



Taivassalon seurakunta

Talousarvio 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

Sisällys

I Yleisperustelut	3
1 Yleiskatsaus	3
1.1 Yleinen talouden kehitys	3
1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	3
1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus	4
1.4 Arvio tulevasta kehityksestä	10
1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024	11
1.6 Henkilöstö	14
1.7 Talousarvion rakenne	16
1.8 Talousarvion sitovuus	17
II Käyttötalousosa	18
2 Perustelut	18
2.1 Hallinto (pl 1)	19
2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)	22
2.3 Hautaustoimi (pl 4)	32
2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)	34
III Tuloslaskelmaosa	36

3.1 Perustelut	36
3.2 Tuloslaskelmat	36
IV Investointiosa	39
4.1 Perustelut	39
4.2 Investointiosa hankkeittain	39
V Rahoitusosa	40
VI Yhteenvetotaulukko	40
VII Hautainhoitorahasto	41

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

1.1 Yleinen talouden kehitys

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

Työllisyystilanne on vuoden aikana kehittynyt niin, että työllisyysasteen trendi oli heinäkuussa 74,2 prosenttia, mikä on 0,5 prosenttiyksikköä korkeampi kuin edellisen vuonna vastaavaan aikaan ([TEM 22.8.2023](#)) Työllisyyden ennustetaan kasvavan ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysasteen ennustetaan olevan 74,6 prosenttia ([VM 15.06.2023](#))

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

1.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2022 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2021 vuoteen 2022 ollen 936,4 milj. euroa (arvio

08/2023). Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuonna. Kirkollisveron tuotto kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

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

1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Tilikauden tulos oli 170 000 euroa negatiivinen vuonna 2022 (positiivinen 274 800 euroa, 2021). Kun kertaluonteiset erät on eliminoitu, tulos oli 265 000 euroa negatiivinen sisältäen sijoitusten arvonalentumista 100 000 euroa. Kuluvana vuonna 2023 arvioidaan pysyttävän niin ikään niukasti talousarvioarvioissa.

Vuodelle 2024 Taivassalon seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion, koska seurakunta on investoinut seurakuntakeskukseen ja hautausmaan huoltorakennukseen. Hanke on rahoitettu tontteja myymällä ja sijoitustuotoilla. Talousarviovuodelle ei ole arvioitu tonttimyyntituloa, talousarvion alijäämä katetaan edellisten vuosien ylijäämällä.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Taivassalon seurakunta sai kuluvana vuonna 33 999 euroa, mikä lähes riittää seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Taivassalon seurakunnan osalta mittarin neljästä kriteeristä yksi osoittaa negatiivista arvoa; Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena. Seurakunta on tehnyt mittavan investoinnin, joka on päätetty rahoittaa tontteja myymällä ja sijoitustuotoilla. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 toteutui rahavarojen riittävyys, joka oli 1039 päivää (alaraja alle 90 päivää). Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on pysynyt lähes samana kolmen vuoden ajan.

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään. Seurakunnan tavoitteena on saada vakituisen kirkkoherran virka hakuun, jotta seurakunnan toiminnan jatkuvuus olisi mahdollista.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2024
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautausmaiden tai hautausmaahan ylläpito- ja hoitotehtävien hoidossa. 	Hautausmaalla on sekä ylläpidossa että hallinnossa toteutettu merkittävästi parannuksia viime vuosina. Hautakirjanpitoa siirretään ajan tasalle, kulttuurihistoriallisesti arvokkaita hautoja on luetteloitu hautausmaahan puustoa ja aitoja uusittu. Epäkohdat vainajien säilytyksessä on korjattu perusteellisesti ja pitkällä tähtäimellä.	Hautakirjanpitoa on siirretty aktiivisesti Status-hautakirjanpito-ohjelmaan.	Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus. Arvoesineiden tietojen päivitys

<ul style="list-style-type: none"> • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<p>Kirkkoa on pitkäjänteisesti hoidettu hyvin. Irtaimisto on luetteloitu ja luetteloa päivitetään, toimenpide-ehditukset ovat vireillä.</p> <p>Kirkonkirjat ja väestökirjanpito ovat alueellisessa keskusrekisterissä.</p>		Basis- ohjelmaan
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomais toiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Kirkollisvaaleissa on yksi lista ja riittävästi ehdokkaita. Ongelmia ei ole ollut edes jääviyssymyksissä. Kokouksia on säännöllisesti ja asioiden hoito on ollut sujuvaa.</p> <p>Kokonainen vaalikausi on eletty toiminnallisen jaoston ja johtokuntien lakkauttamisen jälkeen ja muutos on koettu mielekkäänä.</p> <p>Hallintovalituksia ei ole tehty. Hallinto on tällä kymmenellä toiminut moitteetta</p>	Seurakunta on pyytänyt Tuomiokapitulia laittamaan vakituisen kirkkoherran viran auki.	Tuomiokapitulia pyydetään laittamaan vakituisen kirkkoherran virka auki.
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit 	Seurakunta on pystynyt osoittamaan, että pieni organisaatio voi ylläpitää perustehtävät pienimuotoisesti.	Seurakunta on pyytänyt Tuomiokapitulia laittamaan vakituisen kirkkoherran viran auki.	Tuomiokapitulia pyydetään laittamaan vakituisen kirkkoherran virka auki.

<ul style="list-style-type: none"> • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Kaikki kirkolliset toimitukset kyetään suorittamaan viivytyksettä ja jopa laadukkaammin kuin ruuhkautuvissa suurissa yksiköissä.</p> <p>Jäsenmäärä laskee, mutta se on otettu huomioon sekä taloudessa että toiminnassa.</p> <p>Toimintakulttuuri ei ole jäykkä, ei eristäytynyt eikä lokeroitunut.</p> <p>Vaalien yhteydessä tehtiin palautekysely, jolla voidaan todentaa seurakuntalaisten tyytyväisyys palvelutarjontaan.</p>		
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>Sisäisen valvonnan osiossa on yksilöity, miten pieni yhteisö voi kontrolloida johtamisjärjestelmäänsä ja toimia avoimesti ja läpinäkyvästi.</p> <p>Kaikki vaadittavat suunnitelmat on laadittu ja päivitetty vuosittain. Ainoastaan seurakunnan strategia/missiota/visiota ei ole auki kirjoitettu. Yhteinen</p>		<p>Tuomiokapituli avaa kirkkoheranviran haettavaksi</p>

	<p>visio on kuitenkin selvä: seurakunta pysyy itsenäisenä ja pitää siksi huolta sekä talouden että toiminnan kaikinpuolisesta laillisuudesta ja kannattavuudesta ja jatkuvan uudistumisen ylläpidosta.</p> <p>Pitkäaikaisiin operatiivisiin johtamisen ongelmiin on puututtu.</p> <p>Yhteistyötä ja yhteisiä keskusteluja ylläpidetään niin kirkon kuin kunnan ja yhdistysten suuntaan. Yhteistyö naapuriseurakunnan Kustavin kanssa liepee laajempaa ja kustannustehokkaampaa kuin missään muussa suomalaisessa luterilaisessa seurakunnassa.</p>		
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä 	<p>Seurakunnan henkilöstökustannukset ovat pienentyneet jopa 30 % kahden viime vaalikauden aikana.</p> <p>Seurakunnassa ei ole yhtään kokoaikaista omaa työntekijää; viisi ympä-</p>	<p>Henkilöstön määrä on 8.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 8.</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>rivuotista, täysiaikaista, kuu-kausipalkkaista työskentelevät myös Kustavissa ja sen lisäksi Taivassalossa on kolme osa-aikaista työntekijää sekä yksi ulkoistettu työsuhte.</p> <p>Pienen seurakunnan henkilöstön riittävyys ja rekrytointi on aina ongelma, mutta työhyvinvoinnin ei koeta huonontuneen vaan päinvastoin.</p> <p>Perhetyön kehittäminen on huomioitu tulevaisuussuunnittelussa.</p> <p>Työaika-autonomia on suurta, työ koetaan mielekkäänä ja työtovereita tuetaan jaksamisessa.</p>		
--	--	--	--

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2024
--	---------	---	---

1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 265 026 euroa alijäämäinen, vero prosentti 1,75.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 1 160 euroa ylijäämäinen	Tilikauden tulos on alijäämäinen 93 320 euroa. Rahoitetaan edellisiin tilikausien ylijäämällä.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 716 415 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 1 709 964 euroa	Taseen edellisten tilikausien ylijäämä vähenee 93 320 euroa
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 1039 päivää.	Maksuvalmius on 1030 päivää	Maksuvalmius on 980 päivää
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva vuodesta 2016 alkaen.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista pysyy samantasoisena	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista pysyy samantasoisena.

Taivassalon seurakunta ei muodosta konsernia.

1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Taivassalon kunnan asukasluvun ennustetaan kasvavan Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 0,14 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli 1690 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa. Taivassalon seurakunnan jäsenmäärä oli 1227 (31.12.2022). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1086 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 1,54 %:n vuosivauhtia. Kirkkoon kuulumisaste Taivassalossa on noin 73 % (31.12.2022).

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän 373 tuhatta euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan hieman kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Taivassalon seurakuntaan sote-verouudistuksessa kohdistui kirkollisveroprosentin alentamispainetta, joten Taivassalon seurakunnan veroprosenttia alennettiin kuluvalle vuodelle.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,70. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

1.5 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Taivassalon seurakunnan missio, visio ja strategia

Taivassalon seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Taivassalossa. Missionamme on olla armon asialla vaativassa maailmassa jumalanpalveluselämän, kirkollisten toimitusten, diakonian ja kasvatustyön kautta. Visiomme puolestaan kannustaa meitä kohtaamaan ja vahvistamaan ihmisiä sekä uudistumaan työssämme. Toiminnassamme pyrimme yhteisölliseen työtöteeseen, jossa kirkko on keskellä kylää. Haluamme ylläpitää seurakunnasta välittämistä, vapaaehtoisuutta ja talkoohenkeä. Koemme, että olemme avoin ja

helposti lähestyttävä yhteisö, jossa on tutut työntekijät ja jonka toimintaan on luontevaa liittyä. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä, jota seurakuntamme väki tukee, katsomme luottavasti tulevaisuuteen. Kunnioitamme eläviä perinteitä ja suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia. Etsimme yhteisönä tapoja, jotka puhuttelevat yksilökeskeisen aikamme ihmisiä.

Taivassalon seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024 ovat seurakuntalaisten osallistaminen ja seurakuntalaisten toiveiden ja tarpeiden tunnistaminen ja toteuttaminen.

Taivassalon seurakunnan koko taloussuunnitelmakauden 2024–2026 painopisteenä on kirkon tehtävän toteuttaminen entistä kestävämmällä tavalla.

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä.

Taivassalon seurakunta on vähentänyt kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä (tavoite 1) luopumalla kaikista öljylämmitteisistä tiloista. Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä vähennämme niin ikään luopumalla tarpeettomista tiloista (tavoite 2). Noudatamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita (tavoite 3). Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana (tavoite 4) toteuttamalla rippikoulut ympäristöystävällisesti ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Vuonna 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja mistä on aika luopua. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti. Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimea ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

Seurakunnassamme on käytössä Basis-järjestelmän rakennus- ja kiinteistörekisteri, jossa rakennusten, kiinteistöjen sekä arvoesineiden perustiedot ovat yhteisessä tietokannassa.

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Taivassalon seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia. Kustavin seurakunnan kanssa tehdään tiivistä yhteistyötä. Yhteistyökuvioita etsitään aktiivisesti myös Nousiaisten rovastikunnan muiden seurakuntien kanssa.

Riskien hallinta

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Taivassalon seurakunnassa tehdään joka kolmas vuosi riskikartoitus, jossa merkittävimmät riskit on tunnistettu ja arvioitu ja joilta suojautumiseksi on päätetty riskienhallintatoimenpiteistä. Tehdyistä toimenpiteistä raportoidaan tilinpäätöksessä.

Vuonna 2024 aikana parannetaan kiinteistöjen turvallisuutta päivittämällä kiinteistöjen pelastussuunnitelmat. Pelastussuunnitelmassa on tarkoitus huomioida myös kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkollinen esineistö. Jotta tämä voidaan

tehdä, on teetettävä esineinventointi museoalan ammattilaisella ja esineistön ja taiteen vakuutusarvot on tarkistettava oikealle tasolle.

1.6 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 11 henkilöä (30.6.2023). Vakituudessa palvelussuhteessa työskenteli 8 henkilöä (kanttorin virkasuhde ja suntion työsuhde Kustavin seurakuntaan), joista kaikki olivat osa-aikaisia. Vakituista naisia oli 7 ja miehiä 1. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 3 henkilöä, joista kaikki olivat naisia. Henkilöstön määrässä kesäaikaan oli poikkeuksellisesti kirkkoherran sijainen vakinaisen kirkkoherran viettäessä säästövapaita ja vuosilomaa.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2023
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2
Hautausmaatyöntekijät	3
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	1
Muut työntekijät	1
YHTEENSÄ	11

Taivassalon seurakunnassa ei ole laadittu erillistä henkilöstösuunnitelmaa, koska henkilöstön määrä on alle 20.

HENKILÖSTÖ TYÖVUOSITAU- LUKKO	2023
Seurakuntapapisto	0,7
Kirkkomuusikot	0,5
Diakoniatyöntekijät	0,75
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1,6
Hautausmaatyöntekijät	0,6
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	0,52
Muut työntekijät	0,04

Taivassalon seurakunnassa on varattu määräraha työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi henkilöstön ammatillisen osaamisen kehittämissopimuksen mukaisesti (Kirvestes liite 12)

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Uudenkaupungin terveystakeskuk-
sen kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2025 loppuun.

Taloussuunnitelmakaudelle on varattu vuosittainen määräraha, kahta vuosittaista työ-
hyvinvointiin painottuvaa koulutuspäivää varten.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henki-
löstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla en-
nakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaami-
sen kehittämisen lisääminen ja jakaminen.

Tavoitteena on ollut mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöre-
surssien hyödyntäminen yhdessä Kustavin seurakunnan kanssa, mitä kautta on saa-
vutettu säästöjä ja välttyään mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Yhteistyöllä
Kustavin seurakunnan kanssa on turvattu riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit
seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

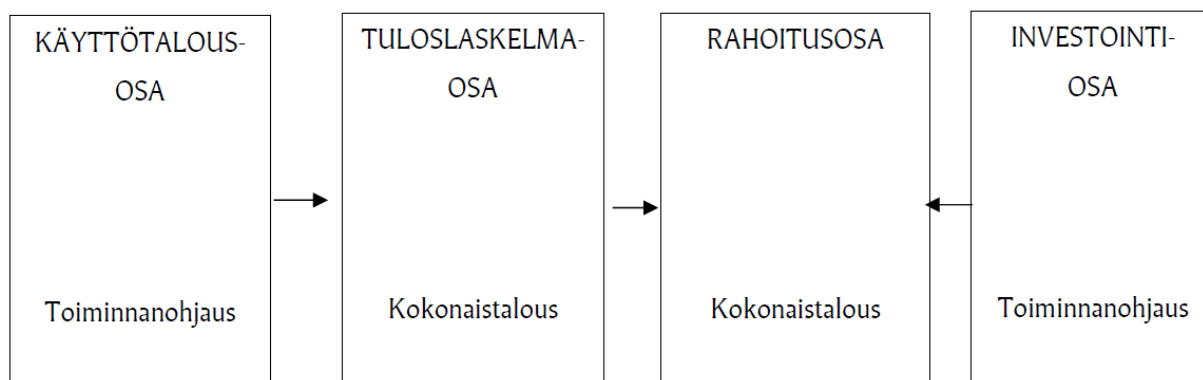
1.7 Talousarvion rakenne

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

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

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

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



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.8 Talousarvion sitovuus

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

Määräraha on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

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

Taivassalon seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Taivassalon seurakunnan talousarvion käyttötalousosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväalutaso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Taivassalon seurakunnan tehtävääaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähdessä pääluokkatasolla (toimintakate 1). Sitova taso/rivi on taulukoissa merkitty lihavoidulla tekstillä.

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

Seurakunta yhteensä	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-319 814,72	-415 890,00	-207 660,00	-203 010,00	-204 460,00
Toimintakulut (ulkoiset)	578 173,42	646 630,00	602 220,00	568 990,00	580 621,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	258 358,70	230 740,00	394 560,00	365 980,00	376 161,00
.					
Toimintatuotot (sisäiset)	-171 093,10				
Toimintakulut (sisäiset)	171 093,10				
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	258 358,70	230 740,00	394 560,00	365 980,00	376 161,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	126 058,92	131 710,00	120 030,00	120 030,00	120 030,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	157 243,96				
Sisäiset vyörytyserät	0,00				
Työalalake (ulkoiset ja sisäiset)	541 661,58	362 450,00	514 590,00	486 010,00	496 191,00

2.1 Hallinto (pl 1)

Hallinto yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
1 - Hallinto					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-45 145,01	-40 130,00	-44 500,00	-39 200,00	-39 980,00
Toimintakulut (ulkoiset)	177 046,02	204 830,00	186 410,00	168 370,00	176 080,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	131 901,01	164 700,00	141 910,00	129 170,00	136 100,00

Hallintoelimet

Hallintoelimet vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan päätösvaltaa käyttävät hallintoelimet ovat kirkkovaltuusto ja kirkkoneuvosto.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Luottamushenkilöt ovat perehtyneet hyvin kirkon toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Sitova toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoitteen toteutuminen
1. Kaikki luottamushenkilöt ovat osallistuneet perehdytyskoulutukseen tai tutustuneet perehdytysmateriaaliin.	Osallistujaluettelo	Kyllä/ei

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto

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

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

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Taloushallinnossa käydään läpi ja päivitetään tehtäväjako Kipan kanssa. Uuden taloudesta vastaavan viranhaltijan perehtyminen seurakunnan taloushallinnon, henkilöstöhallinnon ja yleishallinnon tehtäviin.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen

1. Irtaimen omaisuuden luettelointi ja päivittäminen	Irtaimistoluettelo on päivitetty.	Kyllä/ei
2. Basis-järjestelmän tiedot on ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei
3. Edistämme työhyvinvointia ja työsäjäksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei
4. Uuden taloudesta vastaavan viranhaltijan perehtyminen tehtäviin.	On osallistunut tarpeelliseksi katsottuihin perehdytyskoulutuksiin.	Kyllä/ei
5. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei
6. Arkiston järjestämisen kartoitus	Kartoitus tehty	Kyllä/ei

Kirkonkirjojenpito

Seurakunta ostaa palvelut AHK:n alueelliselta keskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
2 - Seurakunnallinen toiminta					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-33 078,01	-38 260,00	-33 460,00	-34 110,00	-34 780,00
Toimintakulut (ulkoiset)	162 586,53	188 850,00	185 240,00	182 490,00	185 400,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	129 508,52	150 590,00	151 780,00	148 380,00	150 620,00

Jumalanpalveluselämä

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toteutetaan monipuolisesti erityyppisiä jumalanpalveluksia.	Suoratoistot on toteutettu seurakunnan sovelmikanavalla mahdollisuuksien mukaan	Kyllä/ei
2. Jumalanpalvelukset suunnitellaan yhteistyössä. Mukana on mahdollisuuksien mukaan myös maallikoita.	Osallistumisten seuranta.	Kyllä/ei

Jumalanpalveluksissa on tärkeää kanttorin ja papin sekä diakonin yhteistyö. Seurakunnalla on käytössä arvokas keskiaikainen kivikirkko.

Hautaan siunaaminen

Hautaan siunaaminen on seurakunnallista toimintaa eikä tehtäväalue näin ollen kuulu pääluokkaan hautaustoimi, jonne muut hautaamisesta aiheutuvat kulut ja tuotot kirjataan.

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Siunaustoimitukset järjestetään siten, että pappi ja kanttori voivat osallistua myös muistotilaisuuteen.	Osallistuminen on toteutunut (kirjallinen dokumentointi tilastoihin).	Kyllä/ei
2. Käydään toimituskeskustelut ennen toimitusta.	Varataan aika keskustelulle.	Kyllä/ei
3. Otetaan huomioon omaisten toivomukset.	Dokumentoidaan saapunut palaute.	Kyllä/ei

Muut kirkolliset toimitukset

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä ennen toimituskeskusteluja ja niihin varataan riittävästi aikaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Toimituskeskusteluihin varataan aikaa riittävästi.	Seurakuntalainen on tullut kuulluksi.	Kyllä/ei
2. Kanttori osallistuu kasteisiin kasteperheen toiveiden mukaan.	Tilastoidaan osallistuminen.	Kyllä/ei

Muut seurakuntatilaisuudet

Muihin seurakuntatilaisuuksiin luetaan seurakunnan muu julkinen toiminta, mikä ei ole jumalanpalvelustoimintaa, mm. tempaukset, hartaushetket, raamatunopetustilaisuudet, seurat, alueelliset ja valtakunnalliset tilaisuudet sekä muut julkiset tilaisuudet.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
---------	---------	--------------

1. Yhteistyö paikallisten toimijoiden kanssa.	Tilastoidaan tapahtumat.	Kyllä/ei
---	--------------------------	----------

Tiedotus ja viestintä

Viestinnän tehtävä on vahvistaa Taivassalon seurakunnan kristillistä, positiivista yhteisökuvaa. Tämä tapahtuu kehittämällä seurakunnan vuorovaikutteista viestintää eri kanavissa. Tärkeimmät viestintä kanavat ovat yhteinen tiedotuslehti Tapulin sanomat, sähköiset viestimet kuten seurakunnan kotisivut, facebook, striimatut lähetykset sekä kirkolliset ilmoitukset paikallislehdessä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Pidetään kaikki tiedotus ajantasaisena.	Päivitetään kalenteria viikoittain.	Kyllä/ei

Musiikki

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan musiikkitoiminnasta tarjoten monipuolista musiikkitoimintaa ja tilaisuuksia eri-ikäisille.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
---------	---------	--------------

1. Seurakuntalaisten toiveiden toteuttaminen	Toimintaan osallistuvien tilastointi. Seurakuntalaisten kuulluksi tuleminen.	Kyllä/ei
2. Muskaritoiminnan jatkaminen yhteistyössä Vakka-Suomen musiikkiopiston kanssa.	Yhteistyön jatkaminen ja kehittäminen.	Kyllä/ei
3. Soittimien huolto	Urkuhuolto ja flyygelin viritys vuosittainen tai tarvittaessa.	Kyllä/ei

Varhaiskasvatus

Perhekerhotyötä ovat mm. äiti-lapsi -kerhot, perhekahvilat ja avoimet päiväkerhot yhteistyössä MLL:n kanssa.

Varhaiskasvatuksen tehtäväalueelle kirjataan alle kouluikäisiin kohdistuva toiminta ja sen tuotot ja kulut.

Varhaiskasvatus tukee lapsiperheitä heidän arjessaan ja tuo lapsia ja heidän perheitään seurakunnan yhteyteen ja kokemaan uskoa Jumalaan.

Varhaiskasvatuksen tavoitteena on edistää seurakunnan alueella olevien lasten ja heidän perheidensä yhteenkuuluvuutta, lisätä mahdollisuuksia vertais-
tukeen ja sitä kautta vähentää yksinäisyyden kokemusta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Yhteistyö MLL:n ja Vakka-Suomen musiikkiopiston muskaritoiminnan kanssa.	Yhteistyön jatkaminen ja kehittäminen.	Kyllä/ei
2. Vierailut Taivassalon päiväkodissa.	Dokumentoidaan tilastoihin.	Kyllä/ei
3. Vierailut Taivassalon Yhtenäiskoululla.	Dokumentoidaan tilastoihin.	Kyllä/ei

Nuorisotyö

Nuorisotyön tehtäväalueeseen sisältyy, partio , muu lapsi- ja nuorisotyö ja koulu- ja oppilaitostyö , joiden tuotot ja kulut kirjataan tähän.

Nuorisotyötä on kaikki kouluikäisten lasten ja nuorten toiminta rippikoulua lukuun ottamatta.

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Yhteistyö koulun kanssa	Tarvittaessa koulussa on järjestetty tilaisuus, jossa kerrotaan nuorille	Kyllä/ei

	seurakunnan auttamismahdollisuuksista. Koulukirkot ja -vierailut.	
--	---	--

Rippikoulu

Rippikoulun tehtävänä on syventää sitä uskoa, johon kaste on heidät liittänyt

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Järjestetään yksi rippikoulu yhdessä Kustavin seurakunnan kanssa.	Rippikoulu on järjestetty.	Kyllä/ei
2. Rippikouluilla pyritään tavoittamaan 95 % ko. ikäluokasta.	95 % ikäluokasta on tavoitettu.	Kyllä/ei

Aikuistyö

Aikuistyön tehtävänä on järjestää säännöllistä ja sitoutumista edellyttävää pienryhmätoimintaa aikuisille. Aikuistyötä ovat mm. raamattu-, rukous-, teema- ja aikuiskasvatuspiirit ja aikuistyön puitteissa toteutetut retket, seurakuntamatkat, leirit ja harrastekerhot

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Yhteistyötä eläkeliiiton kanssa mm. Karaokekerho sekä leiripäivät.	Merkitään tilastoihin.	Kyllä/ei

Diakonia

Diakoniatyön tehtäviin kuuluu perinteisen hoidollisen tai huollollisen diakoniatyön lisäksi mm. eläkeläispiirit, vammaistyö ja mielenterveystyö sekä työttömien toiminnan tukeminen ja avoimien ovien toiminta, samoin kuin diakoniajuhlat, talkoot, myyjäiset ja tempaukset, diakoniatyön ruoka-avustukset sekä muut taloudelliset avustukset.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Diakoniatyössä keskusteluun pääsee kahden päivän sisällä.	Kahden päivän tavoite on saavutettu.	Kyllä/ei
2. Kotikäynti- ja laitostyö tarvittaessa.	Yhteistyössä Varhan ja muiden toimijoiden kanssa.	Kyllä/ei
3. Tilaisuudet ja tapahtumat.		Kyllä/ei

Perheneuvonta

Perheneuvonnan tehtävänä on tarjota kriisiapu perheille yhdessä Uudenkaupungin seurakunnan kanssa. Seurakunta maksaa toiminnasta käyntikertojen (modulien) mukaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Jatketaan yhteistyötä Uudenkaupungin seurakunnan perheneuvonnan kanssa.

Palveleva puhelin

Seurakunnalle kuuluva osuus palvelevan puhelimen kuluista.

Sairaalasielunhoito

Sairaalasielunhoito -toiminta. Taivassalon seurakunta maksaa osuuden Paimion seurakunnan tekemästä sairaalasielunhoitotyöstä.

Sielunhoito

Sielunhoidon tehtävänä on sellaisten kohtaamisten järjestäminen, joilla on erityinen sielunhoidollinen luonne, mm. sururyhmätoiminta, kriisiryhmät, kahdenkeskiset luottamukselliset keskustelut.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tarjotaan mahdollisuutta henkilökohtaiseen sielunhoitoon seurakunnan viranhaltijoiden kanssa.	Keskustelut tilastoidaan.	Kyllä/ei

Lähetys

Lähetystyö ml. talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset. Lähetystyön retket, seurakuntamatkojen ja leirien sekä lähetystyön hyväksi järjestetyt juhlat, tempaukset ja myyjäiset.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Nimikkosopimus SLS:n työntekijä Sari-Johanna Kuitton.	Tuetaan budjettivaroin ja lähetystapahtumien tuotoilla.	Kyllä/ei
2. Yhteistyö Vakka-Suomen seurakuntien kanssa.	Osallistutaan yhteisiin tapahtumiin.	Kyllä/ei

Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta

Kansainvälinen diakonia sekä Merimieskirkolle annetut avustukset. Ulkomaille kohdistuva ystävyysseurakuntatoiminta sekä Kirkon Ulkomaanavulle (KUA) myönnetty avustukset.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Avustetaan budjettivaroin Merimieskirkkoa ja	Varataan tuki budjettivaroista.	Kyllä/ei

Kirkon ulkomaan- apua.		
---------------------------	--	--

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
4 - Hautaustoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-16 744,00	-10 200,00	-10 200,00	-10 200,00	-10 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	59 324,54	66 890,00	73 660,00	71 030,00	71 851,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	42 580,54	56 690,00	63 460,00	60 830,00	61 651,00
Poistot ja arvonalentumiset	33 768,86	35 140,00	30 910,00	30 910,00	30 910,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	38 044,65				
Sisäiset vyörytyserät	18 239,77				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	132 633,82	91 830,00	94 370,00	91 740,00	92 561,00

Hautaustoimi on seurakunnalle annettu yhteiskunnallinen tehtävä, jonka hoitamiseksi se saa valtionrahoitusta valtiolta. Hautaustoimen kulut katetaan valtionrahoituksella ja hautauksesta perittävillä maksuilla (80/20).

Hautausmaakiinteistöt

Hautausmaan huoltorakennus, vainajien säilytystila, hautausmaan työntekijöiden sosiaalitulat sekä hautausmaan varastorakennus ovat uusia.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kiinteistöjen ja laitteistojen huollot tehdään ajallaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kiinteistöjen huollot tehdään säännöllisesti ajallaan.	Huollot on tehty ajallaan.	Kyllä/ei
2. Hautaholvien kattojen (2kpl) ja kellotapulin kunnostussuunnitelmat kustannusarvio	Suunnitelmat ja kustannusarvio on tehty	Kyllä/ei

Varsinainen hautaustoimi

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Hautojen hallinta-aikojen säännöllinen seuranta. Hautausmaksujen tarkentamisen suosituksen mukaiselle tasolle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallinta-aikojen tarkastelu	Tarkastelu on tehty.	Kyllä/ei

tehdään vuosittain.		
---------------------	--	--

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

5 - Kiinteistötoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-132 047,70	-287 300,00	-119 500,00	-119 500,00	-119 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	174 216,33	183 560,00	156 910,00	147 100,00	147 290,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	42 168,63	-103 740,00	37 410,00	27 600,00	27 790,00
Poistot ja arvonalentumiset	92 290,06	96 570,00	89 120,00	89 120,00	89 120,00
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	167 274,81	-7 170,00	126 530,00	116 720,00	116 910,00

Kiinteistötoimi huolehtii seurakunnan kiinteän omaisuuden hoidosta mahdollisimman hyvin ja korjaustarpeisiin nopeasti reagoiden.

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakunnallista toimintaa ylläpitämällä ja korjaamalla seurakunnan omistamia rakennuksia ja muuta kiinteää omaisuutta. Kiinteistötoimi toteuttaa kiinteistötoimen tehtäviä kirkkovaltuuston hyväksymän kiinteistöstrategian mukaisesti.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Kiinteistöjen huollot tehdään säännöllisesti ajallaan.	Huollot on tehty ajallaan.	Kyllä/ei

III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulo.

Tuloslaskelmaosa osoittaa seurakunnan tulorahoituksen riittävyyden toiminnan menoihin, korko- ja muihin rahoitusmenoihin, pitkävaikutteisten omaisuuserien hankintamenojen jaksottamisesta aiheutuviin poistoihin ja arvonalentumisiin.

1.1 Perustelut

Taivassalon seurakunnan tuloslaskelmaosan erien tulo-/menoarvioista sitovia ovat kirkollisverotuloarviot, valtionrahoitus, verotuskulut ja kirkon rahastomaksut.

Talousarvion verotuloarvio on Kirkkohallituksen tilaamaan FCG:n verotuloennusteen (31.8.2023) mukainen. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Talousarvio on suunniteltu 93 320 euroa alijäämäiseksi. Alijäämä johtuu mittavasta seurakuntakeskus ja hautausmaan kiinteistöjen investoinneista. Alijäämä katetaan edellisten vuosien ylijäämästä. Kuluvan 2023 vuoden ylijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 1 160 euroa. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 26 710 euroa ylijäämäinen. Vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot pienenevät 70 677 euroa.

1.2 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma

	Edellinen TP	Kuluvan vuoden TA	TA	TS1	TS2
	2022	2023	2024	2025	2026

Toimintatuotot	-319 814,72	-415 890,00	-207 660,00	-203 010,00	-204 460,00
Korvaukset	-72 551,83	-71 480,00	-76 810,00	-72 160,00	-73 610,00
Myyntituotot	-300,00				
Maksutuotot	-18 177,02	-10 800,00	-10 250,00	-10 250,00	-10 250,00
Vuokratuotot	-99 201,62	-87 300,00	-89 500,00	-89 500,00	-89 500,00
Metsätalouden tuotot	-28 898,90	-200 000,00	-30 000,00	-30 000,00	-30 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-2 586,67	-5 810,00	-600,00	-600,00	-600,00
Tuet ja avustukset	-2 585,28	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
Muut toimintatuotot	-95 513,40	-40 000,00			
Toimintakulut	578 173,42	646 630,00	602 220,00	568 990,00	580 621,00
Henkilöstökulut	262 246,72	321 460,00	299 530,00	283 540,00	290 421,00
Palkat ja palkkiot	214 460,94	254 110,00	241 900,00	227 790,00	233 600,00
Henkilösivukulut	48 919,97	67 350,00	57 630,00	55 750,00	56 821,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-1 134,19				
Palvelujen ostot	200 176,33	184 190,00	181 670,00	173 710,00	178 120,00
Vuokratulut	13 899,78	13 260,00	7 100,00	7 220,00	7 220,00
Aineet ja tarvikkeet	76 558,39	96 590,00	87 300,00	77 900,00	78 240,00
Ostot tilikauden aikana	76 558,39	96 590,00	87 300,00	77 900,00	78 240,00
Annetut avustukset	5 816,43	9 290,00	4 200,00	4 200,00	4 200,00
Muut toimintakulut	19 475,77	21 840,00	22 420,00	22 420,00	22 420,00
TOIMINTAKATE	258 358,70	230 740,00	394 560,00	365 980,00	376 161,00
Kirkollisverotulot	-320 765,14	-368 000,00	-373 000,00	-376 000,00	-382 000,00
Valtionrahoitus	-32 832,00	-34 000,00	-32 660,00	-32 720,00	-32 780,00
Verotuskulut	4 384,26	4 370,00	4 780,00	4 800,00	4 850,00
Kirkon rahastomaksut	28 266,00	28 290,00	29 810,00	29 900,00	30 450,00
Rahoitustuotot- ja kulut	106 555,83	5 730,00	-50 200,00	-56 900,00	-57 900,00
Korkotuotot	-11 794,00	-12 000,00	-68 300,00	-74 000,00	-74 000,00
Muut rahoitustuotot	-773,85	-770,00	-400,00	-400,00	-400,00
Arvonalentumiset sijoituksista	99 525,90				
Korkokulut	19 595,48	18 500,00	18 500,00	17 500,00	16 500,00
Muut rahoituskulut	2,30				
VUOSIKATE	43 967,65	-132 870,00	-26 710,00	-64 940,00	-61 219,00
Poistot ja arvonalentumiset	126 058,92	131 710,00	120 030,00	120 030,00	120 030,00
Suunnitelman mukaiset poistot	126 058,92	131 710,00	120 030,00	120 030,00	120 030,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-18 461,43				
Kulut	12 393,92				
Siirrot rahastosta/rahastoon	6 067,51				

TILIKAUDEN TULOS	170 026,57	-1 160,00	93 320,00	55 090,00	58 811,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-64 050,00				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	105 976,57	-1 160,00	93 320,00	55 090,00	58 811,00

IV Investointiosa

Investointiosa sisältää määrärahat ja tuloarviot taseen pysyviin vastaaviin aktivoitaville seurakuntatalouden investointihankkeille tai hankeryhmille. Investointiosa sisältää myös määrärahat pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoihin sekä seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankittavien sijoitusten hankintamenoihin.

4.1 Perustelut

Seurakunnassa on toteutettu mittavat investoinnit muutama vuosi sitten; seurakuntakeskuksen rakentaminen ja vainajan säilytystilat, hautausmaan huoltorakennukset ja varastotilat. Vuoden 2024 aikana tehtävässä kiinteistöstrategiassa otetaan kantaa mahdollisiin tuleviin investointeihin. Hautakappeleiden kattojen korjaus ja kellotapulien korjauksen suunnitelmat ja kustannusarvio tehdään v 2024.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa.

V Rahoitusosa

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

	Edellinen tilinpäätös	Kuluvan vuoden TA	Talousarvio		
			2024	TS 2025	TS 2026
Tulorahoitus	-138 968	-92 870	-26 710	-64 940	-61 219
Vuosikate	-43 968	-132 870	-26 710	-64 940	-61 219
Tulorahoituksen korjauseura	-95 000	40 000			
Investoinnit	73 629	11 000			
Investointimenot	-35 378				
Pysyvien vastaavien myyntitulot	97 300				
Rahoitusosuudet investointimenoihin	11 708	11 000			
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-65 338	-81 870	-26 710	-64 940	-61 219
Lainakannan muutokset	105 263	105 260	105 260	105 260	105 260
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	105 263	105 260	105 260	105 260	105 260
Rahoitustoiminnan nettovarat	93 738	105 260	105 260	105 260	105 260
Rahavarojen muutos	159 077	23 390	78 550	40 320	44 041

VI Yhteenvedotaulukko

Yhteenvedotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoittava otsikko	TA 2024	TA-muutos	Muutettu TA 2024	Toteutuma	Poikkeama
Käyttötalousosa					

toimintakate	-394 560				
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	373 000				
Valtionrahoitus	32 660				
Kirkon rahastomaksut	-29 810				
Investointiosa					
Hanke 1					
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutos					
Ottolainauksen muutos	-105 260				

VII Hautainhoitorahasto

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-18 221,00	-16 200,00	-16 400,00	-16 190,00	-15 950,00
Maksutuotot	-18 221,00	-16 200,00	-16 400,00	-16 190,00	-15 950,00
Toimintakulut	11 285,49	15 520,00	14 240,00	14 550,00	13 810,00
Henkilöstökulut	7 021,45	10 220,00	7 660,00	7 830,00	7 980,00
Palkat ja palkkiot	5 565,17	7 810,00	6 200,00	6 320,00	6 450,00
Henkilösivukulut	1 456,28	2 410,00	1 460,00	1 510,00	1 530,00
Palvelujen ostot	763,28	1 600,00	1 620,00	1 630,00	1 640,00
Aineet ja tarvikkeet	3 500,76	3 700,00	4 960,00	5 090,00	4 190,00
Ostot tilikauden aikana	3 500,76	3 700,00	4 960,00	5 090,00	4 190,00
TOIMINTAKATE	-6 935,51	-680,00	-2 160,00	-1 640,00	-2 140,00
Rahoitustuotot- ja kulut	0,00				
Sisäiset korkotuotot	-240,43				
Sisäiset korkokulut	240,43				
VUOSIKATE	-6 935,51	-680,00	-2 160,00	-1 640,00	-2 140,00
Poistot ja arvonalentumiset	868,00	870,00	870,00	870,00	870,00
Suunnitelman mukaiset poistot	868,00	870,00	870,00	870,00	870,00
TILIKAUDEN TULOS	-6 067,51	190,00	-1 290,00	-770,00	-1 270,00

Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 067,51	190,00	-1 290,00	-770,00	-1 270,00
--------------------------------	-----------	--------	-----------	---------	-----------

Sitovuustaso on lihavoidulla tekstillä.