



# Kihniön seurakunta

## Talousarvio 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026

## Sisällys

I	Yleisperustelut.....	2
1	Yleiskatsaus .....	2
1.1	Yleinen talouden kehitys .....	2
1.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys.....	3
1.3	Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus .....	3
1.4	Arvio tulevasta kehityksestä .....	6
1.5	Henkilöstö.....	9
1.6	Talousarvion rakenne .....	10
1.7	Talousarvion sitovuus .....	11
II	Käyttötalousosa .....	12
2	Perustelut .....	12
2.1	Hallinto (pl 1).....	13
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2).....	15
2.3	Hautaustoimi (pl 4) .....	21
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5).....	22
III	Tuloslaskelmaosa .....	26
1.1	Perustelut .....	26
1.2	Tuloslaskelmat .....	26
IV	Investointiosa.....	29
4.1	Perustelut .....	29
4.2	Investointiosa hankkeittain .....	29
V	Rahoitusosa.....	31
VI	Hautainhoitorahasto .....	32

# I Yleisperustelut

Taluspäällikön katsaus talousarviovuoden 2024 tilanteesta:

Kustannukset nousevat jokaisessa pääluokassa. Verotulot toivottavasti pysyvät samalla tasolla kuin on parina viime vuotena ollut. Kirkon julkisivujen korjaus ja maalaus on suuri investointi ja siitä aiheutuvien poistojen määrä tuleville vuosille riippuu kustannuksista ja saadusta kirkon keskusrahaston korjausavustuksesta. Taseeseen on kertynyt edellisten vuosien ylijäämää ja sillä kateetaan mahdollinen alijäämä. Pappilan myynti tulevina vuosina tuo myyntivuodelle kertaluontoisen tuoton.

Verotulojen odotetaan pysyttelevän samalla tasolla, vaikka jäsenmäärä vähennee. Talouden kasvun ajatellaan kompensoivan ensi vuoden tilannetta.

## 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 1,2 prosentin talouskasvua ja vuodelle 2025 hieman korkeampaa 1,8 prosentin talouskasvua. ([VM 9.10.2023](#))

## 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. Kihniön seurakunnan osalta verotulokehitys on tänä vuonna hyvin lähellä viime vuotta eli +0,1%.

## 1.3 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Kihniön seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Kihniön seurakunta on pysynyt talousarvioraamissaan vuonna 2023. Tilikauden tulos on ollut positiivinen vuodet 2019-2022.

Vuodelle 2024 Kihniön seurakunta tekee alijäämäisen talousarvion, koska palkkakulut on laskettu siten, että saisimme diakoniatyöntekijän ja kirkkoherra on

nyt täyden työajan mukaan. Pääluokan 2 (seurakunnallinen toiminta) toimintakulut ovat nousseet, mutta toisten pääluokkien kohdalla on talousarvio laadittu hyvin lähelle samaa kustannustasoa kuin vuoden 2023 talousarvio.

### *Valtion rahoitus*

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Kihniön seurakunta saa kuluvana vuonna noin 36 600 euroa. Lakisääteiset yhteiskunnalliset tehtävät tarkoittavat vainajien säilytykseen, hautaamiseen, hautausmaihin ja kulttuuriperinnön hoitamiseen liittyviä tehtäviä.

### *Kriisiytyvän seurakunnan mittarit*

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Kihniön seurakunnan tilanne on vielä vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 toteutui erinomaisesti rahavarojen riittävyys, joka oli 633 päivää (alaraja alle 90 päivää).

Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>kuluva vuosi</b>	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio <b>Talousarvio 2024</b>
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> <li>• Puutteet hautustoimen tai hautausmaan ylläpito-tehtävien hoidossa.</li> <li>• Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa.</li> <li>• Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa.</li> </ul>	Kaikkiin yhteiskunnallisiin tehtäviin on riittävät resurssit.		
2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat</li> </ul>	Ei ongelmia, eikä puutteita.		

<ul style="list-style-type: none"> <li>Hallintomenettelyn puutteellisuudet</li> </ul>			
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit</li> <li>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä</li> <li>Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri</li> </ul>	<p>Diakoniatyöntekijät ovat olleet viime vuosina määrällisiä ja sijaisia osalle työntekijöistä on vaikea saada</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on alle 2000 ja se on laskenut 10,7 % viiden vuoden aikana.</p>	<p>Diakoniatyöntekijän virka on laitettu avoimeksi.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 9,4 % viiden vuoden aikana.</p>	<p>Diakoniatyössä on viranhaltija.</p> <p>Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut 9,7 % viiden vuoden aikana.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Johtamisen heikkoudet</li> <li>Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat</li> <li>Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin</li> <li>Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.</li> </ul>	<p>Kirjallinen kiinteistöstrategia puuttuu ja valmiussuunnitelma pitäisi uudistaa. Työilmapiiri on hyvä ja yhteistyötä on tehty lähiseurakuntien kanssa.</p>	<p>Oma kirkkoherra. Seurakunnan strategian uudistaminen aloitettu.</p>	<p>Kiinteistöstrategia. Kehittämissuunnitelmassa on esitys, että kirkkoherra voi osallistua johtamiskoulutukseen (ylempi pastoraalitutkinto).</p>
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Henkilöstön määrä</li> <li>Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia</li> <li>Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna.</li> </ul>	<p>Henkilöstön määrä on pieni ja rekrytointi osa-aikaisiin tehtäviin on haastavaa.</p>	<p>Henkilöstön määrä on vaihdellut kevät- ja syyskaudella 4-6 ja yksi kutsutaan tarvittaessa.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 4.</p>
<p><b>Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit</b></p>			
<p>1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäin</p>	<p>Kirkollisveroprosentti on 2,0 (v. 2023 1,9).</p>	<p>Kirkollisveroprosentti 1,90.</p>	<p>Kirkollisveroprosentti 1,90.</p>

senä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.			
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 vuosien ylijäämää 553 305,70 euroa.	Taseessa on edellisten vuosien ylijäämää 579 998,43 euroa.	Taseessa on edellisten vuosien ylijäämää.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	633 päivää		
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut kahteen edelliseen vuoteen verrattuna laskeva.	Samalla tasolla kuin 09/2022.	

#### 1.4 Arvio tulevasta kehityksestä

##### *Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät*

Kihniön kunnan asukasluvun ennustetaan vähenevän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 2 prosenttia vuodessa. Kihniön asukasluku oli 1 771 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on alle 10 vauvaa vuodessa. Tämä on haaste sekä kunnan elinvoimaisuudelle, että kirkon toiminnalle. Työttömyysaste Kihniössä on ollut n. 7%.

Kihniön seurakunnan jäsenmäärä oli 1 271 (31.12.2022). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 1 007 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 3 %:n

vuosivauhtia. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen ja alueen muuttotappio. Kirkkoon kuulumisaste Kihniössä on noin 72 % (31.12.2022).

	Jäsenet, henk.	Muutos vuodesta 2021, henk.	Muutos vuodesta 2021 %	Kirkkoon kuu- luvuus, %
2021	1310			72
2022	1271	-39	-3,0	72
2023	1234	-76	-5,8	72
2024	1201	-109	-8,3	72
2025	1163	-147	-11,2	72
2026	1133	-177	-13,5	71
2027	1103	-207	-15,8	71
2028	1071	-239	-18,2	70
2029	1037	-273	-20,8	69
2030	1007	-303	-23,1	68

### *Verotuloarvio*

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan verotuloja ennustetaan kertyvän vuoteen 2030 saakka suurin piirtein saman verran kuin kuuluvana vuonna 2023. Kihniön seurakunta sote-verouudistuksessa laski kirkollisveroprosenttia 0,1 prosenttiyksikköä (2,00 -> 1,90)

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,90. Verotulokeritymään 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.

Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia.



### *Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat*

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä. Kirkon seurakuntien tarpeisiin räätälöity ympäristöjärjestelmä Kirkon ympäristödiplomi on työkalu, jonka avulla toteutetaan kirkon energia- ja ilmastostrategian tavoitteita. Tavoitteena on, että kaikilla seurakunnilla on ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Kihniön seurakunnassa asia on aluillaan. Hiilineutraaliuteen pyritään [viiden tavoitteen](#) avulla, jotka sisältävät suosituksia toimenpiteistä.

Kiinteistöjen hiilidioksidipäästöjä (tavoite 1) tulisi vähentää. Tavoitteena on, että seurakunnilla ei ole öljylämmitteisiä kiinteistöjä v. 2025. Toiminnan päästöjä pystyy vähentämään (tavoite 2) suosimalla elintarvikeostoissa ilmastoystävällistä ruokaa ja vähentämällä hävikkiruoan määrää. Pyrimme tekemään kestäviä hankintoja asettamalla ilmastokriteerin yhdeksi hankintakriteeriksi. Suosimme etätyötä silloin kun se toiminnan kannalta on mahdollista. Noudattamme seurakunnille laadittuja vastuullisen sijoittamisen ohjeita. Pyrimme kompensoimaan päästöt (tavoite 3) kartoittamalla metsiemme tilan hiilivarastoina. Vaikutamme yhteiskunnallisena toimijana ja keskustelijana (tavoite 4) toteuttamalla rippikoulussa ympäristökasvatusta ja kannustamalla nuoria ottamaan vastuuta ilmastosta. Seurakuntien on sitouduttava ilmastotyöhön (tavoite 5) ja tavoitteenamme on olla hiilineutraali seurakunta vuonna 2030.

Tulevana vuonna on tavoitteena tehdä kiinteistöstrategia. Kiinteistöstrategiassa tulee kiinnittää huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. 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*

Kihniön seurakunnan toimintaan tulee muutos henkilömuutosten vuoksi. Lastenhojaaja jää eläkkeelle v. 2024 alusta. Tarkoitus on rekrytoida diakoniatyön viranhaltija, jonka työstä 30% on lapsi- ja nuorisotyötä.

Arvioitaessa seurakunnan toiminnan tulevaa kehitystä on tärkeää tunnistaa mahdolliset seurakunnan strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit. Kihniön seurakunnan suurin riskitekijä on jäsenmäärän väheneminen. Se aiheuttaa toimintaan ja talouteen riskejä.

Vuonna 2024 olisi hyvä kilpailuttaa vakuutukset ja käyttää mahdollisesti apuna asiantuntijaa.

## 1.5 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli keväällä kuusi henkilöä (viisi osa-aikaista). Syksyllä työssä oli neljä henkilöä (kaksi osa-aikaista). Talousarviovuonna henkilöstöä on ajateltu olevan neljä (yksi osa-aikainen) ja yksi kutsutaan tarvittaessa henkilö, joka on työskennellyt myös kuluvan vuoden ajan seurakuntamestarin sijaisen nimikkeellä.

<b>HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN</b>	<b>2023</b>
Seurakuntapapisto	1
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät, kevät	1
Nuorisotyöntekijät	
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1
Muut seurakuntatyöntekijät	
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1
Hautausmaatyöntekijät	
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	1
Muut työntekijät	
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>6</b>

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

Kihniön seurakunnassa on laadittu työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämiseksi kehittämissuunnitelma.

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Pihlajalinna Terveys Oy:n kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2025 loppuun.

Työntekijöiden toimenkuvat ovat laajoja ja henkilöstön määrä on niin pieni kuin se voi olla tämän toiminnan tason ylläpitämiseksi. Viime vuosien monet valtakunnalliset ja kansainväliset kriisit ovat kuormittaneet henkilöstöä, mutta henkilöstö on venynyt ja pysynyt työkykyisenä. Suuri ilon aihe on uusi kirkkoherra, joka aloitti virassa 14.8.2023.

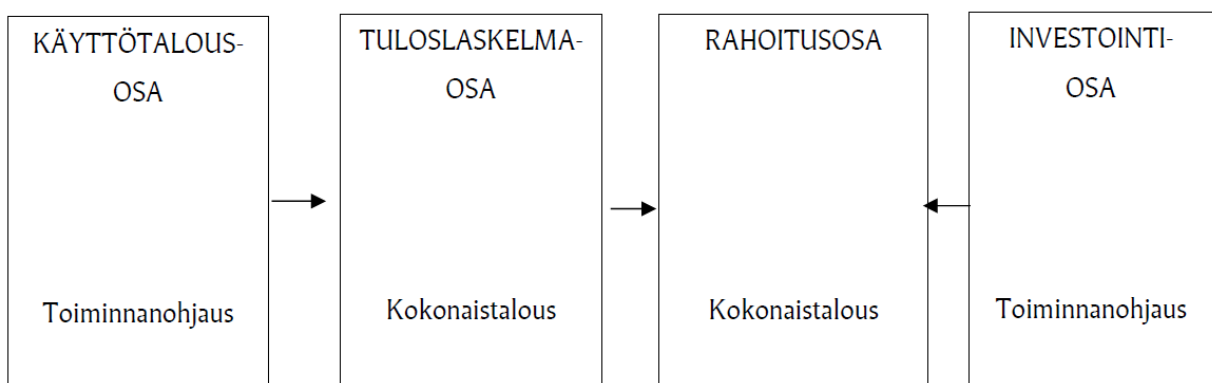
## 1.6 Talousarvion rakenne

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 tulosityksiköstä/kustannuspaikasta.



*Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.*

## 1.7 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.

### *Kihniön seurakunnan talousarvion sitovuustasot*

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

## II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Kihniön seurakunnan tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate).

Käyttötalousosassa esitetään myös sisäiset erät, koska ne ovat toiminnan ja talouden kannalta oleellisia, vaikka ne eivät olekaan sitovia eriä. Sisäisiä eriä ovat esimerkiksi sisäiset vuokrat.

Käyttötalousosa sisältää myös laskennalliset erät, joita tarvitaan tehtäväalueiden kokonaiskustannusten selvittämiseksi. Laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä. Laskennallisia eriä ovat hallintomenojen, verotusmenojen ja keskusrahastomaksujen vyörytykset ja sisäiset korkomenot ja -tulot.

## 2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-47 170,36	-24 130,00	-28 850,00	-27 233,00	-19 280,00
Toimintakulut (ulkoiset)	352 024,86	411 083,00	430 591,71	430 480,05	431 318,72

Toimintakate 1 (ulkoinen)	304 854,50	386 953,00	401 741,71	403 247,05	412 038,72
.					
Toimintatuotot (sisäiset)					
Toimintakulut (sisäiset)					
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	304 854,50	386 953,00	401 741,71	403 247,05	412 038,72
.					
Poistot ja arvonalentumiset	11 651,96	11 653,00	11 653,00	11 653,00	11 653,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut					
Sisäiset vyörytyserät					
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	316 506,46	398 606,00	413 394,71	414 900,05	423 691,72

Hallinto yhteensä:

## 2.1 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-519,58	-400,00	-500,00	-500,00	-500,00
Tuet ja avustukset	-489,58	-400,00	-500,00	-500,00	-500,00
Muut toimintatuotot	-30,00				
Toimintakulut	80 759,07	88 592,00	87 991,39	88 327,41	93 298,77
Henkilöstökulut	53 189,99	52 482,00	54 385,39	54 921,41	57 192,77
Palkat ja palkkiot	43 642,68	42 442,00	43 967,75	44 400,94	46 238,44
Henkilösivukulut	9 547,21	10 040,00	10 417,64	10 520,47	10 954,33
Henkilöstökulujen oikaisuerät	0,10				
Palvelujen ostot	23 830,42	29 330,00	27 391,00	27 191,00	29 391,00
Vuokratulut	783,24	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Aineet ja tarvikkeet	2 037,87	3 780,00	3 215,00	3 215,00	3 715,00
Ostot tilikauden aikana	2 037,87	3 780,00	3 215,00	3 215,00	3 715,00
Muut toimintakulut	917,55	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
TOIMINTAKATE	80 239,49	88 192,00	87 491,39	87 827,41	92 798,77
VUOSIKATE	80 239,49	88 192,00	87 491,39	87 827,41	92 798,77
TILIKAUDEN TULOS	80 239,49	88 192,00	87 491,39	87 827,41	92 798,77
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	80 239,49	88 192,00	87 491,39	87 827,41	92 798,77

**Hallintoelimet (101, 102)**

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Luottamushenkilöt ovat perehtyneet kauden ensimmäisenä vuonna toimintaympäristöön ja -kulttuuriin sekä päätöksentekoon seurakunnassa. Tampereen hiippakunnan ja Hämeenkyrön rovastikunnan taholta on järjestetty koulutusta luottamushenkilöille. Yhteistyö viranhaltijoiden kanssa on aktiivista ja luontevaa. Kirkkoneuvoston luottamushenkilöjäsenille ja kirkkovaltuuston puheenjohtajille tilataan Sana-lehti.

### **Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto (103, 105, 111)**

*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. Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut ovat tällä kustannuspaikalla. Tilintarkastus on omana tulosityksikkönään. Tilitarkastusyhteisöksi on valittu Oy SK-Reviisorit Ab vuosiksi 2023-2026.

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

*Yleishallinnon* kuluja ovat yleiset hiippakunnalliset ja rovastikunnalliset menot, IT-tukipalveluiden maksuosuus ja toimintavakuutusmaksut.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Päivittää arkistonmuodostussuunnitelma uuden kirkkolain mukaiseksi.

### **Kirkonkirjojenpito (107)**

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

### **Kirkkoherranvirasto (108)**

Kirkkoherranviraston palvelupiste ja puhelinpalvelu käsittää seurakunnan ta-  
pahtumien aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitamisen, asiakaspalvelun,  
tiedottamisen ja toimistotehtävien hoitamisen.

## 2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-11 286,18	-2 270,00	-3 870,00	-3 720,00	-4 020,00
Korvaukset	-1 241,24	0,00			
Maksutuotot	-2 075,00	-1 000,00	-2 800,00	-2 650,00	-2 950,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-7 969,94	-1 270,00	-1 070,00	-1 070,00	-1 070,00
Toimintakulut	136 939,62	168 514,00	191 531,84	193 031,98	194 476,59
Henkilöstökulut	93 493,08	124 339,00	142 758,84	145 678,98	147 003,59
Palkat ja palkkiot	84 860,46	100 544,00	115 388,38	117 748,28	118 818,75
Henkilösivukulut	17 875,41	23 795,00	27 370,46	27 930,70	28 184,84
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-9 242,79				
Palvelujen ostot	26 611,24	24 954,00	30 394,00	29 274,00	29 394,00
Aineet ja tarvikkeet	10 012,02	12 521,00	12 179,00	11 879,00	11 879,00
Ostot tilikauden aikana	10 012,02	12 521,00	12 179,00	11 879,00	11 879,00
Annetut avustukset	6 823,28	6 700,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
TOIMINTAKATE	125 653,44	166 244,00	187 661,84	189 311,98	190 456,59
VUOSIKATE	125 653,44	166 244,00	187 661,84	189 311,98	190 456,59
TILIKAUDEN TULOS	125 653,44	166 244,00	187 661,84	189 311,98	190 456,59
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	125 653,44	166 244,00	187 661,84	189 311,98	190 456,59

### **Jumalanpalveluselämä 201**



Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kokeillaan vapaaehtoisten kyydityksiä silloin tällöin jumalanpalvelukseen. Jumalanpalveluselämään tehdään avustajalista ja whatsapp-ryhmä. Pidetään sekä messuja että sanajumalanpalveluksia. Sanajumalanpalvelukset toteutetaan säännöllisesti kerran kuussa ja erityistilanteissa, mutta pääpaino on messussa. Järjestetään erityiskirkkopyhiä (Gideonit, kausiasukkaat, eläkeliitto, kehitysvammaisten kirkkopyhä, luontokirkko, kylvön siunaaminen ja sadonkorjuun kiitosjuhla)

Seurakunnan henkilöresurssi on lisääntynyt erityisjärjestelyvuosiin verrattuna, kun on saatu oma kirkkoherra.

### **Hautaan siunaaminen (202)**

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 ja suntion palkat sivukuluineen siunaustilaisuuksista ja hautaan laskuista. Sisäiset vuokratulot siunauskappelista tulee tälle tulosityksikölle.

Hautaan siunaamisia on keskimäärin 30-40 kpl vuodessa ja osa vainajista on muilla paikkakunnilla kirjoilla olleita.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:

Hautaan siunaaminen ja hautaukset järjestellään viivytyksettä, mielellään kolmen viikon kuluessa kuolemasta. Pappi ja kanttori osallistuvat pyydettyä muistotilaisuuteen.

### **Muut kirkolliset toimitukset (203)**

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä hyvissä ajoin ennen toimituksia ja toimituskeskusteluille varataan riittävästi aikaa.

### **Muut seurakuntatilaisuudet (205)**

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

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Kirkkofestarit-tapahtuma, nuorille tilaisuuksia, kirkkoherran aamukahvien ja luentojen kehittäminen, suvivirren veisuu K-market Maurintorin pihalla, yhteisten rukousiltojen ja toritapahtuman jatkaminen Kihniön vapaaseurakunnan ja helluntaiseurakunnan kanssa.

### **Tiedotus ja viestintä (210)**

Käytetään viestintäkanavina Ylä-Satakunta-lehteä, kotisivuja ja sosiaalista mediaa.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Lisätään viestintää sosiaalisessa mediassa, Instagram-hartaudet ja viestintäsuunnitelman tekeminen.

Haasteena on lehdessä olevan viestinnän korkeat kustannukset.

### **Musiikki (220)**

Musiikin tehtäväalue vastaa seurakunnan jumalanpalvelusten musiikkitoiminnasta. Seurakunnassa toimii kirkkokuoro, joka avustaa jumalanpalveluksissa. Lisäksi toimii myös laulupiiri.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Musiikkitilaisuuksia ja konsertteja järjestetään mahdollisuuksien mukaan. Syksyille 2024 on sovittu Lavrenchukin musiikkiperheen konsertti yhteistyössä Kihniön vapaaseurakunnan ja helluntaiseurakunnan kanssa. Kesällä järjestetään virsilauluilta hautausmaalla.

### **Päiväkerho (231)**

Päiväkerhon tulosityksikölle kirjataan alle kouluikäisiin kohdistuva toiminta ja sen tuotot ja kulut.

Syksystä 2023 lähtien on ollut vain yksi päiväkerhoryhmä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Tavoitteena on säilyttää yksi päiväkerhoryhmä siten, että kunnan kanssa yhteistyössä järjestetään kuljetus päiväkodilta päiväkerhoon.

Haasteena on muuttuva työntekijätilanne, kun pitkäaikainen lastenohjaaja jää eläkkeelle vuoden 2024 alusta. Tarkoituksena olisi saada rekrytoitua diakonia-työntekijä, joka tekee myös lapsi- ja nuorisotyötä.

### **Varhaisnuorisotyö (233)**

Varhaisnuorisotyötä on alakouluikäisten lasten toiminta.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Korisvuoro kunnan liikuntasalissa, varhaisnuoria tavoittavien tapahtumien kehittäminen (kirkkofestarit ja 10-synttärit) ja yö kirkossa-tapahtuma.

Haasteena on työntekijätilanne, koska varhaisnuorisotyössä ei ole omaa työntekijää. Kirkkoherra ja kasvatustyön vastuuryhmä yhdessä järjestävät toimintaa.

### **Partio (234)**

Kihniön katajaisten toimintaan annetaan avustus.

## **Rippikoulu (235)**

Rippikoulun tehtävänä on vahvistaa nuorta siinä uskossa kolmiyhteiseen Jumalaan, johon hänet on kastettu sekä sitouttaa nuorta elämään seurakuntayhteydessä.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Järjestetään oma rippileiri 3.-9.6.2024 Honkajoella. Saadaan nuoret kokemaan rippikoulu tärkeänä, opettavaisena ja hyvänä etappina elämässään.

Tavoitteena on saada toinen työntekijä rippileirille. Joko oma diakoniatyöntekijä tai palkattu kesätyöntekijä.

## **Nuorisotyö (236)**

Nuorisotyötä on yläkouluikäisten ja vanhempien 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.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Nuorten tilaisuudet (kirkkofestarit ja nuortenilta), nuorten rekrytointi ja kutsuminen seurakuntaan rippikoulun, isostoiminnan ja korisvuorojen kautta. Saada nuoria mukaan jumalanpalveluksiin.

Haasteena on työntekijätilanne, koska nuorisotyössä ei ole omaa työntekijää. Toiveena saada rekrytoitua diakoniatyöntekijä, joka tekee myös lapsi- ja nuorisotyötä. Kirkkoherra ja kasvatustyön vastuuryhmä yhdessä järjestävät toimintaa.

## **Perhekerho (238)**

Seurakunnassa on ollut kaksi perhekerhoa, iltaperhekerho ja aamupäivällä koontuva perhekerho.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Pyritään säilyttämään molemmat perhekerhot ja mahdollisesti iltaperhekerhoa voisi pitää vapaaehtoistyöntekijä.

Haasteena on muuttuva työntekijätilanne, kun pitkäaikainen lastenohjaaja jää eläkkeelle vuoden 2024 alusta. Tarkoituksena olisi saada rekrytoitua diakonia-työntekijä, joka pitäisi toista perhekerhoa.

### **Diakonia (241)**

Diakoniatyön tehtäviin kuuluu perinteisen hoidollisen tai huollollisen diakoniatyön lisäksi mm. ikäihmisten kerho, diakoniapiiri, taloudelliset avustukset ja kotikäynnit.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kerätä varoja diakoniarahastoon esimerkiksi konsertin avulla. Järjestää ystävätoimintaa Iltaruskossa ja huolehtia ikäihmisten kerhon kahvituksesta vapaaehtoistyön avulla.

Haasteena työntekijän rekrytointi.

### **Perheneuvonta (242)**

Kihniön seurakunnalla on sopimus Tampereen ev.lut. seurakuntien perheasiain neuvottelukeskuksen kanssa, että Kihniön seurakunta osallistuu perheneuvonnan kuluihin kihniöläisten asiakkaiden osalta. Kulujen ennakointi on vaikeaa, koska laskun suuruus riippuu asiakaskäynneistä.

### **Sairaalasielunhoito (243)**

Osallistutaan Tampereen yliopistollisen sairaalan sairaalasielunhoidon kuluihin ja kehitysvammaisten parissa Tays:n kehitysvammayksikössä työskentelevän papin palkkauskuluihin.

### **Palveleva puhelin (244)**

Osallistutaan Tampereen ev.lut. seurakuntayhtymän järjestämän toiminnan kuluihin.

## Lähetystyö (260)

Lähetystyö ml. talousarviossa lähetysjärjestöille osoitetut varat ja nimikkosopimukset. Seurakunnalla on kaksi nimikkolähettiä (Lähetysyhdistys Kylväjästä ja Kansanlähetystestä). Nimikkolähettsopimuksissa ei ole mitään määrättyä avustussummaa. Lähetystyön talousarvioavustukset jakautuvat seuraavasti kirkon virallisille lähetysjärjestöille: Kylväjä 1100 e, Sley 1100 e, Kansanlähetys 1100 e, Lähetysseura 700 e, Piipliaseura 700 e ja Sanansaattajat 700 e.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kylien yhteisten lähetyspiirien jatkaminen seurakuntatalolla. Järjestetään lähettivierailuja ja lähetysmyyjäiset. Kerätään varoja lähetystyön kohteisiin kirkkokahvituksilla.

## 2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-12 188,01	-7 300,00	-7 800,00	-7 800,00	-7 800,00
Korvaukset	-481,75				
Maksutuotot	-10 555,00	-7 300,00	-7 800,00	-7 800,00	-7 800,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-1 151,26				
Toimintakulut	36 085,98	43 722,00	41 370,48	41 422,66	40 975,36
Henkilöstökulut	4 771,50	5 061,00	5 336,48	5 388,66	5 441,36
Palkat ja palkkiot	3 916,77	4 086,00	4 307,29	4 349,46	4 392,06
Henkilösivukulut	854,73	975,00	1 029,19	1 039,20	1 049,30
Palvelujen ostot	26 805,83	33 229,00	31 324,00	30 824,00	30 824,00
Aineet ja tarvikkeet	4 414,74	5 342,00	4 600,00	5 100,00	4 600,00
Ostot tilikauden aikana	4 414,74	5 342,00	4 600,00	5 100,00	4 600,00
Muut toimintakulut	93,91	90,00	110,00	110,00	110,00
TOIMINTAKATE	23 897,97	36 422,00	33 570,48	33 622,66	33 175,36
VUOSIKATE	23 897,97	36 422,00	33 570,48	33 622,66	33 175,36
Poistot ja arvonalentumiset	751,62	752,00	752,00	752,00	752,00
Suunnitelman mukaiset poistot	751,62	752,00	752,00	752,00	752,00
TILIKAUDEN TULOS	24 649,59	37 174,00	34 322,48	34 374,66	33 927,36

Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	24 649,59	37 174,00	34 322,48	34 374,66	33 927,36
--------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

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

### **Hautausmaakiinteistöt (403)**

Hautausmaakiinteistöt tässä tarkoittaa vainajien säilytystilaa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Säilytystila on pääpiirteissään kunnossa, mutta maali on lohkeillut joiltakin osin kellarissa. Huoltomaalausta varten on pieni määrärahavaraus.

### **Varsinainen hautaus toimi (404)**

Varsinaisella hautaus toimella tarkoitetaan hautaamiseen liittyviä palveluja, kuten haudan kaivuu, peittäminen ja peruskunnostus. Hautausmaan ylläpitoon ja hoitamiseen liittyvät kustannukset ovat tällä kustannuspaikalla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Selvittää mahdolliset muistolehdon perustamisen edellytykset. Hankkia uusia kantoliinoja, jotka ovat väriltään tummia. Tehdä hautausmaan hoitosuunnitelma.

## 2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-23 176,59	-14 160,00	-16 680,00	-15 213,00	-6 960,00
Myyntituotot	-960,00				
Vuokratuotot	-18 605,15	-14 160,00	-16 680,00	-15 213,00	-6 960,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-3 611,44				
Toimintakulut	98 240,19	110 255,00	109 698,00	107 698,00	102 568,00
Henkilöstökulut	1 766,08	3 463,00	3 463,00	3 463,00	3 463,00

Palkat ja palkkiot	1 352,39	2 800,00	2 800,00	2 800,00	2 800,00
Henkilösivukulut	413,69	663,00	663,00	663,00	663,00
Palvelujen ostot	44 160,20	61 920,00	57 835,00	55 835,00	52 435,00
Aineet ja tarvikkeet	49 497,62	41 842,00	45 000,00	45 000,00	43 300,00
Ostot tilikauden aikana	49 497,62	41 842,00	45 000,00	45 000,00	43 300,00
Muut toimintakulut	2 816,29	3 030,00	3 400,00	3 400,00	3 370,00
TOIMINTAKATE	75 063,60	96 095,00	93 018,00	92 485,00	95 608,00
VUOSIKATE	75 063,60	96 095,00	93 018,00	92 485,00	95 608,00
Poistot ja arvonalentumiset	10 900,34	10 901,00	10 901,00	10 901,00	10 901,00
Suunnitelman mukaiset poistot	10 900,34	10 901,00	10 901,00	10 901,00	10 901,00
TILIKAUDEN TULOS	85 963,94	106 996,00	103 919,00	103 386,00	106 509,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	85 963,94	106 996,00	103 919,00	103 386,00	106 509,00

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. Tavoitteena on tehdä v. 2024 Kihniön seurakunnan kiinteistöstrategia.

### **Kirkko (502)**

Kihniön seurakunnalla on yksi kirkko. Kirkossa on suora sähkölämmitys, eikä vesi- tai viemäriverkostoa. Kesällä kirkko on ollut tiekirkkona noin neljän viikon ajan. Tiekirkko on järjestetty osittain ilman opasta. Talvikaudella kirkko on suljettu noin kolmen kuukauden ajan ja lämmitystä on pudotettu silloin n. 10 asteen tienoille.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kirkon julkisivujen korjaus – ja maalaustyölle on varaus investointiosassa. Työlle haetaan kirkkohallituksen korjausavustusta.

### **Siunauskappeli (504)**



Kihniössä siunaukset toimitetaan pääsääntöisesti siunauskappelissa, joka on hautausmaalla. Siunauskappelissa on suora sähkölämmitys, eikä vesi- tai viemäriverkostoa. Siunauskappelissa ei pidetä lämmitystä päällä kuin siunaustoimituksien yhteydessä tarvittaessa.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Siunauskappelin yläkerta on hyvässä kunnossa, eikä tiedossa ole korjaustarpeita.

### **Seurakuntatalot (506)**

Kihniön seurakuntatalo on rakennettu kahdessa osassa 1970- ja 1980-luvuilla. Toimitilaa on paljon nykyiseen toimintaan nähden. Tilat ovat vähäisellä käytöllä. Lämmitys toteutetaan suoralla sähkölämmityksellä, salissa ja päiväkerhotoiloissa on ilmastointi. Seurakuntatalo on kunnan vesi- ja viemäriverkostossa. Akuutteja korjaustarpeita ei ole ja jokaista suurempaa korjausprojektia tulee harkita tarkoin, koska tilojen käyttötarve vain vähenee jäsenmäärän vähenemässä. Kirkkohallitus ei myönnä enää korjausavustuksia seurakuntatalojen korjauksiin.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Ylläpitää seurakuntatalon nykyistä kuntoa. Talon siivouspalvelu on hoidettu os-topalveluna.

### **Asuinosakkeet (507), pappila**

Kihniön pappila on ollut vuokrattuna 1.11.2019 lähtien. Nykyinen vuokrasopimus on 31.10.2025 saakka. Pappilassa on öljylämmitys ja osittain puulämmitys pystymuureilla. Pappilassa on kunnallinen vesi, mutta se ei kuulu kunnalliseen viemäriverkostoon. Pappila sijaitsee pohjavesialueella sillä perusteella, että kunnan vedenottamoon on alle 300 m matkaa. Kunnan kanssa on aloitettu selvittelytyöt, että miten likavesien käsittely saadaan lain vaatimalle tasolle.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudelle:

Vain välttämättömät akuutit korjaustarpeet tehdään, koska tarkoituksena on yrittää myydä pappila pois lähivuosina. Talousarviossa on määrärahavaraus asiantuntijapalveluihin kuntokartoituksen teettämistä varten myyntiä ajatellen.

### **Muut rakennukset (509), kanttorila**

Kanttorila on joskus ollut kanttorin asuinpaikkana, mutta viime vuosikymmenet se on ollut varastona. Kanttorila kuuluu osana pappilan pihapiiriin. Rakennuksella on vakuutus ja siitä maksetaan kiinteistövero.

### **Maa- ja metsätalous (510), pellot**

Pellot on ollut vuokrattuna, vuokrasopimus on voimassa 31.12.2025 saakka.

### **Metsät**

Uusi metsäsuunnitelma on tilattu kuluvana vuonna valmistuvaksi, jonka voimassa olo alkaa v. 2024 alusta.

Keskeiset painopistealueet suunnittelukaudella:

Noudatetaan hyväksyttyä metsäsuunnitelmaa.

## III Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosasta nähdään koko seurakunnan tulos, joka sisältää sisäiset erät.

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

### 1.1 Perustelut

Talousarvion verotuloarvio on tehty Kirkkohallituksen teettämän ennusteen mukaan ja yleisen taloustilanteen ennusteiden mukaan. Rahastomaksut ja valtionrahoituksen määrä perustuvat Kirkkohallituksen arvioihin. Kirkolliskokous päättää maksut ja valtionrahoituksen jaettavan summan marraskuussa.

Talousarvio on suunniteltu 77 039,71euroa alijäämäiseksi. Jos alijäämä toteutuu, niin se katetaan edellisten tilikausien ylijäämästä. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 401 741,71 euroa. Vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 96 887,21 euroa.

### 1.2 Tuloslaskelmat

#### Virallinen tuloslaskelma

(Ulkoiset tuotot ja kulut bruttomääräisinä sentin tarkkuudella)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-47 170,36	-24 130,00	-28 850,00	-27 233,00	-19 280,00
Korvaukset	-1 722,99	0,00			
Myyntituotot	-960,00				
Maksutuotot	-12 630,00	-8 300,00	-10 600,00	-10 450,00	-10 750,00
Vuokratuotot	-18 605,15	-14 160,00	-16 680,00	-15 213,00	-6 960,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 732,64	-1 270,00	-1 070,00	-1 070,00	-1 070,00

Tuet ja avustukset	-489,58	-400,00	-500,00	-500,00	-500,00
Muut toimintatuotot	-30,00				
Toimintakulut	352 024,86	411 083,00	430 591,71	430 480,05	431 318,72
Henkilöstökulut	153 220,65	185 345,00	205 943,71	209 452,05	213 100,72
Palkat ja palkkiot	133 772,30	149 872,00	166 463,42	169 298,68	172 249,25
Henkilösivukulut	28 691,04	35 473,00	39 480,29	40 153,37	40 851,47
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-9 242,69				
Palvelujen ostot	121 407,69	149 433,00	146 944,00	143 124,00	142 044,00
Vuokratkulut	783,24	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Aineet ja tarvikkeet	65 962,25	63 485,00	64 994,00	65 194,00	63 494,00
Ostot tilikauden aikana	65 962,25	63 485,00	64 994,00	65 194,00	63 494,00
Annetut avustukset	6 823,28	6 700,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
Muut toimintakulut	3 827,75	5 120,00	5 510,00	5 510,00	5 480,00
TOIMINTAKATE	304 854,50	386 953,00	401 741,71	403 247,05	412 038,72
Kirkollisverotulot	-309 733,39	-308 000,00	-308 000,00	-308 000,00	-308 000,00
Valtionrahoitus	-36 060,00	-36 400,00	-35 655,00	-35 655,00	-35 655,00
Verotuskulut	4 393,55	4 900,00	4 900,00	4 900,00	4 900,00
Kirkon rahastomaksut	25 321,02	25 400,00	25 400,00	25 400,00	25 400,00
Toiminta-avustukset	-13 856,00	-10 000,00	-10 000,00	-10 000,00	-10 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-13 264,37	-13 000,00	-13 000,00	-13 000,00	-13 000,00
Korkotuotot	-4 421,15	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
Muut rahoitustuotot	-9 115,31	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Arvonalentumiset sijoituksista	247,16				
Muut rahoituskulut	24,93				
VUOSIKATE	-38 344,69	49 853,00	65 386,71	66 892,05	75 683,72
Poistot ja arvonalentumiset	11 651,96	11 653,00	11 653,00	11 653,00	11 653,00
Suunnitelman mukaiset poistot	11 651,96	11 653,00	11 653,00	11 653,00	11 653,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tuotot	-12 084,41	-10 500,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Kulut	10 592,29	10 587,00	11 517,00	10 917,00	11 517,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 492,12	-87,00	483,00	1 083,00	483,00
TILIKAUDEN TULOS	-26 692,73	61 506,00	77 039,71	78 545,05	87 336,72
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 692,73	61 506,00	77 039,71	78 545,05	87 336,72

## Tuloslaskelma

(sis. sisäiset tulot ja menot ja laskennalliset erät)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-136 930,93	-123 327,64	-126 190,96	-124 569,62	-116 612,26
Korvaukset	-1 722,99	0,00			
Myyntituotot	-960,00				

Maksutuotot	-12 630,00	-8 300,00	-10 600,00	-10 450,00	-10 750,00
Vuokratuotot	-18 605,15	-14 160,00	-16 680,00	-15 213,00	-6 960,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-12 732,64	-1 270,00	-1 070,00	-1 070,00	-1 070,00
Tuet ja avustukset	-489,58	-400,00	-500,00	-500,00	-500,00
Muut toimintatuotot	-30,00				
Sisäiset tuotot	-89 760,57	-99 197,64	-97 340,96	-97 336,62	-97 332,26
Toimintakulut	441 785,43	510 280,64	527 932,67	527 816,67	528 650,98
Henkilöstökulut	153 220,65	185 345,00	205 943,71	209 452,05	213 100,72
Palkat ja palkkiot	133 772,30	149 872,00	166 463,42	169 298,68	172 249,25
Henkilösivukulut	28 691,04	35 473,00	39 480,29	40 153,37	40 851,47
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-9 242,69				
Palvelujen ostot	121 407,69	149 433,00	146 944,00	143 124,00	142 044,00
Vuokrakulut	783,24	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Sisäiset vuokrakulut	89 760,57	99 197,64	97 340,96	97 336,62	97 332,26
Aineet ja tarvikkeet	65 962,25	63 485,00	64 994,00	65 194,00	63 494,00
Ostot tilikauden aikana	65 962,25	63 485,00	64 994,00	65 194,00	63 494,00
Annetut avustukset	6 823,28	6 700,00	6 200,00	6 200,00	6 200,00
Muut toimintakulut	3 827,75	5 120,00	5 510,00	5 510,00	5 480,00
TOIMINTAKATE	304 854,50	386 953,00	401 741,71	403 247,05	412 038,72
Kirkollisverotulot	-309 733,39	-308 000,00	-308 000,00	-308 000,00	-308 000,00
Valtionrahoitus	-36 060,00	-36 400,00	-35 655,00	-35 655,00	-35 655,00
Verotuskulut	4 393,55	4 900,00	4 900,00	4 900,00	4 900,00
Kirkon rahastomaksut	25 321,02	25 400,00	25 400,00	25 400,00	25 400,00
Toiminta-avustukset	-13 856,00	-10 000,00	-10 000,00	-10 000,00	-10 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-13 264,37	-13 000,00	-13 000,00	-13 000,00	-13 000,00
Korkotuotot	-4 421,15	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00	-4 000,00
Muut rahoitustuotot	-9 115,31	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Sisäiset korkotuotot	-8 352,34				
Arvonalentumiset sijoituksista	247,16				
Muut rahoituskulut	24,93				
Sisäiset korkokulut	8 352,34				
VUOSIKATE	-38 344,69	49 853,00	65 386,71	66 892,05	75 683,72
Poistot ja arvonalentumiset	11 651,96	11 653,00	11 653,00	11 653,00	11 653,00
Suunnitelman mukaiset poistot	11 651,96	11 653,00	11 653,00	11 653,00	11 653,00
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tuotot	-12 084,41	-10 500,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Kulut	10 592,29	10 587,00	11 517,00	10 917,00	11 517,00
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 492,12	-87,00	483,00	1 083,00	483,00
TILIKAUDEN TULOS	-26 692,73	61 506,00	77 039,71	78 545,05	87 336,72
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 692,73	61 506,00	77 039,71	78 545,05	87 336,72

## 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

Investointeihin on varattu yhteensä 120 000 euron määrärahat vuodelle 2024 kirkon julkisivujen korjaukseen ja maalaukseen. Kirkkohallituksen avustuksen osuudeksi on arvioitu puolet investointimenosta sekä investoinnin suunnittelu- menoista. Päätökset avustuksista saadaan huhtikuussa 2024. Koko suunnittelukaudelle 2024–2026 ei ole ajateltu muita investointeja.

Kihniön kirkko on kirkkolaiilla suojeltu kirkko ja sen peruskorjaus on tärkeää sekä seurakunnallisen toiminnan että kirkon kulttuuriperinnön säilyttämisen kannalta.

### 4.2 Investointiosa hankkeittain

Investointiosa on kirkkovaltuustoon nähden sitova hankekohtaisesti, mikä tarkoittaa talousarvion vuotuisuusperiaatteen mukaisesti, että kuluvan vuoden talousarvioon merkitty summa on sitova.

		Investoinnin kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	Kuluvan vuoden käyttö 2023	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	Investoinnit yhteensä
Tilaus		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Kirkon ulkomaa- lauksen suunnitte- lutyö	Investointimenot		10 754	7 180	10 000		20 754

Kirkon ulkomaa- lauksen suunnitte- lutyö	Rahoitusosuudet investointimenoi- hin						
Kirkon julkisivujen korjaus ja maalaus	Investointimenot	120 000				120 000	120 000
Kirkon julkisivujen korjaus ja maalaus	Rahoitusosuudet investointimenoi- hin	-60 000				-70 000	-70 000
Kokonaistulos	Investointimenot	120 000	10 754	7 180	10 000	120 000	140 754
Kokonaistulos	Rahoitusosuudet investointimenoi- hin	-60 000				-70 000	-70 000

# 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.

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-38 345	49 853	65 387	66 892	75 684
Vuosikate	-38 345	49 853	65 387	66 892	75 684
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	10 754	10 000	50 000		
Investointimenot	10 754	10 000	120 000		
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin			-70 000		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-27 591	59 853	115 387	66 892	75 684
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-14 398				
Toimeksiantojen varojen muutokset	2 860				
Toimeksiantojen pääomien muutokset	3 259				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-1 981				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-18 536				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-14 398				
Rahavarojen muutos	-41 988	59 853	115 387	66 892	75 684
Rahavarojen muutos (tase)	-41 988				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-59 753				



Muiden arvopaperien muutos	-20 000				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	37 765				

## VI Hautainhoitorahasto

Hautainhoitorahaston tehtävä on tarjota haudanhoitopalvelua asiakkaille. Seurakunta tarjoaa viiden vuoden kukkahoitosopimuksia, yhden kesän kukkahoitosopimuksia ja yhden kesän kastelusopimuksia. Seurakunta hankkii kukat, mulat ja lannoitteet. Urakoitsija hoitaa hoitohautoihin liittyvät työt ja urakointisummasta siirretään v. 2024 19 % hautainhoitorahaston varoista seurakunnan tilille. Hoitohautoja oli v. 2023 177 kpl, joista srk hoitaa kuutta hautaa omalla kustannuksellaan. Hoitomaksujen suhteen ei tarvitse tehdä korotuksia.

### Tuloslaskelma

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-12 084,41	-10 500,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Maksutuotot	-12 084,41	-10 500,00	-12 000,00	-12 000,00	-12 000,00
Toimintakulut	10 592,29	11 217,00	11 517,00	10 917,00	11 517,00
Palvelujen ostot	9 089,77	9 217,00	9 517,00	8 917,00	9 517,00
Aineet ja tarvikkeet	1 502,52	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Ostot tilikauden aikana	1 502,52	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
TOIMINTAKATE	-1 492,12	717,00	-483,00	-1 083,00	-483,00
VUOSIKATE	-1 492,12	717,00	-483,00	-1 083,00	-483,00
TILIKAUDEN TULOS	-1 492,12	717,00	-483,00	-1 083,00	-483,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 492,12	717,00	-483,00	-1 083,00	-483,00

### Rahoituslaskelma

	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-1 492	717	-483	-1 083	-483
Vuosikate	-1 492	717	-483	-1 083	-483
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit					
Investointimenot					

Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-1 492	717	-483	-1 083	-483
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 271				
Toimeksiantojen varojen muutokset					
Toimeksiantojen pääomien muutokset					
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-530				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset	-500				
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	-241				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-1 271				
Rahavarojen muutos	-2 763	717	-483	-1 083	-483
Rahavarojen muutos (tase)	-2 763				
Osakkeiden ja osuuksien muutos					
Muiden arvopaperien muutos					
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-2 763				