

# PUOLANGAN SEURAKUNTA

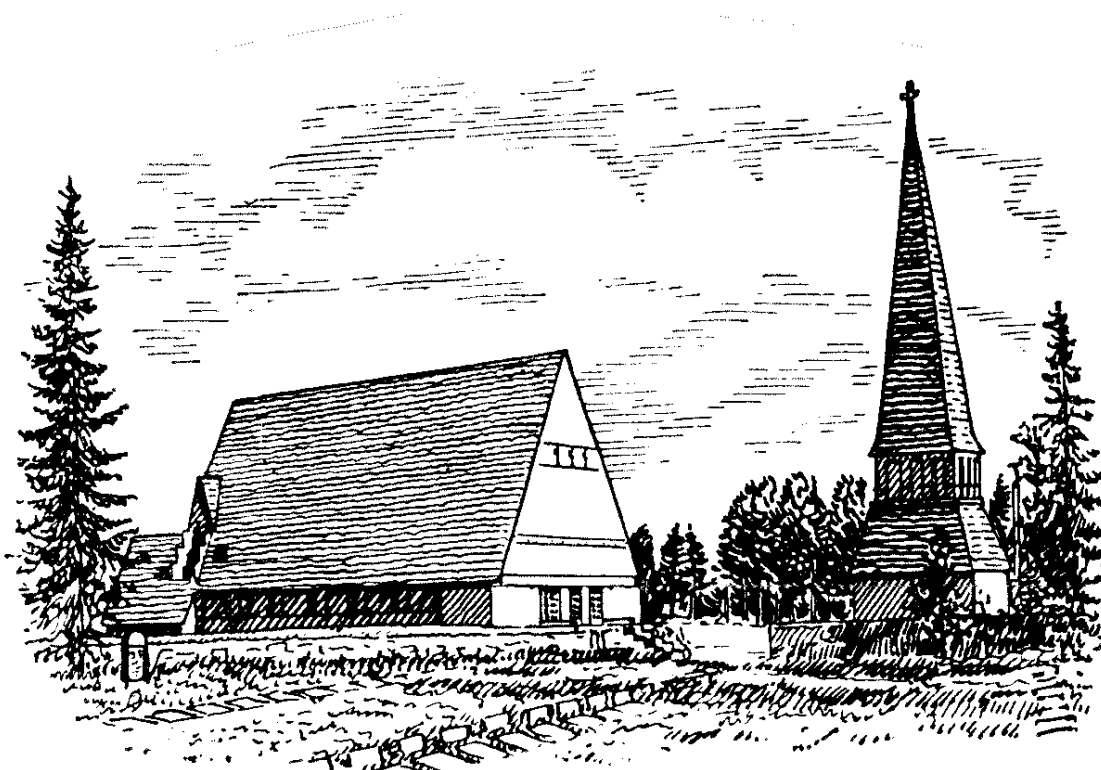
TALOUSARVIO 2024

## TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA VUOSILLE 2024 - 2026

Käsittely:

Neuvosto: 4.12.2023 § 106

Valtuusto: 18.12.2023 § 56



## SISÄLLYSLUETTELO

TALOUSARVION PERUSTELUT JA OHJEITA TALOUSARVION KÄYTTÄMISESTÄ JA TÄYTÄNTÖÖNPANOSTA.....	3
YLEISET LÄHTÖKOHDAT .....	3
1. SEURAKUNNAN TEHTÄVÄ .....	3
2. SEURAKUNNAN TALOUDEN KEHITYSNÄKYMÄT .....	3
3. SEURAKUNNAN TOIMINNAN JA TALOUDEN SUUNNITTELU .....	4
4. HAUTAINHOITORAHASTO .....	4
TOIMINTASUUNNITELMA JA TALOUSARVIO 2024 – 2026 .....	5
PUOLANGAN SEURAKUNNAN TULEVAISUUSSUUNNITELMA (STRATEGIA) 2020-2025.....	5
SEURAKUNNAN TEHTÄVÄ (MISSIO) .....	5
1. TALOUSARVION SITOVUUSTASO .....	6
2. HENKILÖSTÖ .....	7
3. PALKAT.....	7
4. INVESTOINNIT.....	7
5. KÄYTTÖTALOUSOSA .....	8
5.1 Hallinto.....	8
5.1.1. Kirkolliset vaalit.....	8
5.1.2. Kirkkovaltuusto.....	8
5.1.3. Kirkkoneuvosto.....	9
5.1.4. Tilintarkastus ja valvonta .....	10
5.1.5. Taloushallinto.....	11
5.1.6. Kirkonkirjojen ylläpito.....	12
5.1.7. Kirkkoherranvirasto .....	13
5.1.8. Henkilöstöhallinto.....	14
5.2. Seurakunnallinen toiminta .....	15
5.2.1. Yleinen seurakuntatyö.....	15
5.2.2. Jumalanpalveluselämä.....	16
5.2.3. Hautaan siunaaminen .....	17
5.2.4 Muut kirkolliset toimitukset.....	18
5.2.5. Musiikkityö .....	18
5.2.6. Varhaiskasvatus .....	21
5.2.7. Kasvatus: varhaisnuoret ja nuoret .....	22
5.2.8. Rippikoulu.....	23
5.2.9. Diakoniatyö.....	24
Anneli Heikkisen testamenttirahasto.....	25
5.2.10. Lähetystyö.....	26
5.3. Hautaustoimi .....	28
5.3.1. Varsinainen hautaustoimi.....	28
5.3.2. Hautausmaahallinto.....	29
5.3.3. Huosiusniemen huolto- ja kappelirakennus .....	30
5.3.4. Hautausmaat.....	30
5.4. Kiinteistöt.....	34
5.4.1. Kirkko .....	34
5.4.2. Seurakuntakeskus.....	35
5.4.3. Metsätalous .....	36
5.4.4. Tontit.....	37
5.5. Rahoitus .....	38
LIITTEET	
	Hautaushinnasto, tilavuokrat 1.1.2024 alkaen
	Hautainhoitorahaston hinnasto 1.1.2024 alkaen
	Talousarvio 2024 tiliryhmätaso
	Hautainhoitorahaston talousarvio 2024

# TALOUSARVION PERUSTELUT JA OHJEITA TALOUSARVION KÄYTTÄMISESTÄ JA TÄYTÄNTÖÖNPANOSTA

## YLEISET LÄHTÖKOHDAT

### 1. SEURAKUNNAN TEHTÄVÄ

Puolangan seurakunta on osa Suomen evankelisluterilaista kirkkoa ja osa maailmanlaajuisista kristikuntaa. Puolangan seurakunnan tehtävänä on julistaa evankeliumia ja toimittaa sakramenteja. Seurakunta toimii kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkauden toteuttamiseksi.

Hengellistä perustehtävää suorittaessaan seurakunta huolehtii lisäksi jäsenkirjanpidosta, hautausmaista ja hautauksista sekä toimintaa tukevista talous-, toimisto- ja kiinteistöpalveluista.

### 2. SEURAKUNNAN TALOUDEN KEHITYSNÄKYMÄT

Seurakunnan talousarviota laadittaessa on pyritty huomioimaan lähitulevaisuudessa tapahtuvat muutokset niin seurakunnassa kuin paikkakunnallakin. Pitemmän tähtäimen epävarmuustekijöitä Puolangan talouden kannalta ovat työllisyyden kehittyminen, väestön ikääntyminen ja vähentyminen ja tätä kautta verotulojen kertymän pienentyminen.

Puolangalla halutaan turvata seurakunnan peruspalvelut myös tulevaisuudessa. Tämä edellyttää uusien yhteistyötapojen löytämistä naapuriseurakuntien kanssa ja myös kustannusten karsimista. Neuvotteluja Suomussalmen ja Hyrynsalmen seurakuntien kanssa jatketaan. Puolangan seurakunta on päättänyt osallistua neuvotteluihin seurakuntien yhdistämisestä.

Toimintatuotoilla rahoitetaan vain vähäinen osa seurakunnan toiminnasta, joten talous perustuu voimakkaasti verotulojen varaan. Seurakunnan veroprosentiksi on kirkkovaltuusto vahvistanut 1,75.

Metsänsuunnitelmat päivitetään vuonna 2023, eivätkä ne ole vielä valmistuneet talousarviota kirjoitettaessa. Metsiä hoidetaan talousmetsinä. Metsissä tehtävien toimenpiteiden yhteydessä otetaan huomioon luonnonhoidon keinoja. Hakkuut tapahtuvat pääosin harvennus- ja päätehakuina. Tarvittavat hoitotyöt metsissä tehdään myös ajallaan. Tavoitteena on saada puun myynnistä tasaista tuottoa.

Puolangan seurakunnan vuoden 2024 - 2026 talousarvio ja -suunnitelma ovat edellisten vuosien tapaan tiukkoja. Tulevan vuoden 2024 arvio on tilikauden tuloksessa 18 303 euroa alijäämäinen. Aiemmilta vuosilta on ylijäämiä 94 107 euroa, joita tähän vielä voidaan käyttää. Vuoden 2023 alijäämä toteutunee talousarvion mukaisena eli noin 16 000 euroa. Kulurakennetta on kuitenkin arvioitava tarkasti ja säästöjä on erittäin tärkeä löytää. Työntekijöitä kannustetaan vaihtamaan lomarahoja vapaiksi tai anomaan harkintansa mukaan palkatonta virkavapaata. Vapaat tulee pitää niin, ettei sijaisia tarvita eikä seurakunnan toiminta niistä kärsi.

### 3. SEURAKUNNAN TOIMINNAN JA TALOUDEN SUUNNITTELU

Vuoden 2024 talousarvion yhteydessä laaditaan toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2024 – 2026. Näiden laatiminen on työaloista vastaavien ja luottamushenkilöiden yhteinen prosessi.

Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma sisältää kaksi näkökulmaa: kokonaistalouden ja toiminnanohjauksen näkökulman. Tavoitteiden asettamisessa toiminnan ohjauksen näkökulmaan tulee seurakunnassa kiinnittää huomiota. Toimintakertomuksessa on sitten helppo vuosittain seurata toimintatavoitteiden toteutumisia ja syitä, mitkä ovat vaikuttaneet siihen, jos tavoitteita ei ole saavutettu. Näin saadaan toimintaan järkevyyttä ja pystytään miettimään jo etukäteen vuosittaiset painopistealueet ja niihin tarvittavat resurssit.

Kustannukset painottuvat kiinteisiin kustannuksiin, joiden tasapainottaminen vähentyneiden verotulojen mukaisiksi käy hitaasti. Seurakunnan toiminnan kannalta tarpeettomista tuottamattomista kiinteistöistä on luovuttu aiempina vuosina. Palkkakustannukset ja kiinteistöjen ylläpitokulut ovat suurimpia menoeriä. Työvuorojen suunnittelulla ja sijaisuuksien hoitamisella työntekijöiden kesken pyritään säästöihin.

Seurakunnan toiminta jaetaan toimialoihin (kustannuspaikka), joten jokaista toimialaa voidaan tarkastella erikseen. Talousarvion perustelut ja toiminnan tavoitteet esitetään kunkin toimialan yhteydessä. Talous- ja toimintasuunnitelman liitteinä ovat hautaus-toimen hinnat sekä seurakuntatalon käyttökorvaukset.

### 4. HAUTAINHOITORAHASTO

Hautojen hoito Huosiusniemen hautausmaalla on seurakunnan tarjoama vapaaehtoinen palvelu. Hautojen hoitamiseen ei käytetä seurakunnan muita varoja, vaan hautainhoitorahaston sopimushintojen tulee kattaa hoidosta aiheutuvat kustannukset. Hautainhoitorahaston kirjanpito hoidetaan erillään seurakunnan kirjanpidosta. Tilinpäätöksessä sen tulos liitetään seurakunnan taseeseen omana eränään.

Hautainhoitosopimusten hintoja on tarkistettu vuoden 2016 alusta ja myös tulevan vuoden talousarvio on laadittu näiden hintojen pohjalta. Hinnaston mukaan haudanhoitosopimuksia tehdään yhdeksi ja viideksi vuodeksi. Hoitohinnat ovat toiminta- ja taloussuunnitelman liitteenä. Hoitosopimuksia tehdään vain haudoille, joiden hallinta-aika on voimassa. Tarvittaessa hallintajan jatkosta voidaan sopia hoitosopimuksen yhteydessä. Hallinta-ajan jatkosta peritään hinnaston mukainen maksu.

Haudalle istutetaan yksi ruusubegonia ja kolme pienempää kukkaa hautasijaa kohden. Hautainhoidon yksityiskohtainen kokonaispalvelu on esitetty hoitohinnaston yhteydessä. Kokonaisuhoiton sijaan on omaisilla mahdollisuus ottaa vain kukkien kastelu, jolloin kukat tuo omainen itse. Hautainhoidon palveluna tarjotaan hautojen syyskanervaa.

Hoitohautoja hoitamaan seurakunta palkkaa yhden kausityöntekijän kesäajaksi (kahdeksi - neljäksi kuukaudeksi).

Seurakunnassa on käytössä seurakunnan hautatoimen ohjelmisto Status Premium. Kaikkien hoidossa olevien hoitohautojen tiedot on tallennettu ohjelmaan. Ohjelman avulla seurataan sopimusten kestoja, sieltä saadaan tilastoja ja sillä tehdään hoitosopimusten laskutus. Suunnitelman mukaan seurakunnan työntekijät hoitavat hautainhoitorahaston tehtäviä. Osa palkkakustannuksista kohdennetaan näin ollen hautainhoitorahaston menoksi.

# TOIMINTASUUNNITELMA JA TALOUSARVIO 2024 – 2026

## PUOLANGAN SEURAKUNNAN TULEVAISUUSUUNNITELMA (STRATEGIA) 2020-2025

### SEURAKUNNAN TEHTÄVÄ (MISSIO)

Puolangan seurakunta on osa Suomen evankelisluterilaista kirkkoa ja osa maailmanlaajuisista kristikuntaa. Puolangan seurakunnan tehtävänä on julistaa evankeliumia ja toimittaa pyhiä sakramentteja ja toimituksia. Seurakunta toimii kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkauden toteuttamiseksi.

Hengellistä perustehtävää suorittaessaan seurakunta huolehtii lisäksi jäsenkirjanpidosta, hautausmaista ja hautauksista sekä toimintaa tukevista talous-, toimisto- ja kiinteistöpalveluista.

### VISIO

- Hyvään ihmisen elämään kuuluu yhteys Jumalaan ja lähimmäisiin.
- Seurakunta kutsuu messuun ja lähettää palvelemaan lähimmäisiä.
- Yhdessä tekemisen ilo

### ARVOT

- Avoimuus: seurakunta on kaikkien koti
- Luottamus Jumalan sanaan
- Sitoutuminen seurakunnan jäsenyyteen ja toimintaan
- Jumalanpalvelus on seurakunnan elämän ja toiminnan keskus.
- Turvallisuus, toivo ja ilo ovat Jumalan lahjoja.
- Elämme armon ja anteeksiantamuksen varassa.
- Eletään vastuullisesti luomakunnassa.

### SUUNNITELMA

- Työntekijöiden ja vapaaehtoisten yhteistyötä pidetään virkeänä.
- Ylä-Kainuun yhteistyö auttaa löytämään konkreettisia yhteistyömuotoja.
- Ylä-Kainuussa talousasioita hoidetaan yhdessä.
- Jäsenkirjanpito hoidetaan Kuopion aluekeskusrekisterissä.
- Lapsi- ja nuorisotyö pidetään monipuolisena.
- Rippikoulut toteutetaan yhdessä Ylä-Kainuun seurakuntien kanssa.
- Musiikki, juhlat ja tapahtumat virkistävät ja innostavat.
- Jumalanpalvelusryhmät toimivat, yhdessä toteutetut monipuoliset jp.t kokoavat ihmisiä.
- Ryhmätoiminta tarjoaa tukea erilaisille ja eri ikäisille ihmisille.
- Lähimmäisen auttamisen näkökulma on mukana kaikessa seurakunnan toiminnassa.
- Lähetystyön tukeminen pidetään hyvällä tasolla, kansainvälinen apu
- Pyhät toimitukset hoidetaan hyvin.

### HENKILÖSTÖ, KIINTEISTÖT JA TALOUS

- Henkilöstön määrää tarkastellaan henkilömuutosten yhteydessä.
- Kiinteistöt ja hautausmaat pidetään kunnossa.
- Taloutta hoidetaan vastuullisesti.

# 1. TALOUSARVION SITOVUUSTASO

Toimintasuunnitelman ja talousarvion hyväksymisen yhteydessä hyväksytään seurakunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Toimialojen työntekijöiden vastuulla on, että tavoitteet saavutetaan mahdollisimman hyvin.

Kirkkovaltuuston hyväksymät toiminnan ja talouden tavoitteet ovat osa sitovaa talousarviota. Arvion alle jäävät poikkeamat toiminnan tavoitteista ovat oikeudellisesti samassa asemassa kuin arvion ylittävät poikkeamat määrärahojen käytössä. Tästä johtuen kirkkovaltuusto ja muut hallintoelimet toiminnan toteuttajina suhtautuvat talousarvion hyväksymisessä samalla tavoin sekä määrärahoihin että toiminnan tavoitteisiin. Toiminta- ja talousarvio on seurakunnan päättäjä ja viranhaltijoita toiminnallisesti velvoittava asiakirja.

Talousarvion toimialakohtainen loppusumma (toimintajäämä) on seurakuntatyön osalta toimialaa sitova kirkkoneuvostolle saakka. Muilta osin talousarvion tilierittely on luonteeltaan ohjeellinen käyttösuunnitelma. Yksittäisten tilien tai tiliryhmien välisiä määrärahojen ylityksiä ja alituksia ei näin ollen tarvitse tuoda kirkkoneuvoston käsiteltäväksi edellyttäen, että määrärahojen käyttö pysyy toimialan loppusumman puitteissa. Talousarvion toimintajäämä sitoo päätehtävätasolla yleishallinnossa, hautatoimessa ja kiinteistötoimessa.

Käyttökohteeltaan sidottuja määrärahoja ovat henkilöstömenot ja avustukset, joita ei saa käyttää muihin tarkoituksiin. Määrärahoja saa käyttää vain talousarviovuoden tavoitteiden mukaisiin menoihin. Kirkkoneuvosto voi tarvittaessa oikeuttaa toimialan käyttämään toiselta toimialalta säästyviä varoja päätehtävätason (yleishallinto, yleinen seurakuntatyö, hautatoimi ja kiinteistötoimi) sisällä.

Mikäli talousarvioon on tarpeen tehdä muutoksia päätehtävätasolla, niistä päättää kirkkovaltuusto. Talousarvion muutosten esittämisoikeus ja – velvollisuus koskee samalla tavoin sekä määrärahoja että toiminnan tavoitteita. Määrärahan korotuksen tai tuloarvion alittumisen yhteydessä joudutaan arvioimaan myös toimintaa koskevien tavoitteiden muutostarvetta.

## **SITOVUUSTASO**

### **YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ PÄÄLUOKITTAIN**

ilman sisäisiä eriä ja vyörytyksiä

Hallinto	- 119 446€
Seurakunnallinen toiminta	- 307 825 €
Hautaustoimi	- 61 318 €
Kiinteistötoimi	- 97 949€
<u>Rahoitus</u>	<u>+ 570 470 €</u>
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>-18 303 €</b>

## 2. HENKILÖSTÖ

Puolangan seurakunnalla on kuusi virkaa. Nämä ovat kirkkoherran, kanttorin, diakonin, nuorisotyönohjaajan, talouspäällikön ja seurakuntamestarin virat. Virat ovat kokoaikaisia ja niissä on viranhaltijat. Lisäksi seurakunnalla on tarvittava määrä työsopimussuhteisia työntekijöitä. Tois-taiseksi voimassa olevassa työsuhteessa on osa-aikainen siivooja sekä tarvittaessa töihin kutsut-tavat haudankaivaja. Kesäaikana seurakuntaan palkataan kausityöntekijöitä. He työskentelevät hautausmaatyöntekijöinä ja leirityöntekijöinä.

Kirkkoherran viikonloppuvapaiden ja lomien sijaisuuksiin palkataan sijainen. Kanttori hoitaa musiikkityötä ja kirkkoherranviraston toimistosihteerin tehtäviä. Nuorisotyönohjaaja sijaistaa kanttorin viikonloppuvapaita. Seurakuntamestarin viikonloppuvapaiden ja loma-aikojen ajaksi palkataan sijainen.

Työntekijätilannetta seurataan tarkasti, voidaanko henkilöstömenoissa säästää toimintatavoittei-den vaarantumatta. Seurakunnan tiukka taloustilanne ja pienenevät verotulot edellyttävät, että työntekijöiden määrää ja tarkastellaan ja arvioidaan edelleen tulevina vuosina.

Työterveyshuoltosopimus on tehty Puolangan kunnan kanssa, joka hankkii palvelut Terveystalo Kuntaturva Oy:ltä.

## 3. PALKAT

Seurakuntien, niin myös Puolangan seurakunnan, toimintamenojen kehitys riippuu merkittävästi henkilöstömenojen kehityksestä. Nykyinen Kirkon yleinen virka- ja työehtosopimus on voi-massa 1.3.2022 – 29.2.2024. Vuoden 2024 palkantarkastuksista neuvotellaan 30.11.2023 men-nessä, joten tuleva kustannustaso ei ole vielä talousarviota tehdessä tiedossa.

Palkat kaikkine henkilösivukuluineen muodostavat suurimman menoerän talousarviosta ollen liki 76 % arvioiduista verotuloista. Työnantajan Kiel-maksu on 21 % palkkasummasta. Lisäksi Kirkon keskusrahastolle maksetaan eläkerahastomaksua 5 % laskennallisista verotuloista. Muita henkilösivukuluja ovat työnantajan sosiaaliturvamaksu, työttömyysvakuutus-, tapaturma- ja ryhmähenkivakuutusmaksu. Palkkoihin ja henkilösivukuluihin on varattu 408 622 euroa.

## 4. INVESTOINNIT

Investointimenon rajaksi on kirkkovaltuusto vahvistanut 5.000 €.

Seurakuntakeskuksen sokkelin vieruksen patolevytytys, salaojitus ja sadevesien ohjaus. Suunnit-teluun varataan 4000 €.

Kellotapulin kivijalan korjauksen suunnitteluun ja toteutukseen varataan 20 000 €.

Urkujen korjaukseen varataan 55 000 euroa.

Investointeihin haetaan mahdollisuuksien mukaan kirkkohallituksen avustuksia.

## 5. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötaloulososan laskelmissa tuotot ovat – merkkisiä ja kulut + merkkisiä (taulukossa ilman etumerkkiä). Toimialakohtaisissa laskelmissa ei ole jaettu sisäisenä kirjauksena hallintokuluja ja kiinteistöjen kustannuksia toimialoille. Sisäiset erät näkyvät kuitenkin vuoden 2021 tilinpäätösluvuissa (Edellinen TP 2022).

### 5.1 Hallinto

#### 5.1.1. Kirkolliset vaalit

Vuonna 2024 ei järjestetä vaaleja, joista aiheutuisi kustannuksia.

#### 5.1.2. Kirkkovaltuusto

##### Toimialan toiminta-ajatus

Kirkkovaltuusto käyttää seurakunnan ylintä päätäntävaltaa kirkkolaisissa, kirkkojärjestyksessä ja muissa säännöksissä säädetyllä tavalla seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi.

Kirkkovaltuuston toimikausi on 2023 – 2026. Kirkkovaltuustossa on 15 jäsentä.

##### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Seurakunnan toiminta tavoitteiden asettaminen ja niiden seuranta

- Hyväksytään vuosittain seuraavan vuoden toiminta- ja talousarvio sekä kahden seuraavan vuoden toiminnan ja talouden suunnitelmat. Seurataan toimintatavoitteiden toteutumista.
- Luottamushenkilöille järjestetään perehdytys tehtävään ja koulutusta.
- Kirkkovaltuusto kokoontuu kahdesta neljään kertaa vuodessa.
- Tarvittaessa järjestetään kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston ja henkilökunnan yhteisiä tilaisuuksia.

##### Talousarvion perustelut

Kirkkovaltuuston jäsenille tilataan Kotimaa-lehti. Kirkkovaltuuston jäsenille maksetaan kokouspalkkiona 40 € kokoukselta. Puheenjohtajan palkkio on 60 euroa kokoukselta. Matkakustannukset korvataan virkaehtosopimuksen matkakustannusten korvaussäännösten mukaan.

##### Käyttötalouselaskelma

Kirkkovaltuusto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	3 581,74	5 820,00	6 437,00	6 437,00	6 437,00
Henkilöstökulut	492,52	2 060,00	2 019,00	2 019,00	2 019,00
Palkat ja palkkiot	480,00	1 980,00	1 980,00	1 980,00	1 980,00
Henkilösivukulut	12,52	80,00	39,00	39,00	39,00
Palvelujen ostot	445,68	1 150,00	950,00	950,00	950,00



Aineet ja tarvikkeet	2 643,54	2 610,00	3 468,00	3 468,00	3 468,00
Ostot tilikauden aikana	2 643,54	2 610,00	3 468,00	3 468,00	3 468,00
TOIMINTAKATE	3 581,74	5 820,00	6 437,00	6 437,00	6 437,00
VUOSIKATE	3 581,74	5 820,00	6 437,00	6 437,00	6 437,00
Sisäiset vyörytyserät	-3 581,74				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	5 820,00	6 437,00	6 437,00	6 437,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	5 820,00	6 437,00	6 437,00	6 437,00

### 5.1.3. Kirkkoneuvosto

Kirkkoneuvostoon kuuluu puheenjohtaja, varapuheenjohtaja ja viisi jäsentä. Puheenjohtajana toimii kirkkoherra.

Kirkkovaltuusto valitsee kirkkoneuvoston kaksivuotiskaudeksi kerrallaan.

#### Toimialan toiminta-ajatus

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan toimintaa, hallintoa sekä talouden ja omaisuuden hoitoa kirkkolaissa, kirkkojärjestyksessä ja muissa säädöksissä säädetyllä tavalla käyttäen perusteena kirkkovaltuuston toiminta- ja taloussuunnitelmassa asettamia tavoitteita seurakunnan tehtävän toteuttamiseksi.

#### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Seurakunnan toiminnan kehittäminen ja suunnittelu
- Henkilöstön, kirkkoneuvoston ja – valtuuston välinen yhteistyö ja tiedonkulku pidetään joustavana ja ajan tasalla.
- Kirkkoneuvoston jäsenille annetaan mahdollisuus osallistua hiippakunnalliseen ja valtakunnalliseen koulutukseen määrärahojen puitteissa.
- Kirkkoneuvosto kokoontuu tarvittaessa, noin 10 kertaa vuodessa. Kirkkoherra ja talouspäällikkö valmistelevat ja esittelevät oman alansa asiat kirkkoneuvostolle.
- Kiinteistöstrategian laatiminen.

#### Talousarvion perustelut

Kirkkoneuvoston jäsenille tilataan Kotimaa-lehti. Kirkkoneuvoston jäsenille maksetaan kokouspalkkiota 50 € kokoukselta. Matkakustannukset korvataan virkaehtosopimuksen matkakustannusten korvaussäännösten mukaan.

## Käyttötalouslaskelma

Kirkkoneuvosto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	3 177,78	5 074,00	5 568,00	5 568,00	5 568,00
Henkilöstökulut	1 266,34	3 924,00	4 618,00	4 618,00	4 618,00
Palkat ja palkkiot	1 210,00	3 840,00	4 534,00	4 534,00	4 534,00
Henkilösivukulut	56,34	84,00	84,00	84,00	84,00
Palvelujen ostot	1 737,38	950,00	700,00	700,00	700,00
Aineet ja tarvikkeet	174,06	200,00	250,00	250,00	250,00
Ostot tilikauden aikana	174,06	200,00	250,00	250,00	250,00
TOIMINTAKATE	3 177,78	5 074,00	5 568,00	5 568,00	5 568,00
VUOSIKATE	3 177,78	5 074,00	5 568,00	5 568,00	5 568,00
Sisäiset vyörytyserät	-3 177,78				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	5 074,00	5 568,00	5 568,00	5 568,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	5 074,00	5 568,00	5 568,00	5 568,00

### 5.1.4. Tilintarkastus ja valvonta

#### Toimialan toiminta-ajatus

Seurakunnan hallinnon ja talouden tarkastus ja valvonta kirkkovaltuuston vahvistaman seurakunnan taloussäännön mukaisesti hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.

#### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Tilintarkastaja tarkastaa toiminnan, talouden ja hallinnon. Kirkkoneuvoston valitsemat sisäiset tarkastajat suorittavat sisäisen tarkastuksen.

#### Talousarvion perustelut

- Tilintarkastuspalkkiot maksetaan tarkastusyhteisön esittämien laskujen mukaan. Toteutuvia tilintarkastuspäiviä arvioidaan olevan kahdesta neljään vuoden aikana.

## Käyttötalouslaskelma

Tilintarkastus	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	2 938,00	4 150,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00
Palvelujen ostot	2 938,00	4 150,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00
TOIMINTAKATE	2 938,00	4 150,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00
VUOSIKATE	2 938,00	4 150,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00
Sisäiset vyörytyserät	-2 938,00				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	4 150,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	4 150,00	5 350,00	5 350,00	5 350,00

## 5.1.5. Taloushallinto

### Toimialan toiminta-ajatus

Taloushallinto tuottaa seurakunnan talous- ja henkilöstöpalvelut ja antaa niihin liittyvää tietoa luottamushenkilöille, johdolle, henkilöstölle ja seurakuntalaisille. Taluspäällikkö hoitaa kiinteistöpalveluiden työnjohdon, metsä- ja tonttiasiat sekä osan hautausmaahallintoon liittyvistä asioista. Taloustoimisto vastaa myös hautainhoitorahastoon liittyvistä asioista. Taluspäällikkö on palkka-asiamies ja työsuojelupäällikkö.

Kirkon palvelukeskus tarjoaa taloushallinnon ohjelmistot, hoitaa käytännön kirjanpitoa, reskontrat ja palkanlaskentaa yhteistyössä seurakunnan kanssa.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Opastetaan työntekijöitä laskentatoimen käytännön kysymyksissä.
- Raportoidaan talousarvion toteutumisesta luottamushenkilöille ja työntekijöille.
- Kiinnitetään huomiota toiminnan taloudellisuuteen.
- Osallistutaan Ylä-Kainuun seurakuntien yhteistyön kehittämiseen.

### Käyttötalouselaskelma

Taloushallinto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-3 734,21	-530,00	<b>-530,00</b>	-530,00	-530,00
Muut toimintatuotot	-3 734,21	-530,00	<b>-530,00</b>	-530,00	-530,00
Toimintakulut	36 269,59	35 232,00	<b>36 935,00</b>	36 935,00	36 935,00
Henkilöstökulut	28 637,92	27 150,00	<b>28 931,00</b>	28 931,00	28 931,00
Palkat ja palkkiot	26 288,15	21 798,00	<b>23 449,00</b>	23 449,00	23 449,00
Henkilösivukulut	6 299,81	5 352,00	<b>5 482,00</b>	5 482,00	5 482,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 950,04				
Palvelujen ostot	7 076,03	7 328,00	<b>6 850,00</b>	6 850,00	6 850,00
Vuokratulot	466,16	504,00	<b>504,00</b>	504,00	504,00
Aineet ja tarvikkeet	89,58	250,00	<b>650,00</b>	650,00	650,00
Ostot tilikauden aikana	89,58	250,00	<b>650,00</b>	650,00	650,00
Muut toimintakulut	-0,10				
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>32 535,38</b>	<b>34 702,00</b>	<b>36 405,00</b>	36 405,00	36 405,00
Rahoitustuotot- ja kulut	3,29				
Sisäiset korkokulut	3,29				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>32 538,67</b>	<b>34 702,00</b>	<b>36 405,00</b>	36 405,00	36 405,00
Sisäiset vyörytyserät	-32 538,67				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0,00</b>	<b>34 702,00</b>	<b>36 405,00</b>	36 405,00	36 405,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	34 702,00	<b>36 405,00</b>	36 405,00	36 405,00

## 5.1.6. Kirkonkirjojen ylläpito

### Toimialan toiminta-ajatus

Puolangan seurakunta on liittynyt Kuopion aluekeskusrekisteriin. Siellä hoidetaan kirkonkirjojen ylläpito. Aluekeskusrekisterissä pidetään kirjaa seurakunnan jäsenten kirkollisista toimituksista, syntyneistä, kastetuista, avioliitoista, muutoista ym. Rekisterien perusteella annetaan virkatodistuksia ja sukuselvityksiä.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Ohjataan asiakkaita asioimaan aluekeskusrekisterissä. Toimitetaan tarvittavat asiakirjat viipymättä aluekeskusrekisteriin. Hoidetaan kirkonkirjojenpitoon liittyvää arkistoa.

### Käyttötalouslaskelma

Kirkonkirjojen pito	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	3 853,27	5 564,00	4 497,00	4 497,00	4 497,00
Palvelujen ostot	3 853,27	5 564,00	4 497,00	4 497,00	4 497,00
TOIMINTAKATE	3 853,27	5 564,00	4 497,00	4 497,00	4 497,00
VUOSIKATE	3 853,27	5 564,00	4 497,00	4 497,00	4 497,00
Sisäiset vyörytyserät	1 001,13				
TILIKAUDEN TULOS	4 854,40	5 564,00	4 497,00	4 497,00	4 497,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	4 854,40	5 564,00	4 497,00	4 497,00	4 497,00

## 5.1.7. Kirkkoherranvirasto

### Toimialan toiminta-ajatus

Kirkkoherranvirastossa hoidetaan kaikkia työaloja palvelevia toimistotehtäviä.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Kirkkoherranvirasto on auki maanantaina ja keskiviikkona klo 9.00 – 12.00.
- Seurakunnan toiminnasta tiedotetaan lehdissä, kotisivuilla ja ilmoitustauluilla.
- Hoidetaan sisäistä tiedottamista pitämällä yllä ajanvarauskirjaa.
- Kirkkoherranvirastoon kuuluu seurakunnan arkiston hoito.
- Kotisivut pidetään ajan tasalla. Varmistetaan, että kaikkien työalojen tapahtumat ovat tapahtumakalenterissa. Kotisivut käydään kokonaisuudessa päivittäen läpi kerran vuodessa.

### Käyttötalouselaskelma

Kanttorin ja talouspäällikön työaikaa on varattu kirkkoherranviraston hoitoon. Tarvittaessa myös muut työntekijät päivystävät kirkkoherranviraston aukioloaikoina. Kirkkoherranviraston kuluiksi tulee seurakuntaan tulevat yleislehdet, kopiokone ja muut kaikkia työntekijöitä ja työaloja palvelevat laitteet ja tarvikkeet.

Kirkkoherranvirasto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-156,00	-200,00	-350,00	-350,00	-350,00
Myyntituotot	-156,00	-200,00	-350,00	-350,00	-350,00
Toimintakulut	17 082,29	18 065,00	23 003,00	23 003,00	23 003,00
Henkilöstökulut	14 227,37	15 055,00	16 050,00	16 050,00	16 050,00
Palkat ja palkkiot	11 937,31	12 088,00	13 008,00	13 008,00	13 008,00
Henkilösivukulut	2 867,63	2 967,00	3 042,00	3 042,00	3 042,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-577,57				
Palvelujen ostot	1 162,33	1 360,00	4 639,00	4 639,00	4 639,00
Vuokratulot	967,06	1 000,00	1 464,00	1 464,00	1 464,00
Aineet ja tarvikkeet	725,53	650,00	850,00	850,00	850,00
Ostot tilikauden aikana	725,53	650,00	850,00	850,00	850,00
TOIMINTAKATE	16 926,29	17 865,00	22 653,00	22 653,00	22 653,00
VUOSIKATE	16 926,29	17 865,00	22 653,00	22 653,00	22 653,00
Sisäiset vyörytyserät	-16 926,29				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	17 865,00	22 653,00	22 653,00	22 653,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	17 865,00	22 653,00	22 653,00	22 653,00

## 5.1.8. Henkilöstöhallinto

### Toimialan toiminta-ajatus

Muun yleishallinnon tehtävänä on tuottaa seurakunnan henkilöstön yhteistoimintaan liittyvät palvelut sekä kattaa koko henkilöstön näihin tarkoituksiin varatut toimintomenot. Henkilöstöhallinnon palkkakustannukset kirjataan tälle toimialalle.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Henkilöstön työilmapiiriä, työmotivaatiota ja työssäjaksamista tuetaan yhteisillä työkokouksilla, virkistyspäivillä ja retkillä.
- Työnohjaukseen on varattu pieni määräraha.
- Työterveyshuollon kustannukset ja siitä saatavat Kelakorvaukset kirjataan tälle toimialalle.
- Tähän toimialaan on varattu määräraha henkilöstölle tilattavaan Kotimaa-lehteen.

### Käyttötalouselaskelma

Henkilöstöhallinto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-2 358,04	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Tuet ja avustukset	-2 358,04	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00
Toimintakulut	32 920,92	36 523,00	40 036,00	40 036,00	40 036,00
Henkilöstökulut	24 455,74	29 121,00	31 646,00	31 646,00	31 646,00
Palkat ja palkkiot	21 017,61	23 382,00	25 650,00	25 650,00	25 650,00
Henkilösivukulut	4 754,60	5 739,00	5 996,00	5 996,00	5 996,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-1 316,47				
Palvelujen ostot	7 494,40	5 962,00	6 950,00	6 950,00	6 950,00
Vuokratulut	83,60				
Aineet ja tarvikkeet	887,18	1 440,00	1 440,00	1 440,00	1 440,00
Ostot tilikauden aikana	887,18	1 440,00	1 440,00	1 440,00	1 440,00
TOIMINTAKATE	30 562,88	35 023,00	38 536,00	38 536,00	38 536,00
VUOSIKATE	30 562,88	35 023,00	38 536,00	38 536,00	38 536,00
Sisäiset vyörytyserät	-30 562,88				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	35 023,00	38 536,00	38 536,00	38 536,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	35 023,00	38 536,00	38 536,00	38 536,00

## 5.2. Seurakunnallinen toiminta

### 5.2.1. Yleinen seurakuntatyö

#### Toimialan toiminta-ajatus

Tunnustuksensa mukaisesti kirkko julistaa Jumalan sanaa ja jakaa sakramenteja sekä toimii muutenkin kristillisen sanoman levittämiseksi ja lähimmäisenrakkau- den toteuttamiseksi. (KL 1. Luku 2 §)

Yleisen seurakuntatyön toiminta-ajatuksena on ihmisten saaminen mukaan seu- rakunnan toimintaan, vastuun kantamiseen ja kokemaan yhteyttä toinen toisiinsa ja Jumalaan. Seurakunta pyrkii tukemaan perheitä, aviopuolisoita ja yksineläviä. Julkisen ja kaikille avoimen julistuksen lisäksi seurakunta tarjoaa mahdollisuu- den yksityiseen sielunhoitoon.

#### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Sivukylillä pidetään mahdollisuuksien mukaan seuroja ja kinkereitä.
- Kaksi kertaa vuodessa pidetään naisten iltakahvit.
- Toimitaan yhteistyössä herätysliikkeiden ja kirkollisten järjestöjen kanssa.
- Julkisen ja kaikille avoimen julistuksen lisäksi seurakunta tarjoaa mahdolli- suuden yksityiseen sielunhoitoon: Ripittäytymiseen, yksityiseen ehtoollisen- viettoon ja sielunhoidolliseen keskusteluun.
- Vuotuinen 200 €:n avustus Puolangan Rauhanyhdistykselle.

#### Käyttötalouselaskelma

Yleinen srk. työ	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-67,25	-200,00			
Maksutuotot	-67,25	-200,00			
Toimintakulut	51 559,59	49 657,00	50 285,00	50 285,00	50 285,00
Henkilöstökulut	41 046,74	42 957,00	46 355,00	46 355,00	46 355,00
Palkat ja palkkiot	33 946,99	34 710,00	37 571,00	37 571,00	37 571,00
Henkilösivukulut	7 546,97	8 247,00	8 784,00	8 784,00	8 784,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-447,22				
Palvelujen ostot	3 550,80	5 100,00	2 490,00	2 490,00	2 490,00
Vuokratulut	257,69	300,00	229,00	229,00	229,00
Aineet ja tarvikkeet	1 348,45	940,00	860,00	860,00	860,00
Ostot tilikauden aikana	1 348,45	940,00	860,00	860,00	860,00
Annetut avustukset	5 200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Muut toimintakulut	155,91	160,00	151,00	151,00	151,00
TOIMINTAKATE	51 492,34	49 457,00	50 285,00	50 285,00	50 285,00
VUOSIKATE	51 492,34	49 457,00	50 285,00	50 285,00	50 285,00
Sisäiset vyörytyserät	31 013,73				
TILIKAUDEN TULOS	82 506,07	49 457,00	50 285,00	50 285,00	50 285,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	82 506,07	49 457,00	50 285,00	50 285,00	50 285,00

## 5.2.2. Jumalanpalveluselämä

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Kirkkojärjestyksen mukaan jumalanpalvelus pidetään seurakunnan kirkossa sunnuntaisin ja kirkollisina juhlapäivinä. Lisätään yhteisöllisyyttä ja hengellistä syvyyttä jumalanpalveluselämään.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Kirkon jumalanpalvelusten lisäksi pidetään jumalanpalveluksia sivukylillä. Kirkkokahveja järjestetään. Seurakuntalaisten osallistumista eri palvelutehtäviin lisätään. Jumalanpalvelusten vastuuryhmät ovat mukana suunnittelemassa ja toteuttamassa jumalanpalveluksia.

Jumalanpalvelusten striimausta jatketaan. Kukin jumalanpalvelus on nähtävissä netissä YouTubessa noin kuukauden ajan.

Järjestetään maaliskuussa kirkon 70-vuotisjuhla. Järjestetään kauneimmat joululaulut-messu ja kansanlaulumessu.

Koululaisille pidetään koululaisjumalanpalvelukset keväällä, syksyllä ja joulun aikaan.

### Käyttötalouslaskelma

Jumalanpalveluselämä	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	51 374,01	48 996,00	55 021,00	55 021,00	55 021,00
Henkilöstökulut	49 444,37	46 846,00	53 271,00	53 271,00	53 271,00
Palkat ja palkkiot	41 066,93	37 852,00	43 176,00	43 176,00	43 176,00
Henkilösivukulut	8 735,21	8 994,00	10 095,00	10 095,00	10 095,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-357,77				
Palvelujen ostot	1 398,35	950,00	600,00	600,00	600,00
Aineet ja tarvikkeet	531,29	1 200,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
Ostot tilikauden aikana	531,29	1 200,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
TOIMINTAKATE	51 374,01	48 996,00	55 021,00	55 021,00	55 021,00
VUOSIKATE	51 374,01	48 996,00	55 021,00	55 021,00	55 021,00
Sisäiset vyörytyserät	68 211,91				
TILIKAUDEN TULOS	119 585,92	48 996,00	55 021,00	55 021,00	55 021,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	119 585,92	48 996,00	55 021,00	55 021,00	55 021,00

Tälle kustannuspaikalle on kirjattu osa kirkkoherran, kanttorin (ja sijaisen), seurakuntamestarin (ja sijaisen) palkkakustannuksista. Papin sijaisuuksiin etsitään sopivia pappeja. Näihin kustannuksiin varataan määräraha hautaan siunaamisen ja jumalanpalveluselämän kustannuspaikoille.



## 5.2.3. Hautaan siunaaminen

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Hautaan siunaamisen toimittaa pappi kirkossa, siunauskappelissa tai haudalla sen mukaan kuin omaiset siitä papin kanssa sopivat.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Hautaan siunaaminen on Puolangalla kaikkein tavallisin pyhä toimitus. Toimintakeskustelut hoidetaan huolellisesti ja itse toimitus hienotunteisesti. Pyhäinpäivän messussa muistetaan kaikkia vuoden kuluessa kuolleita.

### Käyttötalouslaskelma

Hautaan siunaaminen	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	29 781,33	29 505,00	35 395,00	35 395,00	35 395,00
Henkilöstökulut	28 350,48	28 605,00	34 495,00	34 495,00	34 495,00
Palkat ja palkkiot	23 485,88	22 985,00	27 959,00	27 959,00	27 959,00
Henkilösivukulut	5 132,93	5 620,00	6 536,00	6 536,00	6 536,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-268,33				
Palvelujen ostot	1 015,95	600,00	600,00	600,00	600,00
Aineet ja tarvikkeet	414,90	300,00	300,00	300,00	300,00
Ostot tilikauden aikana	414,90	300,00	300,00	300,00	300,00
TOIMINTAKATE	29 781,33	29 505,00	35 395,00	35 395,00	35 395,00
VUOSIKATE	29 781,33	29 505,00	35 395,00	35 395,00	35 395,00
Sisäiset vyörytyserät	39 696,57				
TILIKAUDEN TULOS	69 477,90	29 505,00	35 395,00	35 395,00	35 395,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	69 477,90	29 505,00	35 395,00	35 395,00	35 395,00

Tälle kustannuspaikalle on kohdennettu osa kirkkoherran, papin sijaisen ja kanttorin palkkakustannuksista.

## 5.2.4 Muut kirkolliset toimitukset

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Seurakunnassa järjestetään eri elämäntilanteisiin kuuluvia pyhiä toimituksia. Niissä evankeliumi tulee keskele elämää. Ne välittävät Jumalan siunauksen. Näitä ovat:

- Kaste
- Avioliittoon vihkiminen
- Konfirmaatio
- Rukoushetki kirkkoon liittymisen yhteydessä
- Kodin siunaaminen

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Seurakunta toimittaa pyhiä toimituksia pyydettäessä.

### Käyttötalouslaskelma

Muut kirkoll. toimit	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	4 572,90	5 800,00	6 344,00	6 344,00	6 344,00
Henkilöstökulut	4 461,80	5 600,00	6 144,00	6 144,00	6 144,00
Palkat ja palkkiot	3 766,53	4 525,00	4 980,00	4 980,00	4 980,00
Henkilösivukulut	784,71	1 075,00	1 164,00	1 164,00	1 164,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-89,44				
Palvelujen ostot	91,10	200,00	200,00	200,00	200,00
Aineet ja tarvikkeet	20,00				
Ostot tilikauden aikana	20,00				
TOIMINTAKATE	4 572,90	5 800,00	6 344,00	6 344,00	6 344,00
VUOSIKATE	4 572,90	5 800,00	6 344,00	6 344,00	6 344,00
Sisäiset vyörytyserät	5 794,89				
TILIKAUDEN TULOS	10 367,79	5 800,00	6 344,00	6 344,00	6 344,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	10 367,79	5 800,00	6 344,00	6 344,00	6 344,00

Tälle kustannuspaikalle on kohdennettu osa kirkkoherran palkkakustannuksista.

## 5.2.5. Musiikkityö

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Musiikkityön tehtävä on vastata musiikista seurakunnan jumalanpalveluksissa, kirkon pyhissä toimituksissa ja muissa tilaisuuksissa. Musiikkityöhön kuuluu kaikki ikäryhmät kattava musiikkikasvatus seurakunnassa.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Kirkkokuoro harjoittelee ja osallistuu jumalanpalveluksiin.
- Projektiluontoiset nokkahuilu -ja laulukvartetit harjoittelevat ohjelmaa jumalanpalveluksiin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin.
- Jumalanpalveluksissa voi urkumusiikin lisäksi olla soitinryhmiä, laulajia tai lauluryhmiä.

- Virsikasvatusta annetaan eri-ikäisille ja eri muodoissa kouluissa, virsipiireissä (laulupiirissä) ja seuroissa ym.
- Kanttori osallistuu mahdollisuuksiensa mukaan seuroihin, kinkereille, laitospvierailuihin ja muihin seurakunnan tilaisuuksiin ja juhliin.
- Kanttori käy kerran kuussa Mäntykodin palvelukodissa virsipiirissä.
- Laulupiiri ja kirkkokuoro vierailevat Puolangan hoivayksiköissä.
- Rippikoulussa huolehditaan nuorten musiikkiopetuksesta.
- Kutsutaan mahdollisuuksien mukaan vierailevia musiikin tekijöitä.
- Erilaisia konsertteja järjestetään budjetin puitteissa.
- Musiikkityö järjestää hengellisen musiikin toivelauluiltoja edellisten vuosien tapaan mm. yhteisvastuukeräyksen hyväksi, osallistuu Suomen kirkkomusiikkiliiton teemapäiviin (esim. valtakunnallinen kirkkomusiikinpäivä) ja kesällä järjestetään kesäillan musiikkituokioita.
- Joulunaikaan järjestetään kauneimmat joululaulut tilaisuuksia Suomen lähetysseuran hyväksi.
- Osallistutaan Kainuun Kirkkomusiikkipiirin toimintaan.
- Osallistutaan kirkkokuoron kanssa vuonna 2024 Tampereen Kirkon juhliin, joiden yhteydessä on kirkkomusiikkijuhlat.
- Puolangan seurakunta on seurakuntajäsenenä Suomen kirkkomusiikkiliitossa.
- Ylläpidetään yhteistyötä naapuriseurakuntien kanssa.

## Käyttötalouselaskelma

Musiikkityö	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-454,45	-300,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-137,50				
Muut toimintatuotot	-316,95	-300,00			
Toimintakulut	20 279,12	20 856,00	<b>23 637,00</b>	23 637,00	23 637,00
Henkilöstökulut	15 484,40	16 363,00	<b>17 437,00</b>	17 437,00	17 437,00
Palkat ja palkkiot	13 088,70	13 287,00	<b>14 178,00</b>	14 178,00	14 178,00
Henkilösivukulut	3 029,72	3 076,00	<b>3 259,00</b>	3 259,00	3 259,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-634,02				
Palvelujen ostot	2 858,33	2 680,00	<b>3 980,00</b>	3 980,00	3 980,00
Vuokratulut	279,13	300,00	<b>488,00</b>	488,00	488,00
Aineet ja tarvikkeet	531,14	383,00	<b>389,00</b>	389,00	389,00
Ostot tilikauden aikana	531,14	383,00	<b>389,00</b>	389,00	389,00
Annetut avustukset	1 000,00	1 000,00	<b>1 200,00</b>	1 200,00	1 200,00
Muut toimintakulut	126,12	130,00	<b>143,00</b>	143,00	143,00
TOIMINTAKATE	19 824,67	20 556,00	<b>23 637,00</b>	23 637,00	23 637,00
VUOSIKATE	19 824,67	20 556,00	<b>23 637,00</b>	23 637,00	23 637,00
Sisäiset vyörytyserät	17 986,75				
TILIKAUDEN TULOS	37 811,42	20 556,00	<b>23 637,00</b>	23 637,00	23 637,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	37 811,42	20 556,00	<b>23 637,00</b>	23 637,00	23 637,00

Seurakunnassa on alimman asteen tutkintoa edellyttävä kanttorin virka. Kanttori hoitaa osalla työajastaan musiikkityön tehtäviä ja osalla kirkkoherranviraston toimistosihteerin tehtäviä. Sijaisuudet hoidetaan pääosin nuorisotyöntekijä Marjo Karhun työpanoksella ja tarvittaessa toimituspalkkioisilla työntekijöillä.

Kirkkokuorolle maksetaan 1200 euron avustus toimintakuluihin.  
Vuonna 2023 on perustettu urkutyöryhmä, johon kuuluu Juha Soranta, asiantuntijajäsen, Antti Ervasti sekä Juha Nuorala kirkkovaltuuston edustajana, sekä kanttori Elisa Ojala.

## 5.2.6. Varhaiskasvatus

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Varhaiskasvatuksen (1-6 -vuotiaat) tehtävänä on edistää lasten ja heidän perheidensä kristilliseen uskoon perustuvaa elämää, kasvatusta ja opetusta. Varhaiskasvatus haluaa olla vanhempien mukana jakamassa kasvatustuuta ja huolenpitoa seurakuntamme alueella.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Päiväkerhityön tavoitteena on kohdata mahdollisimman laajasti kunnan alueella asuvat alle kouluikäiset lapset ja heidän perheensä. Kerhoihin kutsutaan henkilökohtaisella kirjeellä. Kerhojen tavoitteena on lasten ja kotien hengellisen elämän tukeminen.

Perhekirkot sekä erilaiset juhlat ovat keskeinen osa varhaiskasvatusta. Vierailut ja yhteydet koteihin liittyvät olennaisesti työhön. Yhteistyötä tehdään myös kunnan perhetyön kanssa. Kesäkuussa järjestetään lasten leiripäivät seurakuntatalolla. Järjestetään lasten kirkkohetkiä/musiikkihartauksia. Kouluun lähtevien siunaaminen koulutielle on koululaisjumalanpalveluksen yhteydessä. 1-vuotiaille lähetetään seurakunnan tervehdys.

Perhekerho on seurakunnan perhetyötä. Siinä kootaan pienten lasten vanhempia lapsineen yhteen. Perhekerhon tarkoituksena on antaa hyviä eväitä vanhemmuuteen. Kerhossa annetaan tilaa leikille, naurulle, kyselylle, luovuudelle, hiljenty miselle ja hartaudelle. Perhekerhon tavoitteena on saada seurakunnan toiminta tutuksi nuorille perheille. Kerho kokoontuu kerran viikossa seurakuntakeskuk sessä.

### Käyttötalouslaskelma

Päiväkerhityö	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	0,00	-50,00	-300,00	-300,00	-300,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	0,00	-50,00	-300,00	-300,00	-300,00
Toimintakulut	19 420,68	22 028,00	22 859,00	22 859,00	22 859,00
Henkilöstökulut	18 278,84	19 678,00	21 009,00	21 009,00	21 009,00
Palkat ja palkkiot	14 909,42	15 958,00	17 027,00	17 027,00	17 027,00
Henkilösivukulut	3 369,42	3 720,00	3 982,00	3 982,00	3 982,00
Palvelujen ostot	343,10	600,00	100,00	100,00	100,00
Aineet ja tarvikkeet	798,74	1 750,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00
Ostot tilikauden aikana	798,74	1 750,00	1 750,00	1 750,00	1 750,00
TOIMINTAKATE	19 420,68	21 978,00	22 559,00	22 559,00	22 559,00
VUOSIKATE	19 420,68	21 978,00	22 559,00	22 559,00	22 559,00
Sisäiset vyörytyserät	16 982,88				
TILIKAUDEN TULOS	36 403,56	21 978,00	22 559,00	22 559,00	22 559,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	36 403,56	21 978,00	22 559,00	22 559,00	22 559,00

## 5.2.7. Kasvatus: varhaisnuoret ja nuoret

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Varhaisnuorten ja nuorten parissa tehtävän työn tarkoitus on tukea nuorten kasvua ja vahvistaa uskonkäsitystä ja kristittynä elämisen luontevuutta. Tavoitteena Puolangan seurakunnassa on tehdä seurakunta tutuksi ja turvalliseksi paikaksi kerhotoiminnan kautta.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Kymppisynttärät järjestetään syyskaudella yhdessä Hyrynsalmen seurakunnan kanssa.
- Päivänavaukset pidetään alakoululla joka toinen keskiviikko ja yläkoulussa ja lukiossa kerran kuukaudessa perjantaisin.
- Varhaisnuorten leiri järjestetään kunnan nuorisotoimen kanssa.
- Kesäkerhotoimintaa 1-4 luokkalaisille tarjotaan yhteistyössä kunnan nuorisotyön ja eri järjestöjen kanssa.
- Koululaisjumalanpalvelukset pidetään jouluna, keväällä ja syksyllä.
- II luokan retki järjestetään toukokuussa yhteistyössä koulun kanssa.
- Isoskoulutusta järjestetään noin kerran kuukaudessa talvikaudella.
- Nuorteniltoja pidetään marraskuusta alkaen keskiviikkoisin n. kerran kuukaudessa.
- Lapsivaikutusten arviointia toteutetaan seurakunnan päätöksenteossa.

### Käyttötalouslaskelma

Kasvatustyö	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-21,44	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Maksutuotot	-21,44				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	0,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Toimintakulut	24 555,26	26 792,00	27 594,00	27 594,00	27 594,00
Henkilöstökulut	19 367,03	20 765,00	21 878,00	21 878,00	21 878,00
Palkat ja palkkiot	16 826,40	17 093,00	17 967,00	17 967,00	17 967,00
Henkilösivukulut	3 650,96	3 672,00	3 911,00	3 911,00	3 911,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-1 110,33				
Palvelujen ostot	3 516,61	3 300,00	3 050,00	3 050,00	3 050,00
Vuokratulot	585,64	900,00	801,00	801,00	801,00
Aineet ja tarvikkeet	1 008,13	1 750,00	1 720,00	1 720,00	1 720,00
Ostot tilikauden aikana	1 008,13	1 750,00	1 720,00	1 720,00	1 720,00
Muut toimintakulut	77,85	77,00	145,00	145,00	145,00
TOIMINTAKATE	24 533,82	25 792,00	26 594,00	26 594,00	26 594,00
VUOSIKATE	24 533,82	25 792,00	26 594,00	26 594,00	26 594,00
Sisäiset vyörytyserät	18 502,26				
TILIKAUDEN TULOS	43 036,08	25 792,00	26 594,00	26 594,00	26 594,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	43 036,08	25 792,00	26 594,00	26 594,00	26 594,00

## 5.2.8. Rippikoulu

### Kustannuspaikan toiminta-ajatus

Rippikoulu on seurakunnan järjestämää kasteopetusta. Rippikoulussa pyritään siihen, että nuori voisi löytää omaan elämäänsä rakennusaineiksia sen kristillisen uskon pohjalta, johon hänet on kastettu.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Rippikouluikäisiä nuoria on noin 16.

Aloitus pidetään 26.11.2023 nuorten ja vanhempien yhteisellä tilaisuudella.

- Seurakuntaan tutustuminen talven aikana
- Yhteisvastuulta nuorille (keräys kirkonkylän alueella sekä iltakirkko)
- Leirijakso Suomussalmen Roinilan leirikeskuksessa 14.-20.6.2024.
- Konfirmaatio 23.6.2024 Puolangan kirkossa.
- Rippileirimaksu 120 euroa/rippikoululainen

Rippikouluun otetaan isokoulutuksen käyneitä nuoria ryhmänohjaajiksi.

Rippikouluun tehdään turvallisuussuunnitelma.

### Käyttötalouselaskelma

Rippikoulutyö	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-1 550,08	-2 250,00	-1 750,00	-1 750,00	-1 750,00
Maksutuotot	-1 550,08	-2 250,00	-1 750,00	-1 750,00	-1 750,00
Toimintakulut	18 944,75	21 355,00	23 439,00	23 439,00	23 439,00
Henkilöstökulut	14 175,55	16 045,00	17 039,00	17 039,00	17 039,00
Palkat ja palkkiot	11 792,04	12 965,00	14 417,00	14 417,00	14 417,00
Henkilösivukulut	2 472,95	3 080,00	2 622,00	2 622,00	2 622,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-89,44				
Palvelujen ostot	2 494,56	2 630,00	2 630,00	2 630,00	2 630,00
Vuokratulot	650,00	700,00	1 250,00	1 250,00	1 250,00
Aineet ja tarvikkeet	1 624,64	1 980,00	2 520,00	2 520,00	2 520,00
Ostot tilikauden aikana	1 624,64	1 980,00	2 520,00	2 520,00	2 520,00
TOIMINTAKATE	17 394,67	19 105,00	21 689,00	21 689,00	21 689,00
VUOSIKATE	17 394,67	19 105,00	21 689,00	21 689,00	21 689,00
Sisäiset vyörytyserät	7 015,79				
TILIKAUDEN TULOS	24 410,46	19 105,00	21 689,00	21 689,00	21 689,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	24 410,46	19 105,00	21 689,00	21 689,00	21 689,00

## 5.2.9. Diakoniatyö

### Toiminta-ajatus:

Diakoniatyö on yksilöiden, perheiden ja ryhmien henkistä, hengellistä ja aineellista auttamista työntekijöiden ja vapaaehtoisten voimin.

Tälle kustannuspaikalle kohdennetaan osa diakonin, kanttorin ja kirkkoherran palkkakuluista.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet:

- yksityisten ihmisten ja perheiden hädän lievittäminen ja myötäeläminen ilossa ja surussa.
- tarjota seurakuntalaisille mahdollisuus yhdessäoloon, yhdessä tekemiseen ja virkistäytymiseen ja näin ennalta ehkäistä syrjäytymistä ja yksinäisyyttä.
- tarjota mahdollisuus elää uskoa todeksi auttaen lähimmäistä lähellä ja kaukana. Varainhankinta YV-keräykseen. Lisätä tietoisuutta siitä, että diakoniatyö on jokaisen seurakunnan jäsenen asia.
- seurakuntalaisten hengellisen elämän tukeminen. Kaiken toiminnan pohjana on kristillinen ihmiskäsitys.
- Vapaaehtoistyön kehittäminen.

#### Tavoitteisiin pyritään järjestämällä seuraavaa toimintaa:

Työntekijöiden ja vapaaehtoisten tekemä kotikäyntityö sekä asiakastyö vastaanotolla.

Taloudellinen avustustyö, neuvonta ja ohjaus. Ruokapakettien jakamista tarvittaessa. Asiassa tehdään yhteistyötä Puolangan helluntaiseurakunnan kanssa. Anneli Heikkisen testamenttivaroja käytetään tarvittaessa. Aamupuuroporina järjestetään kahden viikon välein Kesärannassa.

Ryhmätoiminta: ystäväkahvila, diakonia- ja lähetyspiiri, ystäväkerhot Askannmäessä ja Joukokylässä. Omaishoitajaryhmä yhdessä OmaisOivan ry:n kanssa. Sururyhmä järjestetään tarvittaessa. Järjestetään vanhemman väen ja Vihlakan joulujuhla, sekä työttömien jouluruokailu.

Osallistuminen rovastikunnalliseen toimintaan: näkövammaisten rovastikunnallinen virkistyspäivä Sotkamossa, vapaaehtoisten virkistyspäivä Joutenlammella ja syöpää sairastavien ja heidän läheisten yhteyspäivä Kajaanissa.

Leiripäivä vanhemmalle väelle kesällä. Retket: retki vapaaehtoistyössä mukana oleville, ystäväkerhojen kevätretki, perheretki yhdessä lapsi- ja nuorisotyön kanssa.

Yhteistyö eri yhdistysten ja tahojen kanssa: osallistuminen Vammaisyhdistyksen toimintaan, Vammais- ja vanhusneuvostoon, yhteistyö MIETE ry:n kanssa, yhteistyö kunnan sosiaali- ja terveystoimen työntekijöiden kanssa ja velkaneuvojien kanssa.

Laitoshartaudet. Vierailut pyydettyäessä kouluissa ja rippikoulussa.

Seurakunnassa on yksi diakonian virka. Diakonin apuna on vapaaehtoisia työntekijöitä.



Palvelevan puhelimen toiminta, vammaistyö ja perheasiainneuvottelukeskusten tekemä työ. Tämä toiminta järjestetään Kajaanin seurakunnan toimesta rovastikunnallisena työnä.

Seurakunta on tarvittaessa mukana rovastikunnan yhteisessä kriisityössä. (HeHu)

## Käyttötalouslaskelma

Diakonia	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-6 377,34	-19 500,00	-4 500,00	-4 500,00	-4 500,00
Maksutuotot	-232,00	-16 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-3 946,31	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00	-3 500,00
Tuet ja avustukset	-540,00				
Muut toimintatuotot	-1 659,03				
Toimintakulut	60 294,85	72 537,00	60 637,00	60 637,00	60 637,00
Henkilöstökulut	32 884,65	35 211,00	37 659,00	37 659,00	37 659,00
Palkat ja palkkiot	26 913,17	28 651,00	30 720,00	30 720,00	30 720,00
Henkilösivukulut	6 060,92	6 560,00	6 939,00	6 939,00	6 939,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-89,44				
Palvelujen ostot	16 082,24	26 165,00	11 665,00	11 665,00	11 665,00
Vuokratulot	410,75	366,00	488,00	488,00	488,00
Aineet ja tarvikkeet	2 477,05	3 295,00	3 325,00	3 325,00	3 325,00
Ostot tilikauden aikana	2 477,05	3 295,00	3 325,00	3 325,00	3 325,00
Annetut avustukset	8 440,16	7 500,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00
TOIMINTAKATE	53 917,51	53 037,00	56 137,00	56 137,00	56 137,00
VUOSIKATE	53 917,51	53 037,00	56 137,00	56 137,00	56 137,00
Sisäiset vyörytyserät	36 407,89				
TILIKAUDEN TULOS	90 325,40	53 037,00	56 137,00	56 137,00	56 137,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	90 325,40	53 037,00	56 137,00	56 137,00	56 137,00

## Anneli Heikkisen testamenttirahasto

Seurakunta on saanut testamenttilahjoituksen. Lahjoituksessa on käyttöehto, jonka mukaan testamentin varoja on käytettävä ennalta ehkäisevään mielenterveystyöhön. Lahjoituksesta on perustettu rahasto. Rahastolla on käytettävissä varoja noin 7 500 euroa.

Rahastosäännön mukaan rahaston varoja voidaan käyttää mielenterveyttä edistävään työhön seuraavasti:

1. Seurakunnan työntekijäkokouksen päätösten mukaisesti varoja voidaan käyttää seurakunnan normaalin toiminnan vahvistamiseksi. Näillä varoilla voidaan mm. järjestää konsertteja tai konserttimatkoja, voidaan järjestää lapsille, nuorille tai aikuisille matkoja tai kutsua ja kustantaa sopivia vierailijoita seurakuntaan.
2. Kirkkoneuvosto voi anomuksesta antaa avustuksia paikkakunnalla toimiville järjestöille tai yhdistyksille, jotka edistävät testamentin mukaisia asioita.
3. Diakoniatyön johtokunta voi myöntää avustusta Puolangalla asuvalle ihmiselle hänen oman mielenterveytensä tarvitsemassa tuessa. Avustusta haetaan yhdessä hänen hoidostaan vastaavan työntekijän kanssa. Kirkkoneuvosto

päittää vuosittain diakoniatyönjohtokunnan avustuksina jaettavissa olevat varat.

4. Rahaston toimintasuunnitelma liitetään vuosittain seurakunnan toimintasuunnitelmaan. Rahaston toiminnasta raportoidaan seurakunnan toimintakeromuksen yhteydessä.

Kirkkoneuvosto on päättänyt, että diakoniatyön johtokunta voi vuonna 2024 käyttää näitä varoja yhteensä 3000 euroa. Rahaston käyttö katetaan testamenttirahaston varoista, joten tulosvaikutusta tällä ei ole.

## 5.2.10. Lähetystyö

### Toiminta-ajatus:

Lähetystyö perustuu Jeesuksen antamaan lähetyskäskyyn ja lupaukseen hänen läsnäolostaan joka päivä. Lähetys on sisäänrakennettu kaikkeen seurakunnan toimintaan.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet:

- Lähetystyön tunteminen ja siihen osallistuminen pyritään saamaan koko seurakunnan asiaksi.
- Jatketaan säännöllisesti seurakunnan perinteisiä toimintamuotoja, joita ovat: kirkkokolehdit, seurat, lähetysateriat myyjäisineen, arpajaiset ja pilkkikipailut. Mahdollisuuksien mukaan järjestetään erilaisten tilaisuuksien kahvitukisia lähetystyön hyväksi. Uutena toimintana aloitetaan lähetysbingo.
- Lähetystyö toteutetaan ja tuki kanavoidaan kirkon lähetysjärjestöjen kautta omia nimikkolähettejä tukien. Heihin pidetään yhteyttä, heidän tilannettaan seurataan ja heidän puolestaan rukoillaan.

Nimikkolähetit jatkavat tehtävissään: Suomen Lähetysseuran nimikkolähetti on Teija Lievonen Angolassa raamattukoulussa. Kansanlähetysten nimikkolähetti Mirjami Uusitalo jatkaa vielä vuoden työtään Etiopiassa raamatunkäännöstyössä. Säännöllisesti tuetaan myös Nepalissa tehtävää Suomen Lähetysseuran työtä. Vienan Karjalan työtä tuetaan edelleen.

Seurakunnalla on nimikkosopimus radiolähetystyön tukemisesta Intiassa.

Kannatusmaksut budjettivaroista jakaantuvat seuraavasti:

	2023
Suomen Lähetysseura	1.000 €
Suomen Ev. Lut. Kansanlähetys	1.000 €
Sanansaattajien radiolähetystyö	500 €
Vienan Karjalan seurakuntatyö	1.400 €

Nimikkosopimuksin sitoudutaan osallistumaan:

SLS: Nimikkolähetti Teija Lievonen 5.000 € (budjetista 1000 €, loput vap.eht.)

SEKL: Nimikkolähetti (Mirjami Uusitalo) 5.000 € (1000 € budjetista, loput vap.eht)

Sanansaattajien radiotyö Intia Kutch 1.000 € (500 € budjetista, loput vap.eht.)

SLS: Nepal, Vammaisten omaehtoisuuden kehittämishanke 1.000€ (vap.eht kerätään)

Summat koostuvat yllä olevista avustuksista ja vapaaehtoisesti koottavista varoista, joita arvioidaan vuonna 2024 kertyvän 9.000 €. Jos vapaaehtoisesti kerätään enemmän kuin sopimukset velvoittavat, se jaetaan tasan Lähetysseuran, Kansanlähetyksen, Sanansaattajien ja Vienan Karjalan työn kesken.

Lähetystyön tapahtumissa on mukana paljon vapaaehtoisia, työntekijöitä sekä vapaaehtoinen lähetyssihteeri.

### Käyttötalouselaskelma

Lähetystyö	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-10 444,25	-9 200,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Maksutuotot		-200,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-10 044,25	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Tuet ja avustukset	-400,00				
Toimintakulut	18 930,52	19 399,00	19 164,00	19 164,00	19 164,00
Henkilöstökulut	3 694,94	4 479,00	4 360,00	4 360,00	4 360,00
Palkat ja palkkiot	3 090,22	3 719,00	3 534,00	3 534,00	3 534,00
Henkilösivukulut	694,16	760,00	826,00	826,00	826,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-89,44				
Palvelujen ostot	1 543,60	1 620,00	1 680,00	1 680,00	1 680,00
Vuokratulut	300,00				
Aineet ja tarvikkeet	2 501,97	1 500,00	1 324,00	1 324,00	1 324,00
Ostot tilikauden aikana	2 501,97	1 500,00	1 324,00	1 324,00	1 324,00
Annetut avustukset	10 890,01	11 800,00	11 800,00	11 800,00	11 800,00
TOIMINTAKATE	8 486,27	10 199,00	10 164,00	10 164,00	10 164,00
VUOSIKATE	8 486,27	10 199,00	10 164,00	10 164,00	10 164,00
Sisäiset vyörytyserät	8 084,71				
TILIKAUDEN TULOS	16 570,98	10 199,00	10 164,00	10 164,00	10 164,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	16 570,98	10 199,00	10 164,00	10 164,00	10 164,00

## 5.3. Hautaustoimi

### Toimialan toiminta-ajatus

Hautaustoimen tehtävänä on huolehtia seurakunnan omistamien hautausmaiden ja niillä olevien kiinteistöjen hoidosta ja ylläpidosta sekä hautaustoimintaan liittyvistä palveluista kirkkolain ja – järjestyksen, hautaustoimen ohjesäännön ja muiden säännösten ja päätösten mukaisesti.

Hautaustoimen työntekijät huolehtivat hautapaikkojen näytöstä omaisille, hautojen kaivamisesta, peittämisestä ja siistimisestä. Lisäksi huolehditaan siunauspai-kan ulkonaisista puitteista siunausta varten.

Puolangan seurakunnalla on viisi käytössä olevaa hautausmaata ja kaksi vanhaa käytöstä poistettua hautausmaata. Käytössä ovat **Huosiusniemen** hautausmaa laajennusosineen sekä **Latvan, Lylykylän, Suolijärven ja Voipuan** hautausmaat. Käytöstä poistettuja ovat kirkon läheisyydessä oleva vanha hautausmaa sankarihautoineen ja Suolijärven saarihautausmaa.

### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

- Hautausmaa alueita hoidetaan siten, että ne muodostavat rauhalliset, viihtyisät ja kauniit puistoalueet.
- Jätehuollon lajittelua tehostetaan.
- Hautausmailla olevat huolto- ja varistorakennukset pidetään kunnossa.
- Osa Suolijärven hautausmaasta on vielä yksityisomistuksessa. Maa-alue pyritään saamaan seurakunnan omistukseen.

### 5.3.1. Varsinainen hautaustoimi

Varsinainen hautaustoimi kattaa haudan kaivuun ja hautaamiseen liittyvät suorat kustannukset. Tälle toimialalle kirjataan osa haudankaivajan ja seurakuntamestarin palkkakuluista. Haudankaivua varten on hankittu oma kone ja hautojen konekaivukin hoidetaan omana työnä. Haudat kaivetaan pääosin koneella. Sivuhautausmaille ja joskus harvoin myös Huosiusniemeen haudat kaivetaan lapiolla.

Hautaukseen liittyvien maksujen riittävyyttä seurataan edelleen. Hautauspalvelun maksuilla on tarkoitus kattaa varsinaisesta hautaustoimesta syntyvät kustannukset. Hautaustoimen hinnastoon on tehty noin 6 % korotukset.

### Talousarvion perusteluja

- Seurakunnassa on kokoaikainen seurakuntamestari. Vapaiden ja lomien ajaksi palkataan tarvittaessa sijainen.
- Haudankaivutyössä täytyy olla kaksi työntekijää työturvallisuussyistä.
- Työsuhteessa osa-aikainen tarvittaessa töihin tuleva haudankaivaja.

### Käyttötalouselaskelma

Vars. hautaustoimi	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-24 297,50	-26 615,00	-26 740,00	-26 740,00	-26 740,00
Maksutuotot	-23 730,00	-26 215,00	-26 440,00	-26 440,00	-26 440,00
Vuokratuotot	-160,00				
Muut toimintatuotot	-407,50	-400,00	-300,00	-300,00	-300,00
Toimintakulut	29 122,50	30 673,00	35 554,00	35 554,00	35 554,00

Henkilöstökulut	18 507,01	20 131,00	24 542,00	24 542,00	24 542,00
Palkat ja palkkiot	16 220,45	16 267,00	19 902,00	19 902,00	19 902,00
Henkilösivukulut	2 891,56	3 864,00	4 640,00	4 640,00	4 640,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-605,00				
Palvelujen ostot	1 215,35	1 972,00	2 192,00	2 192,00	2 192,00
Vuokratulut	7 427,52	7 430,00	7 430,00	7 430,00	7 430,00
Aineet ja tarvikkeet	1 492,62	1 140,00	1 390,00	1 390,00	1 390,00
Ostot tilikauden aikana	1 492,62	1 140,00	1 390,00	1 390,00	1 390,00
Muut toimintakulut	480,00				
TOIMINTAKATE	4 825,00	4 058,00	8 814,00	8 814,00	8 814,00
VUOSIKATE	4 825,00	4 058,00	8 814,00	8 814,00	8 814,00
Sisäiset vyörytyserät	12 863,28				
TILIKAUDEN TULOS	17 688,28	4 058,00	8 814,00	8 814,00	8 814,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	17 688,28	4 058,00	8 814,00	8 814,00	8 814,00

### 5.3.2. Hautausmaahallinto

#### Toimialan toiminta-ajatus

Toimialan tarkoitus on tallentaa hautausmaihin liittyvää lakisääteistä tietoa ja toteuttaa kirkkohallituksen vaatimat tilastot ja muu tiedottaminen. Kirkkoherranvirastossa huolehditaan hautaus-toimeen liittyvä laskutus. Tälle toimialalle kohdistetaan osa seurakuntamestarin ja talouspäällikön palkkakustannuksista.

#### Toimintasuunnitelma ja tavoitteet

Seurakunnassa on hautainhoitorahaston kanssa yhteinen hautaohjelma, johon on tallennettu tiedot kaikista vanhoista haudoista ja hoitohaudat. Ohjelmaa päivitetään joka tapahtuman yhteydessä, joten sieltä saadaan kulloinkin ajan tasalla olevaa tietoa. Hautakirjaan liittyvien tietojen tallentaminen hoidetaan kirkkoherranvirastossa. Ohjelmasta on otettu käyttöön uusi versio vuoden 2023.

#### Käyttötalouslaskelma

Hautausmaahallinto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot			-484,00	-484,00	-484,00
Korvaukset			-484,00	-484,00	-484,00
Toimintakulut	7 555,76	7 961,00	6 782,00	6 782,00	6 782,00
Henkilöstökulut	4 834,71	5 011,00	5 240,00	5 240,00	5 240,00
Palkat ja palkkiot	4 042,31	4 024,00	4 248,00	4 248,00	4 248,00
Henkilösivukulut	922,05	987,00	992,00	992,00	992,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-129,65				
Palvelujen ostot	1 910,37	2 400,00	992,00	992,00	992,00
Vuokratulut	44,24				
Aineet ja tarvikkeet	766,44	550,00	550,00	550,00	550,00
Ostot tilikauden aikana	766,44	550,00	550,00	550,00	550,00
TOIMINTAKATE	7 555,76	7 961,00	6 298,00	6 298,00	6 298,00

VUOSIKATE	7 555,76	7 961,00	6 298,00	6 298,00	6 298,00
Sisäiset vyörytyserät	-7 555,76				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	7 961,00	6 298,00	6 298,00	6 298,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	7 961,00	6 298,00	6 298,00	6 298,00

### 5.3.3. Huosiusniemen huolto- ja kappelirakennus

Huosiusniemen hautausmaalla on huolto- ja kappelirakennus sekä jäteastioiden ja puutarhatyökalujen varasto.

Huosiusniemen huolto- ja kappelirakennuksessa on vainajien säilytystilat ja pieni kappeli. Kappelissa pidetään pieniä (max. 25 henk.) siunaustilaisuuksia. Huolto-rakennuksessa on tilat hautausmaan hoitoon liittyvien tarvikkeiden säilyttämiseen sekä henkilökunnan lakisääteiset sosiaalitilat.

Rakennus pidetään kunnossa ja kunnossapidosta vastaa seurakuntamestari.

### Käyttötalouslaskelma

Huosiusniemi kiint.	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintakulut	9 239,00	7 316,00	9 744,00	9 744,00	9 744,00
Henkilöstökulut	24,41		2 348,00	2 348,00	2 348,00
Palkat ja palkkiot	18,59		1 903,00	1 903,00	1 903,00
Henkilösivukulut	5,82		445,00	445,00	445,00
Palvelujen ostot	3 711,35	1 986,00	2 066,00	2 066,00	2 066,00
Aineet ja tarvikkeet	5 503,24	5 330,00	5 330,00	5 330,00	5 330,00
Ostot tilikauden aikana	5 503,24	5 330,00	5 330,00	5 330,00	5 330,00
TOIMINTAKATE	9 239,00	7 316,00	9 744,00	9 744,00	9 744,00
Rahoitustuotot- ja kulut	4 689,18				
Sisäiset korkokulut	4 689,18				
VUOSIKATE	13 928,18	7 316,00	9 744,00	9 744,00	9 744,00
Poistot ja arvonalentumiset	16 282,53	16 283,00	15 178,00	15 178,00	15 178,00
Suunnitelman mukaiset poistot	16 282,53	16 283,00	15 178,00	15 178,00	15 178,00
Sisäiset vyörytyserät	11 552,00				
TILIKAUDEN TULOS	41 762,71	23 599,00	24 922,00	24 922,00	24 922,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 625,00	-1 625,00	-1 625,00	-1 625,00	-1 625,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	40 137,71	21 974,00	23 297,00	23 297,00	23 297,00

### 5.3.4 Hautausmaat

Hautausmaiden kustannuspaikoille kirjataan hautausmaiden ylläpidosta aiheutu-  
vat kustannukset.

Sivuhautausmailla on varastorakennukset, jotka pidetään kunnossa. Huosiusniemen kiinteistöt ovat omana kustannuspaikkanaan. Huosiusniemen hautausmaalle hankitaan uusi muualle haudattujen muistomerkki.

## Käyttötalouslaskelma

Huosiusniemi	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
<b>Toimintatuotot</b>	-1 850,00	-2 700,00	<b>-1 800,00</b>	-1 800,00	-1 800,00
Maksutuotot	-1 100,00	-1 200,00	<b>-600,00</b>	-600,00	-600,00
Tuet ja avustukset	-750,00	-1 500,00	<b>-1 200,00</b>	-1 200,00	-1 200,00
<b>Toimintakulut</b>	9 648,01	16 292,00	<b>16 572,00</b>	16 572,00	16 572,00
Henkilöstökulut	6 527,62	10 047,00	<b>9 075,00</b>	9 075,00	9 075,00
Palkat ja palkkiot	5 301,10	8 170,00	<b>7 333,00</b>	7 333,00	7 333,00
Henkilösivukulut	1 226,52	1 877,00	<b>1 742,00</b>	1 742,00	1 742,00
Palvelujen ostot	1 503,44	4 645,00	<b>5 847,00</b>	5 847,00	5 847,00
Aineet ja tarvikkeet	1 616,95	1 600,00	<b>1 650,00</b>	1 650,00	1 650,00
Ostot tilikauden aikana	1 616,95	1 600,00	<b>1 650,00</b>	1 650,00	1 650,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	7 798,01	13 592,00	<b>14 772,00</b>	14 772,00	14 772,00
<b>VUOSIKATE</b>	7 798,01	13 592,00	<b>14 772,00</b>	14 772,00	14 772,00
Sisäiset vyörytyserät	4 255,19				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	12 053,20	13 592,00	<b>14 772,00</b>	14 772,00	14 772,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	12 053,20	13 592,00	<b>14 772,00</b>	14 772,00	14 772,00
<b>Latva</b>	<b>Edellinen TP 2022</b>	<b>Kuluvan vuoden TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TS1 2025</b>	<b>TS2 2026</b>
<b>Toimintakulut</b>	1 415,95	1 956,00	<b>2 037,00</b>	2 037,00	2 037,00
Henkilöstökulut	189,45	436,00	<b>497,00</b>	497,00	497,00
Palkat ja palkkiot	152,60	350,00	<b>400,00</b>	400,00	400,00
Henkilösivukulut	36,85	86,00	<b>97,00</b>	97,00	97,00
Palvelujen ostot	1 165,78	1 300,00	<b>1 330,00</b>	1 330,00	1 330,00
Aineet ja tarvikkeet	60,72	220,00	<b>210,00</b>	210,00	210,00
Ostot tilikauden aikana	60,72	220,00	<b>210,00</b>	210,00	210,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	1 415,95	1 956,00	<b>2 037,00</b>	2 037,00	2 037,00
<b>VUOSIKATE</b>	1 415,95	1 956,00	<b>2 037,00</b>	2 037,00	2 037,00
Sisäiset vyörytyserät	557,52				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	1 973,47	1 956,00	<b>2 037,00</b>	2 037,00	2 037,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 973,47	1 956,00	<b>2 037,00</b>	2 037,00	2 037,00
<b>Lylykylä</b>	<b>Edellinen TP 2022</b>	<b>Kuluvan vuoden TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TS1 2025</b>	<b>TS2 2026</b>
<b>Toimintakulut</b>	4 581,75	1 830,00	<b>830,00</b>	830,00	830,00
Palvelujen ostot	4 548,54	1 550,00	<b>550,00</b>	550,00	550,00
Aineet ja tarvikkeet	33,21	280,00	<b>280,00</b>	280,00	280,00
Ostot tilikauden aikana	33,21	280,00	<b>280,00</b>	280,00	280,00

TOIMINTAKATE	4 581,75	1 830,00	830,00	830,00	830,00
Rahoitustuotot- ja kulut	47,05				
Sisäiset korkokulut	47,05				
VUOSIKATE	4 628,80	1 830,00	830,00	830,00	830,00
Sisäiset vyörytyserät	1 769,65				
TILIKAUDEN TULOS	6 398,45	1 830,00	830,00	830,00	830,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	6 398,45	1 830,00	830,00	830,00	830,00
<b>Suolijärvi</b>	<b>Edellinen TP 2022</b>	<b>Kuluvan vuoden TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TS1 2025</b>	<b>TS2 2026</b>
Toimintakulut	631,38	1 866,00	1 824,00	1 824,00	1 824,00
Henkilöstökulut	379,79	436,00	494,00	494,00	494,00
Palkat ja palkkiot	376,92	350,00	400,00	400,00	400,00
Henkilösivukulut	2,87	86,00	94,00	94,00	94,00
Palvelujen ostot	198,38	1 130,00	1 130,00	1 130,00	1 130,00
Aineet ja tarvikkeet	53,21	300,00	200,00	200,00	200,00
Ostot tilikauden aikana	53,21	300,00	200,00	200,00	200,00
TOIMINTAKATE	631,38	1 866,00	1 824,00	1 824,00	1 824,00
Rahoitustuotot- ja kulut	60,11				
Sisäiset korkokulut	60,11				
VUOSIKATE	691,49	1 866,00	1 824,00	1 824,00	1 824,00
Sisäiset vyörytyserät	304,35				
TILIKAUDEN TULOS	995,84	1 866,00	1 824,00	1 824,00	1 824,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	995,84	1 866,00	1 824,00	1 824,00	1 824,00
<b>Voipua</b>	<b>Edellinen TP 2022</b>	<b>Kuluvan vuoden TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TS1 2025</b>	<b>TS2 2026</b>
Toimintakulut	1 663,49	2 286,00	2 263,00	2 263,00	2 263,00
Henkilöstökulut	421,15	436,00	513,00	513,00	513,00
Palkat ja palkkiot	339,23	350,00	400,00	400,00	400,00
Henkilösivukulut	81,92	86,00	113,00	113,00	113,00
Palvelujen ostot	1 192,35	1 580,00	1 480,00	1 480,00	1 480,00
Aineet ja tarvikkeet	49,99	270,00	270,00	270,00	270,00
Ostot tilikauden aikana	49,99	270,00	270,00	270,00	270,00
TOIMINTAKATE	1 663,49	2 286,00	2 263,00	2 263,00	2 263,00
VUOSIKATE	1 663,49	2 286,00	2 263,00	2 263,00	2 263,00
Sisäiset vyörytyserät	671,97				
TILIKAUDEN TULOS	2 335,46	2 286,00	2 263,00	2 263,00	2 263,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 335,46	2 286,00	2 263,00	2 263,00	2 263,00
<b>Vanha</b>	<b>Edellinen TP 2022</b>	<b>Kuluvan vuoden TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TS1 2025</b>	<b>TS2 2026</b>
Toimintakulut	1 702,73	2 034,00	1 553,00	1 553,00	1 553,00
Henkilöstökulut	761,29	834,00	753,00	753,00	753,00
Palkat ja palkkiot	579,83	650,00	650,00	650,00	650,00
Henkilösivukulut	181,46	184,00	103,00	103,00	103,00
Palvelujen ostot		200,00	200,00	200,00	200,00
Aineet ja tarvikkeet	941,44	1 000,00	600,00	600,00	600,00



Ostot tilikauden aikana	941,44	1 000,00	<b>600,00</b>	600,00	600,00
TOIMINTAKATE	1 702,73	2 034,00	<b>1 553,00</b>	1 553,00	1 553,00
VUOSIKATE	1 702,73	2 034,00	<b>1 553,00</b>	1 553,00	1 553,00
Sisäiset vyörytyserät	712,49				
TILIKAUDEN TULOS	2 415,22	2 034,00	<b>1 553,00</b>	1 553,00	1 553,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 415,22	2 034,00	<b>1 553,00</b>	1 553,00	1 553,00

## 5.4. Kiinteistöt

### 5.4.1. Kirkko

Kirkon kustannuspaikalle kirjataan kirkon käyttökustannukset.

Puolangan kirkko on liitetty osaksi valtakunnallista Tiekirkko-toimintaa. Kirkkoa pidetään kesällä auki arkipäivisin. Kellotapulin korjaussuunnitelma on työn alla.

Jos kirkkoa käytetään muihin kuin seurakunnan järjestämiin konsertteihin, joissa esiintyjille kerätään palkkiota, kirkon käytöstä peritään 130 € kerralta.

Urkujen peruskorjausta on suunniteltu ja työ on kilpailutettu. Peruskorjaus on tarkoitus toteuttaa talven 2023-2024 aikana.

### Käyttötalouselaskelma

Kirkko	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot		-100,00	-130,00	-130,00	-130,00
Vuokratuotot		-100,00	-130,00	-130,00	-130,00
Toimintakulut	46 567,98	44 786,00	46 827,00	46 827,00	46 827,00
Henkilöstökulut	8 385,55	6 175,00	6 456,00	6 456,00	6 456,00
Palkat ja palkkiot	6 637,63	4 989,00	5 217,00	5 217,00	5 217,00
Henkilösivukulut	1 747,92	1 186,00	1 239,00	1 239,00	1 239,00
Palvelujen ostot	19 015,77	19 900,00	24 252,00	24 252,00	24 252,00
Aineet ja tarvikkeet	15 076,04	14 621,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00
Ostot tilikauden aikana	15 076,04	14 621,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00
Muut toimintakulut	4 090,62	4 090,00	3 619,00	3 619,00	3 619,00
TOIMINTAKATE	46 567,98	44 686,00	46 697,00	46 697,00	46 697,00
Rahoitustuotot- ja kulut	3 676,93				
Sisäiset korkokulut	3 676,93				
VUOSIKATE	50 244,91	44 686,00	46 697,00	46 697,00	46 697,00
Poistot ja arvonalentumiset	12 486,12	12 487,00	11 703,00	11 703,00	11 703,00
Suunnitelman mukaiset poistot	12 486,12	12 487,00	11 703,00	11 703,00	11 703,00
Sisäiset vyörytyserät	-62 731,03				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	57 173,00	58 400,00	58 400,00	58 400,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	57 173,00	58 400,00	58 400,00	58 400,00

Kellotapuli	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-4 000,00				
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-4 000,00				
Toimintakulut	7 535,04	540,00	10 610,00	10 610,00	10 610,00
Palvelujen ostot	7 374,95	380,00	10 450,00	10 450,00	10 450,00
Muut toimintakulut	160,09	160,00	160,00	160,00	160,00
TOIMINTAKATE	3 535,04	540,00	10 610,00	10 610,00	10 610,00
Rahoitustuotot- ja kulut	100,76				
Sisäiset korkokulut	100,76				

VUOSIKATE	3 635,80	540,00	10 610,00	10 610,00	10 610,00
Poistot ja arvonalentumiset	437,38	437,00	438,00	438,00	438,00
Suunnitelman mukaiset poistot	437,38	437,00	438,00	438,00	438,00
Sisäiset vyörytyserät	-4 073,18				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	977,00	11 048,00	11 048,00	11 048,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	977,00	11 048,00	11 048,00	11 048,00

## 5.4.2. Seurakuntakeskus

Seurakuntakeskuksen tuottoja ovat seurakuntasalin vuokrat ja keittiön käyttökorvaus. Perittävistä maksuista on hinnasto talousarvion liitteenä. Kirkkoneuvosto on päättänyt, että seurakuntakeskuksessa järjestettävistä kastetilaisuuksista ei peritä tilavuokraa.

Pitopalvelut ja pesulapalvelut hankitaan ostopalveluina. Siivoustyöhön on palkattu osa-aikainen työntekijä.

## Käyttötalouselaskelma

Seurakuntakeskus	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-3 032,29	-2 800,00	-3 050,00	-3 050,00	-3 050,00
Korvaukset			-300,00	-300,00	-300,00
Myyntituotot	-774,18	-700,00	-750,00	-750,00	-750,00
Vuokratuotot	-2 258,11	-2 100,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00
Toimintakulut	48 137,20	49 597,00	51 941,00	51 941,00	51 941,00
Henkilöstökulut	13 774,38	9 519,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
Palkat ja palkkiot	11 510,94	7 707,00	8 080,00	8 080,00	8 080,00
Henkilösivukulut	2 391,42	1 812,00	1 920,00	1 920,00	1 920,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-127,98				
Palvelujen ostot	10 072,07	13 246,00	13 760,00	13 760,00	13 760,00
Vuokratulut	130,03	121,00	178,00	178,00	178,00
Aineet ja tarvikkeet	22 479,42	25 030,00	25 530,00	25 530,00	25 530,00
Ostot tilikauden aikana	22 479,42	25 030,00	25 530,00	25 530,00	25 530,00
Muut toimintakulut	1 681,30	1 681,00	2 473,00	2 473,00	2 473,00
TOIMINTAKATE	45 104,91	46 797,00	48 891,00	48 891,00	48 891,00
Rahoitustuotot- ja kulut	7 009,24				
Sisäiset korkokulut	7 009,24				
VUOSIKATE	52 114,15	46 797,00	48 891,00	48 891,00	48 891,00
Poistot ja arvonalentumiset	22 741,85	22 742,00	22 742,00	22 742,00	22 742,00
Suunnitelman mukaiset poistot	22 741,85	22 742,00	22 742,00	22 742,00	22 742,00
Sisäiset vyörytyserät	-74 856,00				
TILIKAUDEN TULOS	0,00	69 539,00	71 633,00	71 633,00	71 633,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	69 539,00	71 633,00	71 633,00	71 633,00

### 5.4.3. Metsätalous

Seurakunta omistaa metsätalousmaata 585 ha.

Seurakunnalla on valmistumassa metsäsuunnitelma vuosille 2023 - 2032, jonka mukaan metsiä hoidetaan. Metsänhoitosuunnitelman tavoitteena on kestävä talousmetsien hoito niin, että metsistä saadaan tasaisesti puunmyyntituloa. Puunmyyntituloa on ennakoitu saatavan 35 000 euroa.

Metsäasioissa asiantuntija-apua antaa Puolangan Metsänhoitoyhdistys.

Suunnitellaan ja mahdollisesti toteutetaan raivausta sekä harvennushakkuita kirkkomännikössä sekä muissa taajaman alueella olevissa metsiköissä.

#### Käyttötalouselaskelma

Metsät	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-631,70	-65 632,00	<b>-35 632,00</b>	-35 632,00	-35 632,00
Metsätalouden tuotot	-631,70	-65 632,00	<b>-35 632,00</b>	-35 632,00	-35 632,00
Toimintakulut	14 898,28	15 099,00	<b>8 706,00</b>	8 706,00	8 706,00
Henkilöstökulut	2 585,91	2 699,00	<b>2 893,00</b>	2 893,00	2 893,00
Palkat ja palkkiot	2 164,13	2 180,00	<b>2 345,00</b>	2 345,00	2 345,00
Henkilösivukulut	520,02	519,00	<b>548,00</b>	548,00	548,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-98,24				
Palvelujen ostot	14 983,17	12 150,00	<b>5 260,00</b>	5 260,00	5 260,00
Muut toimintakulut	-2 670,80	250,00	<b>553,00</b>	553,00	553,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>14 266,58</b>	<b>-50 533,00</b>	<b>-26 926,00</b>	<b>-26 926,00</b>	<b>-26 926,00</b>
Rahoitustuotot- ja kulut	1 134,67				
Sisäiset korkokulut	1 134,67				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>15 401,25</b>	<b>-50 533,00</b>	<b>-26 926,00</b>	<b>-26 926,00</b>	<b>-26 926,00</b>
Sisäiset vyörytyserät	4 366,49				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>19 767,74</b>	<b>-50 533,00</b>	<b>-26 926,00</b>	<b>-26 926,00</b>	<b>-26 926,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	19 767,74	-50 533,00	<b>-26 926,00</b>	-26 926,00	-26 926,00

## 5.4.4 Tontit

Seurakunnalla on vuokratontteja. Asuintontit vuokrataan 30 vuodeksi, jonka jälkeen vuokrasopimus uusitaan vuokraajan niin halutessa.

Tontin vuokrat on sidottu elinkustannusindeksiin siten, että perusindeksiä verrataan maksuvuoden heinäkuun indeksilukuun ja suhteella kerrotaan perusvuokra. Indeksien muutos korjataan voimassa olevaan vuokraan.

### Käyttötalouslaskelma

Tontit	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-19 587,68	-21 365,00	-21 641,00	-22 506,00	-23 182,00
Vuokratuotot	-19 587,68	-21 365,00	-21 641,00	-22 506,00	-23 182,00
Toimintakulut	5 113,70	6 210,00	6 300,00	6 300,00	6 300,00
Henkilöstökulut	2 523,24	2 699,00	2 900,00	2 900,00	2 900,00
Palkat ja palkkiot	2 164,14	2 180,00	2 345,00	2 345,00	2 345,00
Henkilösivukulut	520,19	519,00	555,00	555,00	555,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-161,09				
Palvelujen ostot	140,00	151,00	200,00	200,00	200,00
Muut toimintakulut	2 450,46	3 360,00	3 200,00	3 200,00	3 200,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-14 473,98</b>	<b>-15 155,00</b>	<b>-15 341,00</b>	<b>-16 206,00</b>	<b>-16 882,00</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-14 473,98</b>	<b>-15 155,00</b>	<b>-15 341,00</b>	<b>-16 206,00</b>	<b>-16 882,00</b>
Sisäiset vyörytyserät	1 529,55				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-12 944,43</b>	<b>-15 155,00</b>	<b>-15 341,00</b>	<b>-16 206,00</b>	<b>-16 882,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 944,43	-15 155,00	-15 341,00	-16 206,00	-16 882,00

## 5.5. Rahoitus

Puolangan seurakunnan veroprosentiksi vuodelle 2023 on vahvistettu 1,75 %. Verotuloja ennakoidaan tulevan noin 537 000 euroa. Valtionrahoitusta saadaan 48 814 euroa. Verohallinnolle maksetaan verotuskuluja 7 595 euroa. Kirkon keskusrahastolle maksetaan keskusrahastomaksua 16 639 euroa ja eläke-rahastomaksua 22 398 euroa. Verotulojen täydennysavustusta arvioidaan tulevan noin 20 000 euroa. Sijoitusten arvioidaan tuottavan 9 288 euroa.

Tuloslaskelmaosa	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Kirkollisverotulot	-463 898,14	-466 000,00	<b>-537 000,00</b>	-538 000,00	-537 000,00
Valtionrahoitus	-49 296,00	-48 575,00	<b>-48 814,00</b>	-48 814,00	-48 814,00
Verotuskulut	7 227,34	7 067,00	<b>7 595,00</b>	7 595,00	7 595,00
Kirkon rahastomaksut	40 023,00	40 286,00	<b>39 037,00</b>	39 037,00	39 037,00
Toiminta-avustukset	-21 979,00	-20 000,00	<b>-20 000,00</b>	-20 000,00	-20 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-15 171,24	-8 870,00	<b>-10 288,00</b>	-10 288,00	-10 288,00
Korkotuotot	-183,95		<b>-1 000,00</b>	-1 000,00	-1 000,00
Muut rahoitustuotot	-15 778,20	-8 870,00	<b>-9 288,00</b>	-9 288,00	-9 288,00
Sisäiset korkotuotot	-16 721,23				
Arvonalentumiset sijoituksista	17 512,14				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-503 094,04</b>	<b>-496 092,00</b>	<b>-569 470,00</b>	<b>-570 470,00</b>	<b>-569 470,00</b>
Sisäiset vyörytyserät	-47 250,34				
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-13 246,83				
Kulut	12 742,15				
Siirrot rahastosta/rahastoon	504,68				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-550 344,38</b>	<b>-496 092,00</b>	<b>-569 470,00</b>	<b>-570 470,00</b>	<b>-569 470,00</b>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-550 344,38	-496 092,00	<b>-569 470,00</b>	-570 470,00	-569 470,00

Puolangan seurakunnan hautainhoitorahasto tarjoaa haudanhoitopalvelua Huosiusniemen hautausmaalla. Hintojen on tarkoitus kattaa hoitohautojen hoitamisesta syntyvät kustannukset sopimusajalta. Sopimuksia tehdään yhdeksi ja viideksi vuodeksi.

	<b>1 hautasija</b>	<b>2 hautasijaa</b>	<b>3 hautasijaa</b>	<b>4 hautasijaa (+ lisähautasijat)</b>
<b>1 vuosi</b>	60 €	96 €	132 €	168 € (+36 €/sija)
<b>5 vuotta</b>	290 €	464 €	638 €	812 € (+174 €/sija)
<b>kesäkastelu</b>	49 €/vuosi/hauta			
<b>syyskanerva</b>	18 €/vuosi			

Haudanhoito sisältää:

- istutettuna 1 kpl hautabegoniaa ja 3 hopealehteä/hautasija\*,
- kukkien kastelun,
- rikkaruohojen ja roskien poiston haudalta,
- kiven puhdistuksen sammaleesta

\*Seurakunta varaa oikeuden käyttää muita tarkoituksenmukaisia kukkia tarvittaessa

Hautasija on yksi haudatun nimi hautakivessä.

Sivukylien hautausmaille ei tehdä haudanhoitosopimuksia.

Aiempina vuosina tehdyt haudanhoitosopimukset ovat voimassa sovituin ehdoin sopimuskauden loppuun.

Kesäkastelu tarkoittaa omaisten istuttamien kukkien kastelua, ei muuta haudanhoitoa.

*Haudanhoitosopimuksia tehdään vain haudoille, joiden hallinta-aika on voimassa.* Tarvittaessa hallinta-ajan jatkosta voidaan sopia haudanhoitosopimuksen yhteydessä. Hallinta-ajan jatkosta peritään hinnaston mukainen maksu.

HAUTAUSHINNASTO

Oman kuntalainen Ulkokuntalainen

<b>Huosiusniemi</b>		
<b>Arkkuhautaus Huosiusniemi</b>		
Hautasija, hallinta-aika 30 v.	130	280
Haudan kaivuu ja kunnostus	245	310
Haudan peittäminen	150	160
Kiven siirto	65	65
Lapsen haudan kaivuu (pieni arkku)	150	150
<b>Urnahautaus Huosiusniemi</b>		
Urnasija muistolehdossa	20	45
Urnasija, hallinta-aika 30 v.	50	100
Haudan kaivuu ja kunnostus	100	120
Tuhkan sijoittaminen muistolehtoon ilman urnaa	20	45
Nimilaatta muistolehdon muistomerkkiin	110	110

<b>Sivuhautausmaat (Latva, Lylykylä, Suolijärvi, Voipua) *</b>		
Arkkuhautasija	130	280
Haudankaivuu ja kunnostus /arkkuhauta	320	350
Haudan peittäminen /arkkuhauta	180	200
Kiven siirto	65	65
Urnahautasija	50	100
Urnahaudan kaivuu	120	150

\*Sivuhautausmaille haudauksista peritään lisäksi aiheutuvat matkakulut

<b>Muut hinnat</b>		
Hautakiven oikaisu	65	65
Hautasijan hallinta-ajan jatko 30 v.	130	280

<b>Ev. lut. kirkkoon kuulumattomilta peritään</b>		
Hautauspalvelut (työntekijät)	213	213
Kylmiö	85	85
Kirkon käyttö	170	170
Kappelin käyttö	70	70

SEURAKUNTAKESKUKSEN TILAVUOKRAT

EUR

Huom

Ison salin vuokra (ei peritä kastetilaisuuksista)	100	sis. Alv
Kerhotilan vuokra	30	sis. Alv
Pöytäliinat e/kpl	10	sis. Alv
Keittiön käyttökorvaus (ei peritä kastetilaisuuksista)	50	sis. Alv



Talousarvio yhteensä	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuo- den TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-80 448,33	-153 942,00	<b>-108 407,00</b>	-109 272,00	-109 948,00
Korvaukset			<b>-784,00</b>	-784,00	-784,00
Myyntituotot	-930,18	-900,00	<b>-1 100,00</b>	-1 100,00	-1 100,00
Maksutuotot	-26 700,77	-46 065,00	<b>-29 790,00</b>	-29 790,00	-29 790,00
Vuokratuotot	-22 005,79	-23 565,00	<b>-23 771,00</b>	-24 636,00	-25 312,00
Metsätalouden tuotot	-631,70	-65 632,00	<b>-35 632,00</b>	-35 632,00	-35 632,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-20 014,16	-13 550,00	<b>-13 800,00</b>	-13 800,00	-13 800,00
Tuet ja avustukset	-4 048,04	-3 000,00	<b>-2 700,00</b>	-2 700,00	-2 700,00
Muut toimintatuotot	-6 117,69	-1 230,00	<b>-830,00</b>	-830,00	-830,00
Toimintakulut	597 146,29	615 799,00	<b>647 744,00</b>	647 744,00	647 744,00
Henkilöstökulut	355 683,20	372 282,00	<b>408 622,00</b>	408 622,00	408 622,00
Palkat ja palkkiot	299 827,22	302 050,00	<b>333 373,00</b>	333 373,00	333 373,00
Henkilösivukulut	65 997,45	70 232,00	<b>75 249,00</b>	75 249,00	75 249,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-10 141,47				
Palvelujen ostot	126 657,07	132 899,00	<b>126 640,00</b>	126 640,00	126 640,00
Vuokratulut	11 601,82	11 621,00	<b>12 832,00</b>	12 832,00	12 832,00
Aineet ja tarvikkeet	66 221,69	68 589,00	<b>68 506,00</b>	68 506,00	68 506,00
Ostot tilikauden aikana	66 221,69	68 589,00	<b>68 506,00</b>	68 506,00	68 506,00
Annetut avustukset	30 431,06	20 500,00	<b>20 700,00</b>	20 700,00	20 700,00
Muut toimintakulut	6 551,45	9 908,00	<b>10 444,00</b>	10 444,00	10 444,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>516 697,96</b>	<b>461 857,00</b>	<b>539 337,00</b>	538 472,00	537 796,00
Kirkollisverotulot	-463 898,14	-466 000,00	<b>-537 000,00</b>	-538 000,00	-537 000,00
Valtionrahoitus	-49 296,00	-48 575,00	<b>-48 814,00</b>	-48 814,00	-48 814,00
Verotuskulut	7 227,34	7 067,00	<b>7 595,00</b>	7 595,00	7 595,00
Kirkon rahastomaksut	40 023,00	40 286,00	<b>39 037,00</b>	39 037,00	39 037,00
Toiminta-avustukset	-21 979,00	-20 000,00	<b>-20 000,00</b>	-20 000,00	-20 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	1 549,99	-8 870,00	<b>-10 288,00</b>	-10 288,00	-10 288,00
Korkotuotot	-183,95		<b>-1 000,00</b>	-1 000,00	-1 000,00
Muut rahoitustuotot	-15 778,20	-8 870,00	<b>-9 288,00</b>	-9 288,00	-9 288,00
Sisäiset korkotuotot	-16 721,23				
Arvonalentumiset sijoituksista	17 512,14				
Sisäiset korkokulut	16 721,23				
<b>VUOSIKATE</b>	<b>30 325,15</b>	<b>-34 235,00</b>	<b>-30 133,00</b>	-31 998,00	-31 674,00
Poistot ja arvonalentumiset	51 947,88	51 949,00	<b>50 061,00</b>	50 061,00	50 061,00
Suunnitelman mukaiset poistot	51 947,88	51 949,00	<b>50 061,00</b>	50 061,00	50 061,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-13 246,83				
Kulut	12 742,15				
Siirrot rahastosta/rahastoon	504,68				
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>82 273,03</b>	<b>17 714,00</b>	<b>19 928,00</b>	18 063,00	18 387,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 625,00	-1 625,00	<b>-1 625,00</b>	-1 625,00	-1 625,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	80 648,03	16 089,00	<b>18 303,00</b>	16 438,00	16 762,00

HHR	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-13 246,83	-13 774,00	<b>-13 867,00</b>	-13 867,00	-13 867,00
Maksutuotot	-13 246,83	-13 774,00	<b>-13 867,00</b>	-13 867,00	-13 867,00
Toimintakulut	12 742,15	14 772,00	<b>14 047,00</b>	14 047,00	14 047,00
Henkilöstökulut	9 531,51	11 032,00	<b>10 507,00</b>	10 507,00	10 507,00
Palkat ja palkkiot	7 471,73	8 882,00	<b>8 516,00</b>	8 516,00	8 516,00
Henkilösivukulut	2 059,78	2 150,00	<b>1 991,00</b>	1 991,00	1 991,00
Palvelujen ostot	1 479,04	2 140,00	<b>1 700,00</b>	1 700,00	1 700,00
Aineet ja tarvikkeet	1 731,60	1 600,00	<b>1 840,00</b>	1 840,00	1 840,00
Ostot tilikauden aikana	1 731,60	1 600,00	<b>1 840,00</b>	1 840,00	1 840,00
<b>TOIMINTAKATE</b>	-504,68	998,00	<b>180,00</b>	180,00	180,00
<b>VUOSIKATE</b>	-504,68	998,00	<b>180,00</b>	180,00	180,00
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	-504,68	998,00	<b>180,00</b>	180,00	180,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-504,68	998,00	<b>180,00</b>	180,00	180,00