskinhallinnallisesti laadukkaan palveluiden tarjoamisen ehtona on osaava ja sitoutunut taloushallinnon henkilöstö. Palvelun tarjoajana Ylitornion seurakunta on huolehtinut osaamistasosta kuin myös kustannustason pysymisestä hallittuna.

Talousarviovuonna on arvioitu käytettävän talouspäällikön ja hallinnon henkilöstön palveluita edellistä vuotta enemmän. Yhteistyöseurakuntien toimistojen sijaistaminen hoidetaan Ylitornion seurakunnan kautta. Kolarin seurakunnalle on tarkoituksenmukaista toteuttaa laajempi palvelukokonaisuus vuonna 2022. Laajempaa tarvetta ilmenee mm. muuttuneiden toimenkuvien, toimintamallien ja uusien rekrytoitujen henkilöiden ohjaamisessa. Pellon seurakunnan hautakortiston digitointi saatetaan loppuun yhteisesti Ylitornion seurakunnan henkilöstön kanssa ja hautakortiston digitoidut tiedot siirretään Ylitornion seurakunnan käytössä olevan ohjelmistoon ja se on silloin myös Pellon seurakunnan käytössä. Tällä hetkellä kortisto-ohjelma on Kolarin ja Ylitornion seurakunnan käytössä.

Ylitornion hallinnon henkilöstö tarjoaa tarvittaessa ja työresurssien puitteissa yhteistyöseurakunnille palvelun Lukkari julkaisujärjestelmän päivittämistä. Vuoden tai tarvittaessa pidemmän ajanjakson laajempi yhteistyö on tarpeellinen toimenpide saattamaan toimintamallit tehokkaammaksi eri seurakunnissa.

Yhteistyöseurakuntiin tarjottavan palvelun arvo on arvioitu 80 000 euroon. Toteutunut tuotto on kuitenkin suoraan verrannollinen seurakunnan tarvitsemaan palvelun määrään.

Ylitornion seurakunnan hankkiman Therefore ohjelmiston lisenssikustannukset jaetaan yhteistyöseurakuntien kesken ohjelman käyttöönottamisen myötä.

Seuraava yhteistyön arviointi seurakuntien kesken on sovittu tehtäväksi alkuvuodesta 2022.

12 HENKILÖSTÖ

12.1 Henkilöstökustannukset

Talousarvion henkilöstökuluissa on huomioitu suorituslisän kustannukset, joka jaetaan erityisin perustein henkilökunnan kesken, pl. kirkkoherra ja talouspäällikkö. Suorituslisästä tuli vuonna 2018 työehtosopimukseen perustuva palkkauksen osa. Suorituslisän suuruus järjestelyerän on 1,7 % peruspalkoista, arviolta 2 300 euroa.

Kanttorin olleessa vapaaviikonlopulla, ei hautauksia aktiivisesti tarjota järjestettäväksi. Hautaansiunaamisen laatu saadaan pysymään vakaana, kun seurakunta tarjoaa oman kanttorin palvelut tilaisuuteen. Kanttorin vapaaviikonloppuina käytetään sijaiskanttoreita ja suntiolle tarjotaan vapaaviikonloppu. Talousarviossa ei ole arvioitu hautauksiin toimituspalkkiolla tehtäviä kanttorin töitä.

Henkilöstölle tarjotaan vahvana suosituksena talouden tasapainottamiseksi lomarahan vaihtamista kokonaan tai osittain vapaaksi esimiehen kanssa sovittavalla tavalla. Lomarahojen osuus vuoden 2022 henkilöstökuluista on 23 800 euroa.

Työehtosopimuksen mukaan vuodelle 2022 ei ole tulossa palkantarkistuksia.
Eläke- ja sosiaalikustannuksien osuudeksi on arvioitu 24,3 prosenttia palkkasummasta.

12.2 Muutokset henkilöstössä

Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstömäärään ei ole tulossa muutosta. Kanttorin virka on täytettynä vt. kanttorilla vuoden 2021 loppuun, jonka jälkeen virka on arvioitu talousarviossa C-kanttorin 100 % virkana.

Suntionvirka on täyttämättä ja virka on suunniteltu muutettavaksi työsuhteiseksi. Suntion tehtävää hoidetaan oppisopimuksella, joka vaatii 100 % työsuhteen. Meltosjärven kappelin osalta osa työstä tehdään kylätoimikunnan toimesta ja seurakunnan palkkaamalla henkilöstöllä tuntityösopimuksella. Henkilöriskiä on hallittu kouluttamalla suntion tehtäviin seurakunnan muuta henkilökuntaa sekä ulkopuolisia palveluntarjoajia.

Talouspäällikölle on myönnetty kuuden kuukauden virkavapaus, jolloin kolmen seurakunnan talouspäällikön tehtäviä hoidetaan sijaisjärjestelyin. Asiakaspalvelijan vanhempainvapaa päättyy keväällä 2022, mutta voi jatkua työntekijän toiveesta pidempäänkin.

12.3 Henkilökunnan koulutus

Henkilöstön koulutuksessa korostetaan koulutuksen merkityksellisyyttä työhön ja työnkuvaan. Koulutuksen tulee tukea työnantajan tarvetta ja olla merkityksellinen työntekijälle. Talousarviossa on suunniteltu jatkettavan joustavaa käytäntöä niin, että koulutustarpeet selvitetään yksilöllisesti ja käsitellään sen hetkisen tarpeen ja mahdollisuuden mukaan. Koulutustarpeen hyväksyy esimies.

Talousarviossa on laskettu koulutuksen osallistumismaksuja 2 000 euroa. Kirkkohallitus on luopunut osin ilmaiskoulutuksista vuoden 2021 aikana, joka asettaa painetta koulutusmäärärahan nostamiselle. Kirkkohallitus tarjoaa kuitenkin yhteistyön kautta edullista koulutusta, joka on välttämätöntä ainakin hallinnon henkilöstölle tiedon ajantasaisuuden ylläpitämiseksi

Koulutuskustannuksissa ei ole huomioitu koulutusajan palkkakustannuksia.
Therefore asianhallintaohjelmiston koulutusta järjestetään seurakuntien yhteiskoulutuksena käyttöönottamisen myötä.

Koulutuksiin pyritään pääsääntöisesti osallistumaan etäyhteyksillä.

12.4 Työhyvinvoinnin ja työterveyshuollon hoitaminen

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

Työterveydenhoidon järjestäminen on työnantajan lakisääteinen velvollisuus. Työterveydenhoito käsittää myös yleislääkäritasoisen sairaanhoidon. Työterveyshuollon sopimus ja -suunnitelma on tehty Lappica Oy:n kanssa.

Yksi työhyvinvointitapahtumia pyritään järjestämään yhteistyöseurakuntien kanssa vuorovuosin. Tämän lisäksi työnantaja järjestää 1 – 2 iltapäivän tai yhden päivän pituisen oman henkilöstön kesken vietettävät Tyhy -hetket.

Työhyvinvoinnin jatkuva seuraaminen hoidetaan työhyvinvointikyselyllä. Talousarviossa on varauduttu vuosittain tehtävän ulkopuolisen toimijan toimesta tehtävään työhyvinvointikyselyyn. Talousarviovuonna on työhyvinvointiin varattu 1 000 euron määräraha.

Kanttorin työpistettä kirkossa tulee laittaa työterveystarkastuksessa havaittujen asioiden osalta kanttorinvirkaa hoitavan henkilön toimesta kuntoon. Määrärahaa ergonomian parantamiseen on varattu 2 000 euroa.

12.5 Henkilöstöetuudet

Henkilökunnan lounasetuus poistuu talousarviovuonna.

Työnantaja päivittää nykyisen lounas- ja liikuntaedun laajempaan ja useampia työntekijöitä palvelevaan kulttuuri- ja liikuntaetuun. Palvelu tuotetaan yleisesti käytössä olevilla tuotteilla. Edun arvo on kirjatuttu talousarvioon 12 kuukauden työsuhteesta 100 euroa henkilöltä suhteutettuna työssäolokuukausiin.

13 LUOTTAMUSTOIMET

Seurakunnassa toimivat kirkkovaltuuston ja –neuvoston lisäksi kiinteistötoimikunta ja yhteisvastuutoimikunta. Toimintavarojen vähentyessä on vapaaehtoistyön määrä entistäkin tärkeämmässä roolissa. Vapaaehtoistyö lisää seurakunnan ja seurakuntalaisten vuorovaikutusta ja ylläpitää kunnan väestön jäseniä myös seurakunnan jäseninä. Toimikuntien jäsenille kokouspalkkioita ei makseta.

Johtokuntien, tiimien ja toimikuntien jäsenille ei kokouspalkkioita makseta. Kirkkoneuvoston ja –valtuuston kokouksista maksetaan kokouspalkkiona 25 euroa/ kokous ja puheenjohtajalle kokouspalkkioon lisätään 50 prosenttia

Luottamushenkilöille toimikuntien matkakorvaukset maksetaan verohallinnon matkakorvausohjeen mukaisesti. Muista seurakunnan kutsumista kokoontumisista luottamushenkilönä korvataan osallistujille matkakustannukset kotiosoitteesta kokoontumispaikalle.

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

Henkilöstökuluissa on huomioitu kustannuksina kirkkoneuvoston kokouksia 10 kappaletta ja 3 valtuuston kokousta.

Seurakuntavaalit tulee seurakunnan järjestettäväksi vuonna 2022. Vaaleihin on varattu 2 000 euron määräraha. Henkilöstökulut ovat kirjattuna hallinnon kustannuspaikalle.

Valtakunnalliset kirkkopäivät järjestetään vuonna 2022 Oulussa. Talousarvioon on varattu 3 000 euroa tapahtuman osallistumiseen.

14 HAUTATOIMI

Meltosjärven hautausmaan ja kirkon ympäristön puhtaanapidosta vastaa pääsääntöisesti tarvittaessa työtä tekevä työntekijä. Palvelulla saadaan entistä parempaa laatua Meltosjärven kappelin ja hautausmaan ympäristöön. Taloudellisesti, laadullisesti ja suntion ajankäytöllisesti toimintamalli on seurakunnalle parempi. Kustannusarvio pysyy edellisen vuoden tasolla.

14.1 Hautojen kuuluttaminen

Hautojen kuuluttamista ei talousarviovuonna ole tarkoitus tehdä. Meltosjärven kuulutetut haudat ovat toimenpiteessä vuonna 2022. Tähän on varattuna 8 000 euron määräraha.

Seuraava hautojen kuuluttamisprosessi on toteutuksessa Ylitornion vanhalla hautausmaalla 2023. Kuuluttaminen toteutetaan massakuulutuksien sijasta kohdistettuna pienemmille aluekokonaisuuksille kuin aikaisemmin.

14.2 Hautatoimen prosessi

Hautatoimen prosessia on päivitetty talosuarviovuodelle. Prosessin tarkastelussa on huomioitu suntion työergonomia, työturvallisuus ja prosessin kokonaisuus.

Hautatoimen palvelun ostoon on arvioitu 90 (75 Ylit. + 15 Meltosj.) hautaustapahtumaa, josta muodostuu 48 700 euron kustannus.

14.3 Hautatoimenohjelmisto

Hautatoimen rekisterin pitäminen on seurakunnan lakisääteinen tehtävä ja on osa seurakunnan hautatoimen ydintehtävää. Osa rekisteristä on tallennettuna erillisiin hautakortteihin ja osa Kirjuri-järjestelmään. Kuitenkin osa rekisteritiedoista on paperidokumenttina, osa verkkolevyillä tallennettuna, mutta tieto on täysin hallitsematonta. Hautatoimenjärjestelmän puuttuminen on yksi seurakunnan merkittävistä riskeistä.

Hautatiedot on siirretty hautakorteilta digitaaliseen muotoon vuonna 2020 ja 1.1.2021 alkaen kaikki hautatiedot on tallennettu digitaalisesti reaaliaikaisesti. Tallennuksesta puuttuvat haudan haltija- ja yhteyshenkilötiedot ennen vuotta 2019 käyttöönotetuista haudoista. Työ jatkuu vuonna 2022 osana asiakaspalvelijan ja suntion toimenkuvaa.

Hautatoimen erillinen ohjelmistohankinta on sisältynyt edellisen vuosien talousarvioon ja hankinta on edelleen ajankohtainen lähivuosina.

14.4 Hautatoimen kustannus

Hautatoimen tuotot ja kustannukset ovat arvioitu 90 hautauksen mukaisesti. Hautauskustannuksia seurakunnalle jää arviolta 2 000 euroa hautausta kohden.
Keskimääräinen kustannus yhdestä hautauksesta seurakunnalle vuonna 2020 oli hautaustuottojen jälkeen 2 600 euroa.

Kustannus ei sisällä papiston, kanttorin eikä siunaustilaisuuden kustannuksia.

Talousarviovuonna on tarkoitus piirrättää Ylitornion hautausmaiden kartta ja infot, joihin varataan 5 000 euron määräraha.

15 DIGITAALINEN ASIANHALLINTA

15.1 Pitkäaikais- ja pysyväisarkiston aineiston digitointi

Seurakunnan on mahdollista digitoida arkistojaan kirkkohallituksen ja Canon Oy:n kanssa tehdyn puitesopimuksen nojalla. Puitesopimus on voimassa 31.5.2022 asti. Fyysisten arkistojen digitointi mahdollistaa vaatimusten mukaisen sähköisen säilyttämisen sekä käytettävyyden kohottamisen parantamalla tiedon saatavuutta, helpottamalla tiedon jakamista ja pienentämällä fyysisen tilan tarvetta. Canon digitointipalvelu mahdollistaa siirtymän fyysisestä arkistosta sähköiseen dokumentinhallintaan.
Puitejärjestelyn tarkoituksena taata tietoturvallinen, laadukas ja arkistoinnin vaatimusten mukainen digitoinnin kokonaispalvelu seurakunnille. Saman palveluntarjoajan käyttö takaa yhteneväisen, kustannustehokkaan ja vaivattoman digitointimallin kaikille puitesopimuksen piiriin kuuluville. Puitesopimus mahdollistaa kilpailukykyisten hintojen käyttämisen sekä laadukkaan ja yhtenäisen toimitusprosessin. Puitesopimukseen liittyvä vanhan aineiston digitointi on tarkoituksena toteuttaa 2022 ja projektin kustannusarvio on 15 000 euroa.

15.2 Asianhallinta ja arkistojärjestelmä

Pitkäaikais- ja pysyväisarkistoon siirtyvä digitaalinen aineisto on siirrettävä siihen varattuun ohjelmistoon. Päivittäinen arkistosäännön mukainen aineisto on arkistoitava reaaliaikaisesti. Ylitornion seurakunta toimii pilottiseurakuntana Canon ohjelmistotalolle. Ohjelmistojen lisenssit hankitaan pilvipalveluna, jolloin kustannukset jäävät vuositasolla kohtuullisiksi.

Ylitornion seurakunnan talouspäällikkö ja taloussihteeri ovat osallistuneet Canon/ Thereforen määrittelemiseen vuoden 2020 aikana. Ohjelmiston käyttöönottaminen on porrastettu ja Ylitornion seurakunnan osalta käyttöönottaminen tapahtuu 10/2021 – 2022.

Tavoitteena on, että Kolarin ja Pellon seurakunta saa käyttöön saman ohjelmiston samalla kustannuksella kuin Ylitornion seurakunta. Pilotoinnin tarkoituksena on saada yksi ohjelmisto, jota käytetään yhteistyösopimuksella kolmessa seurakunnassa, jolloin perustamiskustannukset voidaan jakaa seurakuntien kesken ja hankinta tulee edullisemmaksi. Vuosittaisissa ylläpitokustannuksissa voidaan hyödyntää synergiaa yhteistyöseurakuntien kesken. Pilotointiin on varattuna 10 000 euroa perustamisen asiantuntijapalkkioita. Pilotoinninkustannuksista laskutetaan mukaan lähteviä seurakuntia tasaosuuksin 2 000 – 3 000 euroa/ seurakunta. Kolarin ja Pellon seurakunnat saadaan ohjelmiston käyttöön porrastetusti vuoden 2022 aikana.

15.3 Kiinteistöjen piirustukset

Seurakunnan omistamat kiinteistöt ja arvoesineet ovat kirjattu vuonna 2019 kirkkohallituksen tarjoamaan Basis –ohjelmistoon. Piirustusten digitointiin ja siirtämiseen Basis-ohjelmistoon kiinteistöstrategian mukaisesti on tehty, mutta aineisto vaatii vielä erillisen nimeämistyön. Nimeämistyö voitaneen tehdä olemassa olevan henkilökunnan toimesta erillistyönä.

16 YLITORNION SEURAKUNTA - HYVÄ MIELI

Talousarvioissa on huomioitu 3 000 euroa erilaisiin näkyvyys kampanjoihin, tarjoiluihin, hankintoihin yms. joissa seurakunta näkyy, kuuluu ja tuntuu paikkakunnalla teemalla -Hyvä mieli. Seurakunta pyrkii osallistamaan myös seurakuntalaisia tuottamaan hyvää mieltä ja tuomaan toimintaansa hyvää mieltä tuottavaa toimintaa.

17 KIINTEISTÖKUSTANNUKSET

Kirkkohallituksen suosittaa seurakuntia tarkastelemaan kiinteistöjen käyttöastetta, tekemään kuntoarvioita ja pohtimaan vaihtoehtoisia ratkaisuja käyttöasteeltaan vähäisien rakennusten tilalle. Seurakunnassa on laadittu kiinteistöstrategia, jossa on linjattu ja arvioitu rakennuksiin liittyviä toimenpiteitä.

Kiinteistökuluihin on arvioitu maltillinen nousu edelliseen vuoteen verrattuna. Mahdollisia ulkopuolisia toimitilojen vuokria on talousarvioon arvioitu talousarvion laadintahetken tiedon mukaan. Vuokrakuluihin sisältyy 20 000 väistötilavuokra kiinteistökuluineen ja 20 000 euroa tilan sisustuksen hankintakuluja.

17.1 Poistot ja arvonalentumat

Kirjanpidon poistot on kirjattu vastaamaan virallisen tilinpäätöksen poistosuunnitelmaa. Poistosuunnitelmaa on tarkistettu kirkkohallituksen 2020 antaman ohjeistuksen

mukaisesti. Poistosuunnitelman muutos lisää talousarviovuoden poistoa lisäpoistona n. 25 000 euroa.

Poistosuunnitelmasta huolimatta tilikaudelle on arvioitu seurakuntakodille ja pappilan pihapiirille suurempi kertapoisto. Seurakuntakodin taseessa oleva arvo on rakennuksen kuntoarvion ja käyttötilaston perusteella suurempi kuin rakennuksen käypä arvo. Pappila ja rippikoulupirtti on ollut käyttämättömänä useamman vuoden.

17.2 Rakennuksin liittyvät toimenpiteet, kertakustannuksena

Seurakunnan on mietittävä toimitilojen käyttöastetta, tarvetta nyt ja arvioitava sitä tulevaisuudessa. Seurakunnan tehtävänä on ylläpitää ja omistaa kiinteistöjä, joista saada tulonmuodostusta tai kiinteistöt palvelevat seurakunnan toimintaa.

Rakennusten laaja saneeraustarve, mahdolliset uudisrakentamiset ja Ylitornion kirkon käyttöasteen laajempaan käyttöön muuttaminen ja käyttöasteen nostaminen ovat kustannuksia, mutta mahdollistavat tulevaisuuden seurakunnan palvelutoiminnan taloudellisesti järkevissä, toimivissa, viihtyisissä ja turvallisissa toimintatiloissa.

Kiinteistöstrategian mukainen toimenpide seurakuntakodille ja talonmiehen asunnolle on niistä luopuminen tai peruskunnostaminen. Näiden rakennuksien purkamisesta aiheutuvat kustannukset ovat kertakustannuksia. Kunnostaminen tai uudisrakentaminen ovat investointeina kirjattavia eriä. Eri toimenpiteiden arvioiminen jatkuu talousarviovuonna.

Pappilan pihapiirin, seurakuntakodin, Ylitornion kirkon sekä ylipäätään toimitilojen tarkastelu on talousarviovuonna aktiivista. Rakennuttajakonsultin kustannuksiin on talousarviovuonna varattuna 20 000 euroa.

Muihin kunnostustoimiin on kustannuksissa huomioitu 5 000 euron määrärahalla.

Pappilan ja rippikoulupirtin myyntitoimenpiteet toteutetaan talousarviovuonna, myyntitoimiin on varattu 5 000 euroa. Mahdollista myyntivoittoa ei ole talousarviossa arvioituna.

18 INVESTOINNIT JA PITKÄVAIKUTTEISET MENOT

Taloustyöryhmä linjasi kokouksessaan 10.11.2021 korjausvelan pienentämistä niin, että talousarviovuonna on kaksi merkittävää hanketta, seurakuntakotiin liittyviä toimenpiteitä ja Meltosjärven hautausmaan kunnostaminen, tuhkahauta-alueen sekä muistelupaikan rakentaminen.

18.1 Investoinnit

Valtuusto on hyväksynyt kiinteistöstrategian ja investointi – ja toimenpidesuunnitelman vuosille 2020 - 2030. Talousarvion investointisuunnitelma poikkeaa alkuperäisesti strategiasta joltain osin. Kohteiden osalta noudatetaan kuitenkin laadittua strategiaa.

2022	Meltosjärven hautausmaa, kunnostus Pappila ja rippikoulupirtti, myyntitoimenpiteet Seurakuntakoti, erikseen päätettävät toimenpiteet Ylitornion hautausmaiden kartta ja infot Uuden hautausmaan viimeistelytyöt Asfaltointia eri kohteissa (aikaisempien vuosien kohteita)
2023 - 2025	Kellotapuli Hautausmaan kiviaita Hautausmaan portin tolpat Kirkon takapiha, sosiaalitilat/ lämminvarasto ja parkkialue
2026 – 2030	Ylitornion kirkko

Määrärahavaraukset talousarviossa 2022

Seurakuntakodin toimenpiteet (aikaisempi määräraha)	100 000 €
Meltosjärven hautausmaan kunnostaminen, muistelupaikka ja uurnahautausalue	250 000 €
Uuden hautausmaa-alueen viimeistelytyöt	10 000 €
Kylmävarasto	20 000 €
Asfaltointia eri kohteissa Ylitornion kirkon ja hautausmaa-alueella	30 000 €

19 MUUT KUSTANNUKSET

Talousarviossa olevat muut arvioidut kustannukset noudattavat pääosin olemassa olevia sopimuksia, saatuja kuluarvioita ja vuoden 2019 tai vuoden 2021 toteumia. Vuoden 2020 toteumia ei kuluneen erilaisen toimintavuoden vuoksi voida käyttää arvioinnissa.

Vakuutusten ja sähkönhankinnan kilpailutuksessa tehdään yhteistyötä lähiseurakuntien ja kuntien kanssa. Näistä palveluista on arvioitu maksettavan vuosittain asiantuntijapalkkioita 2 000 euroa vuodessa.

Kipan kustannuksiin saatu tuki on loppunut ja Kipan kustannukset on arvioitu 10 000 euroon. Muuttuneet toimintatavat ovat tuoneet Kipan palvelumaksuihin säästöjä vuosi vuodelta, vaikka kirkkohallituksen tuki on päättynyt ja palvelua hankitaan Kipasta aikaisempia vuosia enemmän.

Koneiden ja laitteiden leasingkulut kirkkohallituksen yhteishankinnan kautta ovat 8 500 euroa ja seurakunnan ja lähiseurakuntien kanssa yhteisien laitteiden ja ohjelmistojen osalta 8 000 euroa. Streaming -palvelu on osa normaali toimintaa.

Kirkonkirjojenpito on arvioitu maksavan vuodessa 1,46 euroa jäsentä kohden, yhteensä kustannusarviona 4 000 euroa. Palvelu tuotetaan Oulun Aluekeskusrekisterin toimesta. Kustannusarvio on edellistä vuotta pienempi. Kirkonkirjojen kustannuspaikka on suljettu ja kustannukset kirjataan yleishallinnon kustannuksiin, kustannuspaikalle 1011050000

Rippikouluun on varauduttu 17 nuoren osallistumiseen. Rippikoululeirin pituus on arvioitu edelleen 6 vuorokauteen ja muutoin rippikoulua pidetään lähiopetuksena. Rippikoululeiri pidetään suunnitelman mukaisesti Loma-Vietosella. Talousarviossa rippikoulun kustannukseksi jää leirimaksun jälkeen 2 9 00 euroa osallistujaa kohden. Vuoden 2019 kustannus oli 2 035 euroa/ rippikoululainen ja vuonna 2020 2 076 euroa / rippikoululainen.

Streaming-palvelun kehittämiseen on varattuna 8 000 euron määräraha.

Kemin sairaalapappiyhteistyön kustannukseksi on arvioitu 4 200 euroa (443500/1012050000).

Diakoniatyön talousarvio noudattaa vuoden 2019 ja 2021 kustannuksia.
Annetut avustukset määräraha on talousarviossa enintään 4 000 eurossa.
Yhteisvastuukeräyksen tuotoksi on arvioitu 7 000 euroa, josta diakoniatyöhön tuloutetaan 20 % eli 1 400 euroa.

20 VARALLISUUDEN HOITAMINEN

Kirkkoneuvosto on vahvistanut sijoitusstrategian vuosille 2018 - 2022. Sijoitusvarallisuus oli 31.12.2020 2,1 milj. euroa. Talousarviossa 2021 on arvioitu sijoituksen tuottoja 50 000 euroa. Sijoitusvarallisuuden tuotto kirjataan sijoituksen hankintahinnan tai sitä alemman arvon mukaisesti, jonka vuoksi tulouttamaton tuotto jää huomioimatta kohdevuonna.

Talousarviossa on huomioitu metsän myyntiä metsänhoitosuunnitelman mukaisesti ja hakkuuvelan korjaamista noin arviolta 200 000 euron tuotolla ja metsänhoidon kuluja vastaavasti 30 000 euroa. Metsävarallisuuden arvo ei pienene suunnitelluilla hakkuutoimenpiteillä. Metsävarallisuuden arvo on arvioitu 2,3 milj. euroon.

Maa-alueiden uudelleen kaavoittaminen on osa vastuullista varallisuuden hoitoa. Maa-alueiden kaavoittamista tehdään tarpeen mukaisesti mahdollisesti yhtäaikaisesti kunnan kaavoitusprosessien kanssa.

21 MUUT TALOUTEEN VAIKUTTAVAT TOIMINTAMALLIT

- Mahdollisen koronan johdosta suoritettavia toimenpiteitä ei ole talousarviossa arvioida.
- Streaming-palvelua jatketaan seurakunnan järjestämien tilaisuuksien seuraamisen helpottamiseksi
- Kuukauden yksi lauantai on vapautettu hautaustoimista
- Perheille suunnattua toimintaa kehitetään aktiivisesti

22 TALOUDEN TASAPAINOTTAMISEN TARVE JATKUU

Talouden tasapainottamistoimia on tehty sekä varallisuuden hoitamisen että eri toimintoihin tehtyjen muutosten kautta. Yleisien kustannuksien ja palkkojen nousun ja pienentyneen verotuoton myötä tehdyt toimenpiteet ovat estäneet tasapainottamistarpeen nousun 100 000 eurosta ylöspäin.

Taloustyöryhmä (7.5.2019) tehtävänä on tehdä esitys kirkkoneuvostolle ja edelleen valtuustolle sellaisista rakennemuutoksista ja toimintatavoista, että seurakunnan tulos tulee pysyvästi voitolliseksi kuluvana valtuustokauden loppuun mennessä.

Taloustyöryhmän näkemys on edelleen yhtenäinen siinä, että varallisuutta tulee käyttää investointeihin ja kehittämistoimiin ja käyttötalouden menoja sekä kiinteistöjen kustannuksia tulee erityisesti tarkastella, mutta raporttia toimenpiteistä ei ole onnistuttu tekemään.

Seurakunnan tuotto muodostuu verokertymästä, rahoitus- ja metsätaloustuotoista ja satunnaisista varallisuuden muusta myynnistä. Ylitornion seurakunnan omaa tulonmuodostusta syntyy hallinnon palveluiden tarjoamisesta lähiseurakunnille.
Talouden tasapainottamiseksi kirkollisveroprosenttia olisi korotettavan lähivuosina 1,6 prosenttiin.

Kustannussäästökohteiden löytyminen on osoittautunut haasteelliseksi. Suurimmat kustannukset ovat henkilöstö- ja kiinteistökulut. Tukitoimien, hallinnonpalveluiden ja kiinteistönhoidon palveluita on erityisesti tarkasteltu kustannusnäkökulmasta useamman vuoden ajan ja toimenpiteitä on tehty. Toiminnallisella puolella on kustannuksia säästetty mm. lyhentämällä rippikoululeirin pituutta, hautatoimen eri prosessikohdissa ja annetuissa avustuksissa.

Toimintamalleja on tarkistettu koko henkilökunnan osalta niin, että työyhteisössä työtä tehdään tarpeen ja mahdollisuuksien mukaan myös omien työtehtävän lisäksi. Toimintavuoden aikana pyritään vielä löytämään uusia toimintamalleja seurakunnan palvelutehtävä huomioiden.

Hautatoimen palveluiden tarjoaminen pääsääntöisesti torstaista - lauantaihin pois lukien kuukauden yksi lauantai takaa laadullisesti tasaisempaa palvelua ja tukee henkilöstön työhyvinvointia.

Taloussuunnitelmassa vuodelle 2024 on kirkollisverotuotot laskettu 1,6 prosentin mukaisesti. Metsänmyynnissä on huomioitu tuotto-odotuksena metsänhoitosuunnitelman mukaisesti 70 000 euroa.

Yhteistyöseurakuntien kanssa suunniteltuja toiminnallisten töiden yhteistyön vaikutuksia ei ole pystytty arvioimaan, mutta yhteistyön odotetaan tuovan kustannussäästöjä ja toiminnanlaadun silti pysyessä hyvänä.

Seurakunnan tukitoimissa on tehty kehitystoimia niin, että henkilöstön riskinhallinta tukitoimissa on hallinnassa. Nämä tehdyt toimenpiteet realisoituvat kustannussäästönä ennakoitua nopeammin, jo vuonna 2022.

23 TALOUSSUUNNITELMA 2023- 2024

Taloussuunnitelma vuosille 2023 - 2024 noudattavat pääosin vuoden 2022 talousarviota. Taloussuunnitelmassa ei ole huomioitu tulevia investointitarpeita

Suunnitelmavuosille jää lisäpoistoa pappilasta ja rippikoulupirtistä arviolta 70 000 euroa.

Verotuotot on arvioitu vuodelle 2024 1,6 % mukaisesti.

23.1 Talouden raportoinnin kehittäminen

Ylitornion seurakunta tuottaa talouden ja hallinnon palveluita myös yhteistyöseurakuntiin. Talouden seuraamisen arvioidaan muodostuvan pienenevän tulokertymän vuoksi entistäkin tärkeämmäksi osaksi laadukasta talouden ja hallinnon palvelua. Talouden raportointiin on tarjolla useassa seurakunnassakin käytetty ohjelmisto, joka ei ole sidottuna taloushallinnon pääohjelmaan eikä kirkkohallituksen ohjelmistopakettiin. Raportointiohjelmiston käyttöönottaminen on hyödyllinen ja työtä tehostava ja tietoa raportin saajille lisäävä. Ohjelmiston käyttöönottamisen ajankohtaa ja todellista tarvetta tarkistetaan hyötysuhde huomioiden.

24 TALOUSARVIO LUKUINA

24.1 Tuloslaskelma-arvio vuodelle 2022 ja taloussuunnitelmat vuosille 2023 – 2024

TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot	**215 672**	**198 880**	**341 361**	**353 000**	**499 300**	**419 300**	**320 300**
Korvaukset	160	61 286	72 822	75 000	80 000	80 000	80 000
Myyntituotot	368	971	45				
Maksutuotot	39 823	62 274	99 904	92 500	86 400	86 400	86 400
Vuokratuotot	27 542	23 416	25 401	10 000	20 000	20 000	20 000
Metsätalouden tuotot	56 490		102 748	163 000	200 000	120 000	21 000
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	18 933	20 991	4 952	9 000	8 400	8 400	8 400
Tuet ja avustukset	8 688	15 099	12 167	3 500	1 500	1 500	1 500
Muut toimintatuotot	63 667	14 842	23 321		103 000	103 000	103 000
Toimintakulut	**-912 939**	**-907 803**	**-902 216**	**-915 750**	**-1 062 250**	**-1 070 550**	**-1 072 550**
Henkilöstökulut	-517 220	-500 409	-517 422	-522 900	-514 700	-523 000	-525 000
Palkat ja palkkiot	-430 040	-415 712	-426 985	-420 200	-414 700	-423 000	-425 000
Henkilösivukulut	-92 541	-89 035	-99 332	-102 700	-100 000	-100 000	-100 000
Henkilöstökulujen oikaisuerät	5 361	4 338	8 895	0			
Palvelujen ostot	-214 246	-221 140	-218 646	-243 600	-349 800	-349 800	-349 800
Vuokrakulut	-9 329	-16 539	-18 362	-24 000	-36 600	-36 600	-36 600
Aineet ja tarvikkeet	-117 325	-117 600	-109 993	-85 500	-115 000	-115 000	-115 000
Ostot tilikauden aikana	-117 325	-117 600	-109 993	-85 500	-115 000	-115 000	-115 000
Annetut avustukset	-39 185	-46 464	-24 634	-23 850	-23 350	-23 350	-23 350
Muut toimintakulut	-15 635	-5 651	-13 159	-15 900	-22 800	-22 800	-22 800
TOIMINTAKATE	**-697 268**	**-708 923**	**-560 856**	**-562 750**	**-562 950**	**-651 250**	**-752 250**
Kirkollisverotulot	658 973	653 658	644 303	631 000	622 000	641 000	628 000
Valtionrahoitus	81 660	78 432	77 700	70 000	74 000	74 000	72 000
Verotuskulut	-10 931	-11 710	-12 126	-12 200	-11 000	-12 000	-12 000
Kirkon rahastomaksut	-65 172	-62 196	-62 071	-64 100	-64 000	-64 000	-64 000
Toiminta-avustukset	6 970	4 647	5 929				
Rahoitustuotot- ja kulut	-37 241	125 421	82 308	50 000	50 000	50 000	50 000
Korkotuotot	2 600	5 777	2 861				
Muut rahoitustuotot	24 870	133 948	349 913	50 000	50 000	50 000	50 000
Arvonalentumiset sijoituksista	-64 664						
Korkokulut	-48	-546	-107				
Muut rahoituskulut		-13 758	-270 360				
VUOSIKATE	**-63 009**	**79 328**	**175 187**	**111 950**	**108 050**	**37 750**	**-78 250**
Poistot ja arvonalentumiset	-83 551	-81 245	-166 789	-126 900	-104 700	-104 700	-104 700
Suunnitelman mukaiset poistot	-83 551	-81 245	-86 789	-96 900	-104 700	-104 700	-104 700
Arvonalentumiset			-80 000	-30 000			
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	0	0	0				
Tuotot	43 771	76 570	105 964				
Kulut	-42 946	-76 570	-72 984				
Siirrot rahastosta/rahastoon	-824	0	-32 979				
TILIKAUDEN TULOS	**-146 560**	**-1 917**	**8 398**	**-14 950**	**3 350**	**-66 950**	**-182 950**
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	**-146 560**	**-1 917**	**8 398**	**-14 950**	**3 350**	**-66 950**	**-182 950**

24.2 Talousarvio pääluokkatasolla 2022

PÄÄLUOKKA		TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022
1	Hallinto	**Toimintatuotot**	**72 177**	**79 590**	**85 192**	**78 500**	**184 500**
1	Hallinto	Korvaukset		61 256	72 822	75 000	80 000
1	Hallinto	Myyntituotot	30	40	18		
1	Hallinto	Maksutuotot	7 717	872	954		
1	Hallinto	Tuet ja avustukset	8 188	14 649	2 435	3 500	1 500
1	Hallinto	Muut toimintatuotot	56 241	2 773	8 963		103 000
1	Hallinto	**Toimintakulut**	**-242 919**	**-230 979**	**-154 614**	**-262 300**	**-281 000**
1	Hallinto	Henkilöstökulut	-161 057	-136 923	-120 639	-136 200	-144 000
1	Hallinto	Palkat ja palkkiot	-135 687	-117 283	-104 315	-109 500	-117 000
1	Hallinto	Henkilösivukulut	-28 339	-23 979	-22 134	-26 700	-27 000
1	Hallinto	Henkilöstökulujen oikaisuerät	2 969	4 338	5 809	0	
1	Hallinto	Palvelujen ostot	-54 555	-68 985	-10 744	-93 200	-104 200
1	Hallinto	Vuokrakulut	-9 024	-8 299	-2 343	-24 000	-16 500
1	Hallinto	Aineet ja tarvikkeet	-17 822	-13 934	-20 606	-6 600	-12 900
1	Hallinto	Ostot tilikauden aikana	-17 822	-13 934	-20 606	-6 600	-12 900
1	Hallinto	Annetut avustukset	0	-2 461		-2 000	-2 000
1	Hallinto	Muut toimintakulut	-461	-376	-281	-300	-1 400
1	Hallinto	**TOIMINTAKATE**	**-170 743**	**-151 389**	**-69 422**	**-183 800**	**-96 500**
1	Hallinto	Kirkon rahastomaksut			0		
1	Hallinto	Toiminta-avustukset			0		
1	Hallinto	**VUOSIKATE**	**-170 743**	**-151 389**	**-69 422**	**-183 800**	**-96 500**
1	Hallinto	**TILIKAUDEN TULOS**	**-170 743**	**-151 389**	**-69 422**	**-183 800**	**-96 500**
1	Hallinto	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-170 743	-151 389	-69 422	-183 800	-96 500

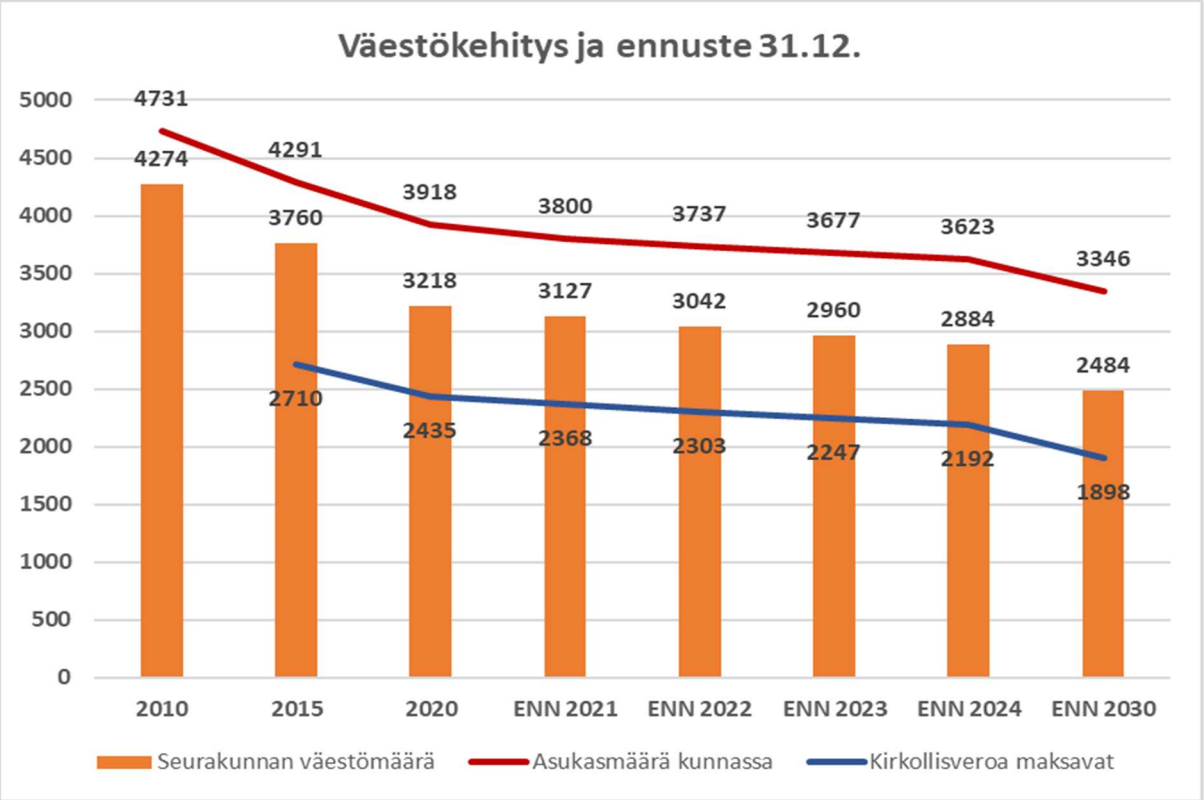
PÄÄLUOKKA		TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022
2	Seurakunnallinen toiminta	**Toimintatuotot**	**22 437**	**30 495**	**26 712**	**14 500**	**11 300**
2	Seurakunnallinen toiminta	Korvaukset	160				
2	Seurakunnallinen toiminta	Myyntituotot	213	731	27		
2	Seurakunnallinen toiminta	Maksutuotot	2 230	4 540	10 021	5 500	2 900
2	Seurakunnallinen toiminta	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	18 933	20 991	4 952	9 000	8 400
2	Seurakunnallinen toiminta	Tuet ja avustukset	500	450	7 274		
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintatuotot	402	3 783	4 438		
2	Seurakunnallinen toiminta	**Toimintakulut**	**-414 652**	**-407 496**	**-396 577**	**-363 050**	**-433 450**
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilöstökulut	-288 444	-291 033	-276 725	-283 900	-293 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Palkat ja palkkiot	-240 373	-241 337	-224 352	-228 100	-236 000
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilösivukulut	-50 038	-49 696	-52 373	-55 800	-57 800
2	Seurakunnallinen toiminta	Henkilöstökulujen oikaisuerät	1 967				
2	Seurakunnallinen toiminta	Palvelujen ostot	-72 195	-58 929	-68 984	-45 600	-103 600
2	Seurakunnallinen toiminta	Vuokrakulut	-190	-440	-5 694		-100
2	Seurakunnallinen toiminta	Aineet ja tarvikkeet	-13 499	-12 506	-20 390	-11 400	-14 300
2	Seurakunnallinen toiminta	Ostot tilikauden aikana	-13 499	-12 506	-20 390	-11 400	-14 300
2	Seurakunnallinen toiminta	Annetut avustukset	-39 185	-44 003	-24 634	-21 850	-21 350
2	Seurakunnallinen toiminta	Muut toimintakulut	-1 138	-585	-149	-300	-300
2	Seurakunnallinen toiminta	**TOIMINTAKATE**	**-392 215**	**-377 001**	**-369 864**	**-348 550**	**-422 150**
2	Seurakunnallinen toiminta	Toiminta-avustukset			1 000		
2	Seurakunnallinen toiminta	**VUOSIKATE**	**-392 215**	**-377 001**	**-368 864**	**-348 550**	**-422 150**
2	Seurakunnallinen toiminta	**TILIKAUDEN TULOS**	**-392 215**	**-377 001**	**-368 864**	**-348 550**	**-422 150**
2	Seurakunnallinen toiminta	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-392 215	-377 001	-368 864	-348 550	-422 150

PÄÄLUOKKA		TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022
4	Hautaustoimi	**Toimintatuotot**	**29 877**	**57 217**	**91 615**	**87 000**	**83 500**
4	Hautaustoimi	Korvaukset		30			
4	Hautaustoimi	Maksutuotot	29 877	56 589	88 686	87 000	83 500
4	Hautaustoimi	Tuet ja avustukset			1 835		
4	Hautaustoimi	Muut toimintatuotot		598	1 094		
4	Hautaustoimi	**Toimintakulut**	**-60 161**	**-116 812**	**-219 519**	**-145 000**	**-159 500**
4	Hautaustoimi	Henkilöstökulut	-31 084	-33 224	-106 170	-76 600	-57 200
4	Hautaustoimi	Palkat ja palkkiot	-24 897	-25 389	-73 342	-61 600	-45 900
4	Hautaustoimi	Henkilösivukulut	-6 506	-7 834	-18 940	-15 000	-11 300
4	Hautaustoimi	Henkilöstökulujen oikaisuerät	319		-13 887		
4	Hautaustoimi	Palvelujen ostot	-17 315	-28 493	-68 488	-45 600	-72 300
4	Hautaustoimi	Vuokrakulut	-35	-7 800	-9 945		
4	Hautaustoimi	Aineet ja tarvikkeet	-11 728	-16 158	-34 294	-22 500	-21 700
4	Hautaustoimi	Ostot tilikauden aikana	-11 728	-16 158	-34 294	-22 500	-21 700
4	Hautaustoimi	Muut toimintakulut		-31 137	-622	-300	-8 300
4	Hautaustoimi	**TOIMINTAKATE**	**-30 284**	**-59 596**	**-127 904**	**-58 000**	**-76 000**
4	Hautaustoimi	**VUOSIKATE**	**-30 284**	**-59 596**	**-127 904**	**-58 000**	**-76 000**
4	Hautaustoimi	Poistot ja arvonalentumiset			-5 301	-15 300	-17 300
4	Hautaustoimi	Suunnitelman mukaiset poistot			-5 301	-15 300	-17 300
4	Hautaustoimi	**TILIKAUDEN TULOS**	**-30 284**	**-59 596**	**-133 206**	**-73 300**	**-93 300**
4	Hautaustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-30 284	-59 596	-133 206	-73 300	-93 300

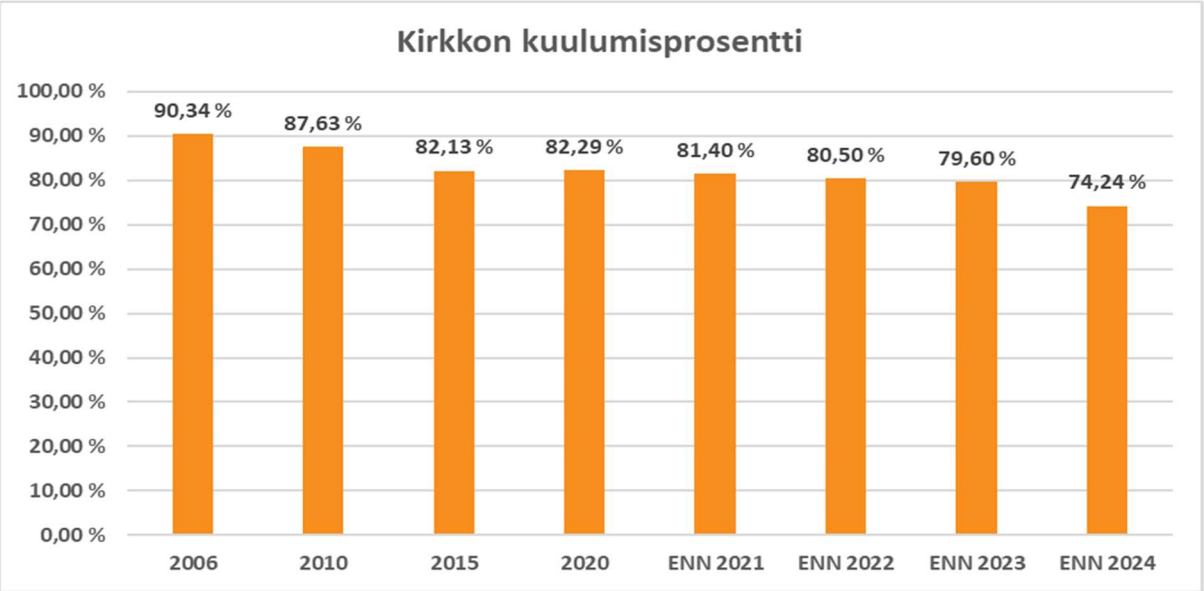
PÄÄLUOKKA		TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022
5	Kiinteistötoimi	**Toimintatuotot**	**91 057**	**31 579**	**137 842**	**173 000**	**220 000**
5	Kiinteistötoimi	Myyntituotot		200			
5	Kiinteistötoimi	Maksutuotot		273	244		
5	Kiinteistötoimi	Vuokratuotot	27 542	23 416	25 401	10 000	20 000
5	Kiinteistötoimi	Metsätalouden tuotot	56 490		102 748	163 000	200 000
5	Kiinteistötoimi	Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat					
5	Kiinteistötoimi	Tuet ja avustukset			623		
5	Kiinteistötoimi	Muut toimintatuotot	7 024	7 689	8 826		
5	Kiinteistötoimi	**Toimintakulut**	**-195 207**	**-152 517**	**-131 506**	**-145 400**	**-188 300**
5	Kiinteistötoimi	Henkilöstökulut	-36 635	-39 229	-13 887	-26 200	-19 700
5	Kiinteistötoimi	Palkat ja palkkiot	-29 083	-31 703	-24 976	-21 000	-15 800
5	Kiinteistötoimi	Henkilösivukulut	-7 658	-7 526	-5 885	-5 200	-3 900
5	Kiinteistötoimi	Henkilöstökulujen oikaisuerät	106		16 973		
5	Kiinteistötoimi	Palvelujen ostot	-70 181	-64 733	-70 429	-59 200	-69 700
5	Kiinteistötoimi	Vuokrakulut	-80		-379		-20 000
5	Kiinteistötoimi	Aineet ja tarvikkeet	-74 276	-75 002	-34 704	-45 000	-66 100
5	Kiinteistötoimi	Ostot tilikauden aikana	-74 276	-75 002	-34 704	-45 000	-66 100
5	Kiinteistötoimi	Muut toimintakulut	-14 036	26 447	-12 107	-15 000	-12 800
5	Kiinteistötoimi	**TOIMINTAKATE**	**-104 150**	**-120 938**	**6 335**	**27 600**	**31 700**
5	Kiinteistötoimi	**VUOSIKATE**	**-104 150**	**-120 938**	**6 335**	**27 600**	**31 700**
5	Kiinteistötoimi	Poistot ja arvonalentumiset	-83 551	-81 245	-161 487	-111 600	-87 400
5	Kiinteistötoimi	Suunnitelman mukaiset poistot	-83 551	-81 245	-81 487	-81 600	-87 400
5	Kiinteistötoimi	Arvonalentumiset			-80 000	-30 000	
5	Kiinteistötoimi	**TILIKAUDEN TULOS**	**-187 701**	**-202 183**	**-155 152**	**-84 000**	**-55 700**
5	Kiinteistötoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-187 701	-202 183	-155 152	-84 000	-55 700

PÄÄLUOKKA		TULOSLASKELMA	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022
6	Rahoitustoimi	**Toimintatuotot**	**125**				
6	Rahoitustoimi	Myyntituotot	125				
6	Rahoitustoimi	**Toimintakulut**		**0**	**0**		
6	Rahoitustoimi	Palvelujen ostot					
6	Rahoitustoimi	**TOIMINTAKATE**	**125**	**0**	**0**		
6	Rahoitustoimi	Kirkollisverotulot	658 973	653 658	644 303	631 000	622 000
6	Rahoitustoimi	Valtionrahoitus	81 660	78 432	77 700	70 000	74 000
6	Rahoitustoimi	Verotuskulut	-10 931	-11 710	-12 126	-12 200	-11 000
6	Rahoitustoimi	Kirkon rahastomaksut	-65 172	-62 196	-62 071	-64 100	-64 000
6	Rahoitustoimi	Toiminta-avustukset	6 970	4 647	4 929		
6	Rahoitustoimi	Rahoitustuotot- ja kulut	-37 241	125 421	82 308	50 000	50 000
6	Rahoitustoimi	Korkotuotot	2 600	5 777	2 861		
6	Rahoitustoimi	Muut rahoitustuotot	24 870	133 948	349 913	50 000	50 000
6	Rahoitustoimi	Arvonalentumiset sijoituksista	-64 664				
6	Rahoitustoimi	Korkokulut	-48	-546	-107		
6	Rahoitustoimi	Muut rahoituskulut		-13 758	-270 360		
6	Rahoitustoimi	**VUOSIKATE**	**634 383**	**788 251**	**735 042**	**674 700**	**671 000**
6	Rahoitustoimi	Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	0	0	0		
6	Rahoitustoimi	Tuotot	43 771	76 570	105 964		
6	Rahoitustoimi	Kulut	-42 946	-76 570	-72 984		
6	Rahoitustoimi	Siirrot rahastosta/rahastoon	-824	0	-32 979		
6	Rahoitustoimi	**TILIKAUDEN TULOS**	**634 383**	**788 251**	**735 042**	**674 700**	**671 000**
6	Rahoitustoimi	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	634 383	788 251	735 042	674 700	671 000

24.3 Tilastot väestökehityksestä



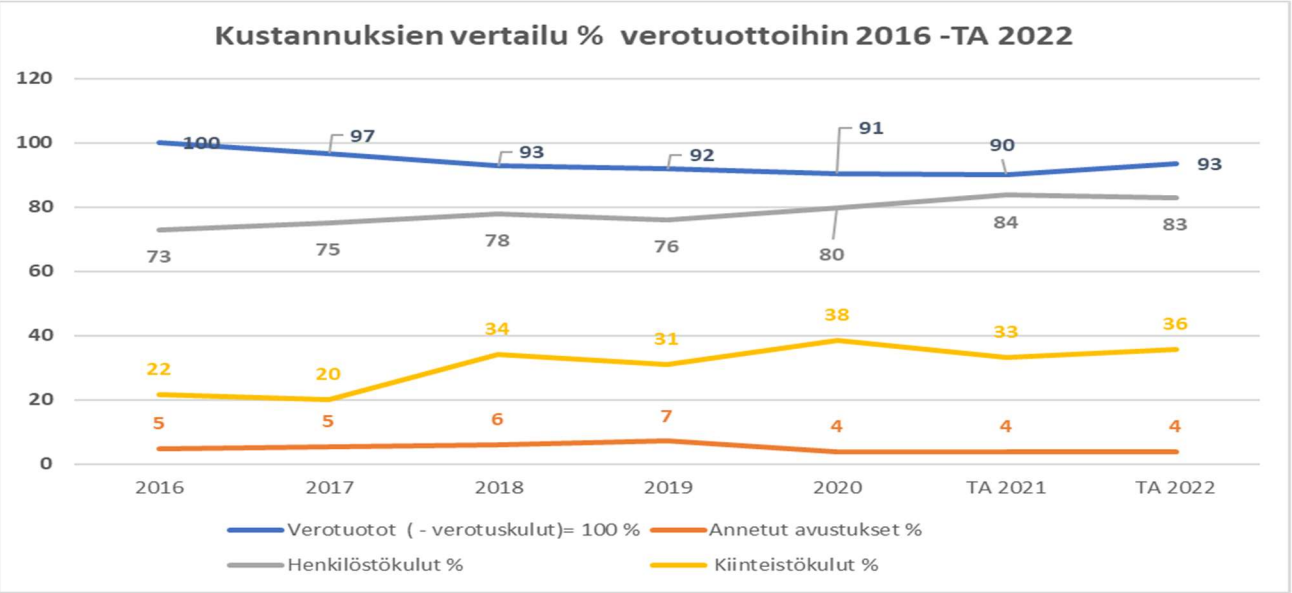
*Kirkkoon kuulumisprosentit 2006 –



* Ennuste, kirkkohallitus seurakuntien talousanalyysi 2020 – 09.

24.4 Kustannuksien vertailu suhteessa verotuottoihin 2016 -

Kaaviossa on verotuloja verrattu prosentuaalisesti merkittäviin kustannuseriin. Vertailussa on otettu vertailukohteeksi verotuotot vuodelta 2016, jolloin verotuottojen suhdeluku on 100.



Kiinteistökulut ovat vertailussa ilman metsätaloutta.

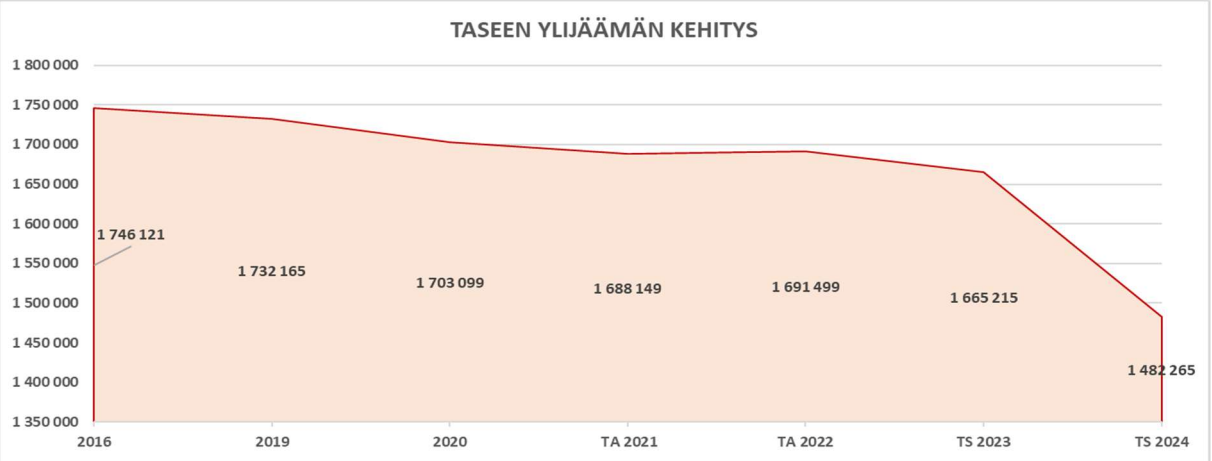
24.5 Kateseuranta 2018 - TS 2024

Koosteessa ei ole huomioitu tilinpäätöksessä tehtyjä Kirkkohallituksen toimesta tehtyjä vyörytyksiä.

	2018	2019	2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Hallinto	-170 743	-151 389	-282 640	-183 800	-96 500		
Seurakunnallinen toiminta	-392 216	-377 001	-369 865	-348 550	-422 150		
Hautaustoimi	-30 284	-59 596	-127 905	-58 000	-76 000		
Kiinteistötoimi	-104 150	-120 938	6 336	27 600	31 700		
Haudanhoitorahastolle kust./ tuottojen kohdistus				-15 507			
TOIMINTAKATE	**-697 392**	**-708 924**	**-560 855**	**-562 750**	**-562 950**	**-651 250**	**-752 250**

24.6 Taseen ylijäämän kehitys

Taseen kertynyttä ylijäämää on syytä tarkkailla vuosittain. Talousarvion 2022 mukainen taseen ylijäämä on arviolta 1,7 milj. euroa.



25 HAUDANHOITORAHASTO

Haudanhoitorahaston toiminta on voittoa tuottamatonta toimintaa. Rahasto tulee toimia tuottojen ja kulujen suhteessa, ns. nollatuloksella. Hautainhoitorahaston taloutta seurataan kirjanpidollisesti erillisellä seuranta- ja tasekohteella, 9004050000.

25.1 Kustannusten ja tuottojen eriyttäminen seurakunnan taloudesta

Hautainhoitorahaston tuottoja ovat haudanhoitosopimuksien kautta saatava tuotto. Talousarviossa on huomioitu voimassaolevat sopimukset ja edellisien vuosien tapaan arvioitu uusien sopimuksien määrä.

Rahastolle muodostuu kustannuksia haudanhoitosopimuksien sisällön tuottamisesta. Osa palveluista tuotetaan seurakunnan henkilökunnan toimesta, jonka vuoksi henkilöstökuluja jaetaan haudanhoitorahastolle kirjanpidollisesti kustannusten jakamisella. Haudanhoitorahaston kautta laskutetaan asiakkaalta sopimuksiin sisältyviä peruskunnostuksia ja muisto- ja reunakivien käsittelypalveluita. Näiden osalta haudanhoitorahaston tuottoa oikaistaan. Seurakunnan kustannuksista on hautainhoitorahastolle jaettu kirkkohallituksen kirjausohjeen mukaisesti kukkien hoitoon liittyviä kustannuksia. Hautausmaalla käyttöön hankittavat pientyövälineet on kustannettu osin haudanhoitorahastosta.

Seurakunnan kiinteistöjen yleiskulut -kustannuspaikalle, kerätään toimintavuoden ne kustannukset, joita ei suoraan voida kohdentaa vain tietylle kiinteistölle. Hautainhoitorahastolle näitä kustannuksia on jaettu kustannusjaon mukaisesti. Kuluihin lasketaan

hoitohautojen hoitamiseen käytettävien työvälineiden käyttö- ja hankintakulujen osuudet, vedenkulutusarvio jne. seurakunnan kuluista.

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

25.2 Työajankäytön arviointi

Työajankäytön kustannukset on jaettu hautainhoitorahastolle liitteenä olevan kustannusjaon mukaisesti.

Hautainhoitorahasto hankkii tulevina vuosina palveluita myös ulkopuolisilta toimijoilta, jotta henkilöriskit ovat paremmin hallittavissa.

25.3 Hautainhoitorahaston talouden tasapaino

Hautainhoitorahaston tuottojen ja kulujen tulee olla tasapainossa. Vuosittaiset vaihtelut ovat kuitenkin sallittuja. Ennen vuotta 2018 tehtyjen pitkäaikaisien hoitohautojen kustannusten arvioiminen hautakohtaisesti on ollut haasteellista ja rahastolle on kertynyt käyttämätöntä varallisuutta. Tämän vuoksi sopimushautojen hoitamiseen on tuotu lisää palvelua, tarkistamatta kuitenkaan hintatasoa. Hintojen tarkistamista on syytä tehdä aikaisintaan suunnitelmavuodelle 2024.
Rahaston varallisuutta käytetään arviolta 35 000 euroa hoitotason laajennuskustannuksien kattamiseen.
Vuonna 2021 aloitettiin hauta-alueiden pintojen kunnostus, tasaaminen ja tarpeen mukaisesti oikaistiin suuri osa vuoden 2019 jälkeen tehtyjen sopimuksien muisto- ja reunakivet. Palvelu jatkuu tulevina ja talousarvionvuonna.

25.4 Hautainhoitorahaston varallisuuden hoitaminen

Kirkkoneuvosto on vahvistanut vuonna 2018 sijoitusstrategian vuosille 2018 – 2022. Hautainhoitorahaston varoja on sijoitettu 550 000 euroa eri rahastoihin. Sijoitetusta varallisuudesta ei ole arvioitu tuottoa talousarviovuodelle.

25.5 Hautainhoitorahasto talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2023 – 2024

TULOSLASKELMA	TOT 2019	TOT 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot	76 570	48 563	53 409	82 000	82 000	82 000
Maksutuotot	76 560	47 869	53 409	82 000	82 000	82 000
Tuet ja avustukset		540				
Muut toimintatuotot	10	155				
Toimintakulut	-76 570	-72 853	-83 409	-82 000	-82 000	-82 000
Henkilöstökulut	-34 209	-31 067	-50 300	-44 800	-44 800	-44 800
Palkat ja palkkiot	-28 456	-23 021	-40 500	-36 000	-36 000	-36 000
Henkilösivukulut	-5 752	-4 960	-9 800	-8 800	-8 800	-8 800
Henkilöstökulujen oikaisuerät		-3 086				
Palvelujen ostot	-17 865	-33 542	-18 247	-27 200	-27 200	-27 200
Vuokrakulut		-84				
Aineet ja tarvikkeet	-14 118	-7 976	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Muut toimintakulut	-10 378	-184	-4 862			
TOIMINTAKATE	**0**	**-24 290**	**-30 000**	**0**	**0**	**0**
Rahoitustuotot- ja kulut		57 269	30 000			
VUOSIKATE	**0**	**32 979**	**0**	**0**	**0**	**0**
TILIKAUDEN TULOS	**0**	**32 979**	**0**	**0**	**0**	**0**
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	**0**	**32 979**	**0**	**0**	**0**	**0**

25.6 Hautainhoitorahaston taloussuunnitelma

Hautainhoitorahasto on vuoden 2020 jälkeen ylijäämäinen. Ylijäämä antaa mahdollisuuden pitää palvelun taso laadukkaana kustannusten noususta huolimatta.

Rahaston varoja on sijoitettu niin, että arvioidut tuotot kompensoivat kustannuksen nousuja vuosina 2022 - 2023. Suunnitelmavuosina on tarkoitus pienentää rahastoon kertynyttä varallisuutta pitämällä sopimusajat enintään 5 vuodessa, hoitotaso laadukkaana ja hinnat pidetään entisellään. Kertyneitä varoja on arvioitu käytettäväksi reilu 35 000 euroa.

26 VAIKUTUS VERTAILTAVUUTEEN

Talousarvio on vertailtavissa pääaloin edellisien toimintavuosien kesken.

27 TALOUSARVION SITOVUUS

Kirkkoneuvosto vastaa kirkkovaltuustolle pääluokittain toimintakatteesta ja johtokunta, viranhaltijat sekä muut tilivelvolliset vastaavat toimintakatteesta kirkkoneuvostolle tehtäväalueittain. Kirkkoneuvosto voi antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijalle määräyksen tarkemmasta sitovuustasosta.
Sitovuustason mukaista määrärahaa ei saa ylittää eikä tuloarviota alittaa. Seurakunnan hallintoelimet ja viranhaltijat vastaavat niille määrätyn sitovuustason mukaan kirkkoneuvostolle, että tuloarvioita seurataan ja määrärahoja käytetään talousarvion mukaisesti. Jos sitovuustason mukainen määräraha ei riitä taikka talousarvioon merkitty tuloarvio ei toteudu, seurakunnan viranomaisten on hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista tai tuloarvion alituksen huomatessaan tehtävä määrärahan korotusesitys taikka esitys tuloarvion tarkistamiseksi kirkkoneuvostolle. Kirkkoneuvoston tulee tarvittaessa viipymättä saattaa asia kirkkovaltuuston ratkaistavaksi. Samoin on meneteltävä, jos tarvitaan kokonaan uusi määräraha ja tuloarvio. Kiireellisissä tapauksissa, jos asian viivytyksestä saattaa syntyä seurakunnalle vahinkoa tai edunmenetys, talouspäälliköllä on oikeus sallia sellaisenkin maksun suorittaminen, johon määrärahaa ei ole käytettävänä. Toimenpide on viipymättä esitettävä kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi.
Talousarvion sitovuus koskee myös toiminnallisia tavoitteita.

Suunnitelmavuosien talousarvioraamit ja talousarviontekstiosat eivät ole sitovia.
Kirkkoneuvosto antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijoille ohjeen talousarvion täytäntöönpanosta ja toteuttamisesta.

28 LIITTEET

Toimintasuunnitelma 2022
Talousarvio kustannuspaikoin 2022
Kustannuspaikat
Työajan jakautuminen kustannuspaikoille

YLITORNION SEURAKUNTA

Ylitornion seurakunta

Toimintasuunnitelma 2022
- Hyvä mieli -

TYÖALAKOHTAINEN SUUNNITELMA

Ylitornion seurakunta on hyvän mielenseurakunta

YLITORNION SEURAKUNTA

Seurakunnan painopisteet 2022

Suomen ev.lut. seurakunnan strategian tunnus vuodelle 2021 on "OVET AUKI". Tunnus sopii hyvin myös Ylitornion seurakunnan strategiseksi tavoitteeksi.

Ylitornion seurakunta on linjannut vuoden 2022 toimintastrategiaksi – hyvä mieli.

- Aikaansaava ja yhteistyökykyinen evankeliumin hyvän mielen sanomaa välittävä yhteisö
- Uusia näköaloja pohtiva ja ovia avaava toimintakulttuuri
- Erilaiset henkilöryhmät huomioiva hyvää mieltä tuottava toiminta
- Avoimesti viestivä, tavoitettava palvelija
- Taloutta ja kustannuksia tasapainottava toimintamalli

Ylitornion seurakunta - hyvä mieli !

YLITORNION SEURAKUNTA

Ylitornion seurakunta pääluokittain

Hallinto (1)

- Seurakunnan tukitoiminto
- Taloushallinto
- Hallinto
- Toiminnan ja talouden määrittäminen ja valvominen sekä varallisuuden hoitaminen

Seurakunnallinen toiminta (2)

- Seurakunnan palvelutehtävä
- Vastaa seurakunnan hengellisen toiminnan toteuttamisesta ja kehittämisestä

Hautaustoimi (4)

- Seurakunnan palvelutehtävä
- Vastaa vainajan hautaamisesta ja siihen liittyvistä sopimuksista ja seurakunnan hautausmaista

Kiinteistötoimi (5)

- Seurakunnan tukitoiminto
- Vastaa seurakunnan hallinnassa olevista kiinteistöistä, rakennuksista ja rakennelmista

Haudanhoito-rahasto (9)

- Seurakunnan lisäpalvelu
- Vastaa haudanhoitosopimuksista

Hallintoelimet

kustannuspaikka 1011010001

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Seurakunnan talouden seurannan kehittäminen
- Hyvä yhteistyö henkilöstön ja luottamushenkilöiden kesken
- Ripeä ja seurakunnan edun mukainen toiminta päätöksen teossa
- Henkilöstön työhyvinvoinnin seuranta
- Tuen antaminen johtaville viranhaltijoille
- Kiinteistöjen ja varallisuuden hyvä hoito
- Seurakuntalaisten aktivointi vapaaehtoistyöhön
- Henkilöstön työhyvinvoinnin turvaaminen
- Ohjesääntöjen päivittäminen

Toteutus

- Kehitetään taloudenseurannan ohjelmistoa
- Kirkkoneuvosto kokoontuu pääsääntöisesti kerran kuukaudessa
- Valtuusto kokoontuu tarvittaessa
- Aktiivinen osallistuminen seurakunnan tapahtumiin
- Talouden tasapainottamisen keinojen etsiminen yhdessä viranhaltijoiden kanssa
- Ohjesääntöjen päivittäminen toteutetaan tarvejärjestyksessä

Yleishallinto, virasto

kustannuspaikka 101 1050000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Henkilöstön oikeuden- ja yhdenmukainen käsittely ja päätöksenteko
- ”Onnelliset ihmiset saavan enemmän aikaseksi” -hyvä mieli -
- Työyhteisön ja työhyvinvoinnin ylläpitäminen ja kehittäminen
- Yhtiestyön edelleen kehittäminen Pellon ja Kolarin seurakuntien kanssa
- Työalojen ja hallinnon työmenetelmien kehittäminen ja ohjeistaminen sähköisiä toimintamalleja käyttäen
- Järjestelmien hyvä ja tehokas käyttäminen ja osaaminen
- Tiedottamisen laadun jatkuva tarkkailu ja parantaminen
- Digitaalisen arkiston prosessin jatkaminen
- Asianhallintajärjestelmän pilotoinnin käyttöönottaminen asteittain

Toteutus

- Työhyvinvointikyselyt vuosittain
- Hallitut ja dokumentoidut kehityskeskustelut
- Uusien palvelukokonaisuuksien haltuun ottaminen Pellon ja Kolarin seurakuntien osalta
- Katrina / Outlook järjestelmän paremman käytön ohjeistaminen
- Digitaalisen arkistoinnin käyttöönottaminen, tietoturva huomioiden
- Lukkari verkkosivujen ja Facebookin aktiivinen päivittäminen
- Kirkkohallituksen puitesopimuksen hyödyntäminen digitaalisessa arkistoinnissa

Jumalanpalveluselämä

kustannuspaikka 1012010000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Mahdollisimman laajan väestön tavoittaminen osallistumisen ja yhdessä tekemisen kautta. Jumalanpalvelus on seurakunnan sydän.
- Jumalanpalvelusten striimaaminen laadukkaasti
- Hyvä yhteistyö henkilöstön kesken suunnitteluvaiheesta toteutukseen. Suunnittelu on mahdollista aloittaa hyvissä ajoin.
- Seurakuntalaisten osallistaminen jumalanpalvelusten toteuttamisessa kutsumalla henkilökohtaisesti sekä tarjoamalla avoimia palvelutehtäviä.
- Katrina -ohjelmiston laajempi ja monipuolinen käyttäminen jumalanpalveluksen suunnitteluissa
- Syntyvät lapset kastetaan ja kasteperheiden kohtaamiset toteutetaan laadukkaasti, perheiden elämäntilanteet huomioiden
- Jumalanpalveluselämä on yhteisöllistä ja monipuolista. Seurakuntalaisten toiveita kuullaan ja niihin tartutaan. Seurakuntalaisten omaa aktiivisuutta tuetaan. Jumalanpalveluselämä on ajankohtaista ja kiinni ihmisten elämässä. Evankeliumi julistetaan ymmärrettävästi.

Toteutus

- Seurakuntalaisten kutsuminen kirkkoon sekä mukaan jumalanpalvelusten avustajiksi, toteuttajiksi ja osallistumaan
- Striimausta jatketaan ja kehitetään edelleen
- Jumalanpalvelusten työnjako katsotaan hyvissä ajoin

- Saarnahautomoiden kokeilu: kutsutaan seurakuntalaisia tekemään yhdessä, ei vain "avuksi"
- Opastetaan ja koulutetaan henkilöstä ohjelmiston laajempaan hyödyntämiseen

- Huomioidaan kasteperheiden aikataulutoiveita entistä paremmin
- Rukoushetkien, hartauksien ja kirkkohetkien toteuttaminen liittymällä kokonaiskirkollisiin ja yhteiskunnassa esillä oleviin teemoihin (esim. Vauvanpäivän vauvakirkko, kummipäivä, Hääyö-tapahtumat yms.)

Hautaansiunaaminen

kustannuspaikka 1012020000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Laadukas ja huomioiva hautaansiunaamispalvelu
- Kiinteä osa hautaustointa
- Hyvä yhteistyö henkilöstön kesken
- Katrinan täydellinen käyttäminen hautaansiunaamisprosessissa
- Surevien omaisten kohtaaminen hoidetaan kiireettömästi, laadukkaasti ja toiveita huomioiden

Toteutus

- Oman seurakunnan henkilöstö hoitaa pääsääntöisesti hautaansiunaamistehtävät
- Siunaamiset aikataulutetaan siten, että henkilöstöllä on riittävät mahdollisuudet osallistua siunaamisiin ja muistotilaisuuksiin omaisten kohtuullisten toiveiden puitteissa tasapuolisesti

Yleinen seurakuntatyö

kustannuspaikka 1012050000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Ylitornion seurakunta on kotoisa ja mukaansa kutsuva yhteisö
- Seurakunta näkyy aktiivisena toimija ihmisten lähellä
- Evankeliumia pidetään esillä kaikissa käytössä olevissa kanavissa. Kaiken tekemisen taustalla on kirkon sanoma.
- Tavoittaa eri-ikäisiä seurakuntalaisia
- Tavoittaa myös niitä seurakuntalaisia, jotka eivät osallistu aktiivisesti toimintaan
- Seurakuntalaisten aktivointi eri tapahtumien järjestämisessä ja toteuttamisessa
- Sosiaalisen median käytön tehostaminen: osana tiedotusta, kirkon sanoman välittämiseen, ja seurakunnan toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen

Toteutus

- Tapahtumien ja tempausten järjestäminen eri kohteissa
- Ympäristökylien eri tapahtumat
- Sosiaalisen median käyttäminen monipuolisesti

Kirkkomusiikki

kustannuspaikka 1012200000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Kirkkovuoden musiikkiin keskittyminen jumalanpalveluksissa ja seurakunnan musiikkielämässä
- Musiikkikasvatus eri-ikäisten seurakuntalaisten parissa, keskittyen erityisesti varhaiskasvatukseen

Toteutus

- Kuorot mukana erityisesti jumalanpalveluksissa
- Konsertit (pääsääntöisesti omien kuorojen kanssa)
- Kauneimmat joululaulut
- Muiden työmuotojen kanssa yhteistyössä toteutetut tapahtumat

Rippikoulu

kustannuspaikka 1012350000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Mahdollisimman moni ikäluokasta käy rippikoulun
- Seurakunta tavoittaa koko ikäluokan sekä heidän kotiväkensä
- Rippikoulukokonaisuus on nuorilähtöistä: nuoria osallistetaan seurakunnan toimintaan ja rippikoulua suunnitellaan yhdessä nuorten kanssa
- Yhteistyöneuvottelujen jatkaminen naapuriseurakuntien kanssa
- Kustannusten tarkka seuraaminen
- Yhteistyön lisääminen lähiseurakuntien kanssa
- Rippikoulu on koko seurakunnan yhteinen asia: rippikoulun toteutuksessa mukana laajalla skaalalla seurakunnan eri työalat
- Aikuisrippikoulun mahdollisuutta pidetään esillä

Toteutus

- Pidetään rippikouluinfot lokakuussa koululla
- Rippikoulu toteutetaan paikallissuunnitelman mukaisesti
- Tavataan rippikoululaisten kotiväki kasvotusten ennen leirijaksoa
- Isoiskoulutuksessa olevat nuoret otetaan mukaan jo talvikaudella rippikoulun toteutukseen
- Isoiskoulutuksen osittainen toteuttaminen lähiseurakuntien kanssa
- Rippikoululeirin lyhentäminen 1 vuorokaudella 6 vuorokauteen

Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö

kustannuspaikka 1012360000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Kohdataan varhaisnuoria ja nuoria eri tavoin
- Kehitetään ja lisätään kunnan ja järjestöjen kanssa tehtävää yhteistyötä
- Kannustetaan nuoria osallistumaan seurakunnan toimintaan
- Tehdään yhteistyötä partiolippukunta Mellan Kiipijöiden kanssa

Toteutus

- Työntekijät jalkautuvat koululle ja nuorisotalolle mahdollisuuksien mukaan
- Tehdään yhteistyötä koulujen kanssa yhteistyösopimuksen ja suunnitelman mukaisesti
- Osallistutaan jumalanpalveluksiin ja mm. Yrjönpäivän juhlaan järjestämällä partiomessu
- Suunnitellaan ja toteutetaan toimintaa yhdessä nuorten kanssa
- Osallistutaan varhaisnuorten ja nuorten toimintaa kehittävien tahojen toimintaan

Varhaiskasvatus

kustannuspaikka 1012380000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Kasvatuskumppanuus yhdessä kodin kanssa tärkeää
- Tehdään ennaltaehkäisevää perhetyötä
- Laadukkaiden perhekirkkojen toteuttaminen ja niihin aktiivinen kutsuminen
- Kasvatukseen osallistuminen kunnan päiväkodin ja perhetyön kanssa.
- Yhteistyön lisääminen muiden paikallisten toimijoiden kanssa

Toteutus

- Järjestämme lapsille ja perheille toimintaa
- Arki Apua- perheille
- Järjestämme perheitä palvelevia ja lapset huomioonottavia messuja ja jumalanpalveluksia.
- Tutustumme ja käymme päiväkodeilla, ryhmäkodissa ja perhepäivähoitajien luona.
- Teemme yhteistyötä kunnan ja muiden paikallisten toimijoiden järjestämissä eri- ikäisten kerhoissa ja tapahtumissa

Diakonia, yhteisvastuu

kustannuspaikka 1012410000, 1012410702

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Palvella ja auttaa ylitorniolaisia henkilöitä sanoin ja teoin koko seurakunnan alueella
- Vastata erityisryhmien hengellisistä tarpeista
- Ennaltaehkäistä syrjäytymistä ja yksinäisyyttä sekä vahvistaa yhteisöllisyyttä toisten ihmisten kanssa
- Lisätä vapaaehtoisten toimijoiden osuutta
- Pitää esillä kansainvälisen diakoniatyön (KUA) kohteita ja tukea niitä taloudellisesti
- Kehittää yhteistyötä seurakuntien ja kunnan välistä
- Lisätä tiedottamista

Toteutus

- Henkilökohtaiset tapaamiset kotona ja laitoksissa
- Järjestää erilaista ryhmätoimintaa mm. Retket, leirit, kirkkopyhät ja tapahtumat
- Varojen kerääminen YV- keräyksenä ja keräyksen organisointi
- Vankila- ja laitosvierailut
- Taloudellinen avustaminen tarvittaessa
- Palvelutehtävien ideoiminen ja tarjoaminen
- Työn esittelyn lisääminen, tiedottamisen lisääminen
- Toimitaan kunnan ja muiden järjestöjen kanssa yhteistyössä

Lähetystyö

kustannuspaikka 1012600000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Lähetystyön merkityksen esille nostaminen
- Lähetystyön tiimin kannustaminen
- Vapaaehtoisten lisääminen

Toteutus

- Varainhankinnan kehittäminen
- Yhteyden pitäminen seurakunnan nimikkolähetteihin
- Erilaisia tapahtumia ja tilaisuuksia eri ikäryhmille
- Konkreettista tekemistä lähetyskohteiden hyväksi
- Taloudellinen avustus eri järjestöille
- Mahdollistaa lähetystiimien toiminta
- Yhteistyön lisääminen naapuriseurakuntien kanssa

Hautaustoimi, hautausmaat

kustannuspaikka 1014xxxxxx

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Laadukas hautatoimenpalvelu kokonaisuus
- Hautatoimen kortiston digitoinnin jatkaminen
- Kustannusten ja tuottojen tarkka seuranta
- Hautausmaiden toimintojen parantaminen, ylläpitokustannusten huomioiminen
- Meltosjärven hmaa ja Ylitornion hautausmaiden viimeistelyt
- Työsuojelulliset toimenpiteet suntion työssä
- Riskinhallinnan parantaminen
- Ympäristöarvojen huomioiminen

Toteutus

- Laadukas hautausmaiden siistiminen ja kunnossapito
- Alueiden kunnossapidon kehittäminen
- Hautatoimen ohjelmiston käytön laajentaminen
- Hautauspalvelun alihankinnan laadun kehittäminen
- Lisätään useamman henkilön tietämystä ja taitoa hautatoimen palveluun
- Kustannustenhallinnan ohjaus työntekijöille
- Jätteiden lajittelu

Kiinteistötoimi

kustannuspaikka 1015xxxxxx

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Kiinteistöstrategiassa ja päätöksenteossa olevien toimien eteenpäin vieminen
- Basis -järjestelmän aktiivinen käyttö
- Maa-alueiden käytön järkevöittäminen kaavoituksen avulla, siirtyi vuodelta 2021

Toteutus

- Hyvä ja laaja valmisteltu kiinteistöstrategiassa suunnitelluista toimenpiteistä
- Basis järjestelmän käyttö, resurssien mukaan

Metsätalous

kustannuspaikka 1015100000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Metsänhoitosuunnitelman noudattaminen
- Ympäristönsuojelun huomioiminen
- Kestävän kehityksen periaatteiden huomioiminen
- Luontoarvojen huomioiminen

Toteutus

- Hallitut hakkuumäärät ja metsänhoitotyöt
- Metsänmyynninkilpailutukset
- Verotussuunnittelu

Hautainhoitorahasto

kustannuspaikka 9004050000

YLITORNION SEURAKUNTA

Tavoitteet

- Hautainhoitorahasto toiminta voittoa tuottamattomalla tavalla
- Paikallisia kausityöntekijöitä sopimushautojen hoitoon avoimen työnhakuprosessin kautta
- Kehittää hautainhoidon palveluita omaisia ja vainajia kunnioittaen taloudellisesti järkevällä tavalla
- Laadukkaan palvelun tuottaminen
- Ympäristövaatimusten huomioiminen
- Voimassa olevien sopimuksien päivittäminen
- Varallisuuden vastuullinen hoitaminen

Toteutus

- Varojen sijoittaminen sijoitusstrategian mukaisesti
- Sopimusmuutoskirjeen lähettäminen voimassa oleviin sopimuksiin
- Hinnoittelussa pitkäaikaista sopimusta suosiva toimintamalli
- Haudanhoitojen kehittäminen hoitotyössä
- Haudanhoitosopimusten siirtäminen digitaaliseen arkistoon ja järjestelmään

- **Hautainhoitorahasto on itsenäinen talousyksikkö.**
- **Rahaston toiminnasta vastaa seurakunnan kirkkoneuvosto.**

YLITORNION SEURAKUNTA

Hyvä mieli!

KUSTANNUSPAIKKA			TOT 2020	TA 2021	TA 2022
1006010000	**Tuloslaskelmaosa**	**VUOSIKATE**	**735 042**	**674 700**	**671 000**
1011010000	Kirkolliset vaalit	Toimintakulut			-2 000
1011010000	**Kirkolliset vaalit**	**TOIMINTAKATE**			**-2 000**
1011010001	Hallintoelimet	Toimintakulut	-62 203	-60 500	-81 700
1011010001	**Hallintoelimet**	**TOIMINTAKATE**	**-60 857**	**-60 500**	**-81 700**
1011050000	Muu yleishallinto	Toimintatuotot	83 847	78 500	184 500
1011050000	Muu yleishallinto	Toimintakulut	-86 780	-196 800	-197 300
1011050000	**Muu yleishallinto**	**TOIMINTAKATE**	**-2 934**	**-118 300**	**-12 800**
1012010000	Jumalanpalveluselämä	Toimintakulut	-86 115	-70 900	-83 700
1012010000	**Jumalanpalveluselämä**	**TOIMINTAKATE**	**-82 775**	**-70 900**	**-83 700**
1012020000	Hautaansiunaaminen	Toimintakulut	-46 713	-35 200	-49 000
1012020000	**Hautaansiunaaminen**	**TOIMINTAKATE**	**-45 593**	**-35 200**	**-49 000**
1012050000	Yleinen seurakuntaty	Toimintakulut	-47 146	-43 500	-51 800
1012050000	**Yleinen seurakuntaty**	**TOIMINTAKATE**	**-46 147**	**-43 500**	**-51 800**
1012200000	Kirkkomusiikki	Toimintakulut	-12 831	-20 550	-31 450
1012200000	**Kirkkomusiikki**	**TOIMINTAKATE**	**-12 539**	**-20 550**	**-31 450**
1012350000	Rippikoulu	Toimintatuotot	2 436	3 000	1 800
1012350000	Rippikoulu	Toimintakulut	-39 322	-38 800	-37 500
1012350000	**Rippikoulu**	**TOIMINTAKATE**	**-36 886**	**-35 800**	**-35 700**
1012360000	Nuoriso- ja varhaisn	Toimintakulut	-4 594	-5 500	-6 200
1012360000	**Nuoriso- ja varhaisn**	**TOIMINTAKATE**	**-4 309**	**-5 500**	**-6 200**
1012380000	Varhaiskasvatus	Toimintakulut	-42 982	-33 900	-41 800
1012380000	**Varhaiskasvatus**	**TOIMINTAKATE**	**-39 476**	**-33 900**	**-41 800**
1012410000	Diakoniatyö	Toimintatuotot	10 704	4 000	2 500
1012410000	Diakoniatyö	Toimintakulut	-98 167	-97 200	-115 000
1012410000	**Diakoniatyö**	**TOIMINTAKATE**	**-87 463**	**-93 200**	**-112 500**
1012410702	YV-keräys	Toimintatuotot	4 004	7 500	7 000
1012410702	YV-keräys	Toimintakulut	-4 004	-7 500	-7 000
1012600000	Lähetystyö	Toimintakulut	-14 703	-10 000	-10 000
1012600000	**Lähetystyö**	**TOIMINTAKATE**	**-14 676**	**-10 000**	**-10 000**

KUSTANNUSPAIKKA			TOT 2020	TA 2021	TA 2022
1014030000	Ylitornion hautausma	Toimintatuotot	4 662	3 000	4 000
1014030000	Ylitornion hautausma	Toimintakulut	-36 070	-10 500	-6 200
1014030000	**Ylitornion hautausma**	**TOIMINTAKATE**	**-31 408**	**-7 500**	**-2 200**
1014030001	Meltosjärven hautaus	Toimintatuotot	1 373	1 000	1 000
1014030001	Meltosjärven hautaus	Toimintakulut	-15 789	-7 500	-7 600
1014030001	**Meltosjärven hautaus**	**TOIMINTAKATE**	**-14 417**	**-6 500**	**-6 600**
1014040000	Hautaustoimi	Toimintatuotot	85 580	83 000	78 500
1014040000	Hautaustoimi	Toimintakulut	-167 660	-127 000	-145 700
1014040000	**Hautaustoimi**	**TOIMINTAKATE**	**-82 080**	**-44 000**	**-67 200**
1015010000	Kiinteistöjen yleisk	Toimintakulut	0	-41 800	-84 100
1015010000	**Kiinteistöjen yleisk**	**TOIMINTAKATE**	**0**	**-41 800**	**-84 100**
1015020000	Ylitornion kirkko	Toimintakulut	-30 686	-23 300	-26 700
1015020000	**Ylitornion kirkko**	**TOIMINTAKATE**	**-20 881**	**-23 300**	**-26 700**
1015020001	Meltosjärven kappeli	Toimintakulut	-4 001	-4 900	-4 500
1015020001	**Meltosjärven kappeli**	**TOIMINTAKATE**	**-2 873**	**-4 900**	**-4 500**
1015060000	Seurakuntakoti	Toimintakulut	-41 213	-39 700	-27 100
1015060000	**Seurakuntakoti**	**TOIMINTAKATE**	**-38 452**	**-39 700**	**-27 100**
1015060000	**Seurakuntakoti**	**TILIKAUDEN TULOS**	**-136 444**	**-87 400**	**-44 800**
1015070000	Pappila	Toimintakulut	-9 740	-3 000	-1 900
1015070000	**Pappila**	**TOIMINTAKATE**	**-9 603**	**-3 000**	**-1 900**
1015070000	**Pappila**	**TILIKAUDEN TULOS**	**-14 358**	**-7 800**	**-6 700**
1015090000	Kirkkoherran virasto	Toimintakulut	-20 230	-11 600	-11 000
1015090000	**Kirkkoherran virasto**	**TOIMINTAKATE**	**-20 093**	**-11 600**	**-11 000**
1015090000	**Kirkkoherran virasto**	**TILIKAUDEN TULOS**	**-24 743**	**-16 000**	**-19 100**
1015090001	**Rippikoulupirtti**	**TILIKAUDEN TULOS**	**-859**	**-800**	**-700**
1015100000	Maa- ja metsätalous	Toimintatuotot	123 875	173 000	220 000
1015100000	Maa- ja metsätalous	Toimintakulut	-25 502	-21 000	-33 000
1015100000	**Maa- ja metsätalous**	**TOIMINTAKATE**	**98 373**	**152 000**	**187 000**
1015100000	**Maa- ja metsätalous**	**TILIKAUDEN TULOS**	**98 373**	**152 000**	**187 000**

		Palkkojen jako-osuus % 1.1.2020 -->													
Tulosyksikkö	**Nimitys**	**Kirkko herra**	**Talous-päällikkö**	**Asiakas-palvelija**	**Talous-sihteeri**	**Diakoni**	**Nuoriso-ohjaaja, diakoni**	**Lapsi-ja perhety-öntekijä**	**Suntio**	**Suntion sijainen**	**Seura-kunta pastori**	**Kanttori**	**Rippi-kouluisoset**	**Kesäty-öntekijät hmaa**	**Kustap/%**
1011010001	**Hallintoelimet**	20	20		20										**60**
1011050000	**Muu yleishallinto, henkilöstöhallinto**	20	40	10	70										**140**
1011070000	**Kirkonkirjojenpito**														**0**
1012010000	**Jumalanpalveluselämä**	30							10	40	40	20			**140**
1012020000	**Hautaansiunaaminen**	20									20	20			**60**
1012050000	**Yleinen seurakuntatyö**	10				10	10				20	10			**60**
1012200000	**Kirkkomusiikki**											50			**50**
1012350000	**Rippikoulu**						20	10			10		100		**140**
1012360000	**Varhaisnuoriso- ja nuorisotyö**						10								**10**
1012380000	**Varhaiskasvatus**							70			10				**80**
1012410000	**Diakoniatyö**					90	60	20							**170**
1014040000	**Hautaustoimi**		10	70	10				60	50				30	**230**
1015010000	**Kiinteistöjen yleiskulut**		20						20						**40**
1015100000	**Maa- ja metsätalous**														**0**
9004050000	**Haudanhoitorahasto**		10	20					10	10				70	**120**