



Kustavin 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	9
1.5	Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024	10
1.6	Henkilöstö	13
1.7	Talousarvion rakenne	16
1.8	Talousarvion sitovuus	17
II	Käyttötalousosa	18
2	Perustelut	18
2.1	Hallinto (pl 1)	18
2.2	Seurakunnallinen toiminta (pl 2)	21
2.3	Hautaustoimi (pl 4)	31
2.4	Kiinteistötoimi (pl 5)	33
III	Tuloslaskelmaosa	35
3.1	Perustelut	35
3.2	Tuloslaskelmat	35
IV	Investointiosa	38
4.1	Perustelut	38
4.2	Investointiosa hankkeittain	41
V	Rahoitusosa	39
VI	Yhteenvedotaulukko	39

VII Hautainhoitorahasto.....	40
------------------------------	----

I Yleisperustelut

1 Yleiskatsaus

1.0 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. Korkoja on nostettu useaan otteeseen inflaation hillitsemiseksi, mikä on lisännyt niin kuluttajien kuin yritystenkin kuluja. Inflaatio on hieman hidastunut, mutta se on edelleen kaukana tavoitetasosta. Korkeaa inflaatiota pitää nyt yllä maailmantaloutta leimaava suuri epävarmuus, mikä vaikeuttaa pankkien kamppailua inflaation hidastamiseksi.

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

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

1.1 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntataloudet ovat keskenään hyvin erilaisissa taloudellisissa tilanteissa ja erot kasvavat edelleen. Koko kirkon tasolla seurakuntien kirkollisverotuotto kehittyi vuonna 2022 positiivisesti. Maksuunpannun kirkollisveron määrä kasvoi 1,9 % vuodesta 2021 vuoteen 2022 ollen 936,4 milj. euroa (arvio 08/2023). Kirkollisveron määrä on kasvanut neljänä peräkkäisenä vuonna. Kirkollisveron tuotto kasvoi 157 seurakuntataloudella (61 %), mutta 99 seurakuntataloudella (39 %) se väheni vuonna 2022.

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

1.2 Seurakunnan toiminnan ja talouden katsaus

Kustavin seurakunnan taloudellinen tilanne on toistaiseksi vakaa. Kustavin seurakunta pysyi talousarvioarvioissaan vuonna 2022. Tilikauden tulos oli 152 000 euroa positiivinen vuonna 2022 (20 900 euroa, 2021). Kun kertaluonteiset erät on eliminoitu, tulos pysyi edelleen positiivisena ollen 62 000 euroa. Kuluvana vuonna 2023 arvioidaan pysyttävän niin ikään niukasti talousarvioarvioissa.

Vuodelle 2024 Kustavin seurakunta tekee ylijäämäisen talousarvion.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitusta lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin Kustavin seurakunta sai kuluvana vuonna 19 686 euroa, mikä ei riitä seurakunnan lakisääteisistä yhteiskunnallisista tehtävistä aiheutuvien kustannusten kattamiseen.

Kriisiytyvän seurakunnan mittarit

Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa Kustavin seurakunnan tilanne on vakaa. Talouden mittareista tilinpäätöksessä 2022 rahavarojen riittävyys oli 474 päivää (alaraja alle 90 päivää). Seurakunnan toiminnassa ja hallinnossa ei ole ilmennyt puutteita. Vallitseva tilanne pyritään säilyttämään ja hyvää yhteistyötä jatketaan ja kehitetään edelleen Taivassalon seurakunnan ja muiden seurakuntien kanssa. Mikään kohta mittariston mittareista ei osoita, että Kustavin seurakunta olisi kriisiytyvä seurakunta.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio Talousarvio 2024
<p>1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpito-tehtävien hoidossa. <ul style="list-style-type: none"> • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. 	<p>Hautaustoi-messa on sekä ylläpidossa että hallinnossa toteutettu merkittävästi parannuksia viime vuosina. Hautakirjanpito on ajan tasalla, sankarihauta-alue on peruskunnostettu, erääntyneiden hautojen liputus on käynnissä.</p> <p>Kulttuurihistoriallisesti arvokas kirkko ja tapuli on maalattu, tervattu ja ikkunaremontin läpikäynyt edellisen vaalikauden aikana ja nyt</p>	<p>Arvoesineiden kirkkoon siirtämisen valmistelu on jatkettu. Valmistelemalla</p>	<p>Hautaukseen liittyvät maksut käydään läpi tavoitteena suosituksen mukainen hinnoittelu. Varmistetaan kustannusten kohdentumisen oikeellisuus.</p> <p>Arvoesineiden tietojen päivitys Basis-ohjelmaan.</p> <p>Arvoesineiden varastosta kirkkoon siirtämisen</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<p>käynnistyy laaja sähköremontti. Irtaimisto on luetteloitu ja toimenpide-ehdotukset ovat viireillä.</p> <p>Kirkonkirjat ja väestökirjanpito ovat alueellisessa keskusrekisterissä.</p>	<p>kirkkoon niille tilaa</p>	<p>valmistelu ja toteuttaminen mahdollisuuksien mukaan.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat <ul style="list-style-type: none"> • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Kirkollisvaaleissa on kaksi listaa ja riittävästi ehdokkaita ja ongelmia ei ole ollut edes jääviyssyömyksissä. Kokouksia on säännöllisesti ja asioiden hoito on ollut sujuvaa.</p> <p>Kokonainen vaalikausi on eletty taloudellisen jaoston ja johtokuntien lakkauttamisen jälkeen ja muutos on koettu mielekkäänä.</p> <p>Hallintovalituksia ei ole tehty.</p>	<p>Seurakunta on pyytänyt Tuomiokapitulia laittamaan vakituksen kirkkoherran viran auki.</p>	<p>Tuomiokapitulia pyydetään laittamaan vakituksen kirkkoherran virka auki.</p>
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit 	<p>Seurakunta on ollut itsenäinen vuodesta 1865 alkaen ja vain kerran edellisen vuosisadan vaihtuessa jäsenmäärä on noussut yli 2000:n. Seurakunta on siis</p>	<p>Seurakunta on pyytänyt tuomiokapitulia laittamaan vakituksen kirkkoherran viran auki</p>	<p>Tuomiokapitulia pyydetään laittamaan vakituksen kirkkoherran virka auki.</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>pystynyt osoittamaan, että pieni organisaatio voi ylläpitää perustehdävät pienimuotoisesti.</p> <p>Kaikki kirkolliset toimitukset kyetään suorittamaan viivytyksettä ja jopa laadukkaammin kuin ruuhkautuvissa suurissa yksiköissä.</p> <p>Jäsenmäärä laskee, mutta taloustilanne on nouseva.</p> <p>Toimintakulttuuri ei ole jäykkä, ei eristäytynyt eikä lokeroitunut.</p>		
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat 	<p>Sisäisen valvonnan osiossa on yksilöity, miten pieni yhteisö voi kontrolloida johtamisjärjestelmäänsä ja toimia avoimesti ja läpinäkyvästi.</p> <p>Kaikki vaadittavat suunnitelmat on laadittu ja päivitetty vuosittain. Ainoastaan seurakunnan strategia/missiota/visiota ei ole auki kirjoitettu. Yhteinen</p>		<p>Tuomiokapituli avaa kirkkoheranviran haettavaksi</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin • Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa. 	<p>visio on kuitenkin selvä: seurakunta pysyy itsenäisenä ja pitää siksi huolta sekä talouden että toiminnan kaikinpuolisesta laillisuudesta ja kannattavuudesta ja jatkuvan uudistumisen ylläpidosta.</p> <p>Pitkäaikaisiin operatiivisiin johtamisen ongelmiin on puututtu.</p> <p>Yhteistyötä ja yhteisiä keskusteluja ylläpidetään niin kirkon kuin kunnan ja yhdistysten suuntaan. Yhteistyö naapuriseurakunnan Taivasalon kanssa lienee laajempaa ja kustannustehokkaampaa kuin missään muussa suomalaisessa luterilaisessa seurakunnassa.</p>		
<p>5. Seurakunnan henkilöstö</p> <ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön määrä 	<p>Seurakunnan henkilöstökustannukset ovat pienentyneet jopa 30 % kahden viime vaalikauden aikana.</p> <p>Seurakunnassa ei ole yhtään kokoaikaista omaa työntekijää; kaikki viisi ympärivuotista,</p>	<p>Henkilöstön määrä on 5.</p>	<p>Henkilöstön määrä on 5.</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Henkilöstön työhyvinvoinnissa on toistuvia ongelmia • Ongelmat riittävän henkilöstön määrässä ja rekrytoinnissa työaloittain tarkasteltuna. 	<p>täysiaikaista, kuukausipalkkaista työskentelevät myös Taivassalossa.</p> <p>Pienen seurakunnan henkilöstön riittävyys ja rekrytointi on aina ongelma, mutta työhyvinvoinnin ei koeta huonontuneen vaan päinvastoin.</p> <p>Työaika-autonomia on suurta, työ koetaan mielekkäänä ja työtovereita tuetaan jaksamisessa.</p>		
--	--	--	--

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2022	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio kuluva vuosi	Toimenpiteet tilanteen korjaukseksi/arvio Talousarvio 2024
1. Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on negatiivinen kolmena peräkkäisenä vuotena taikka viimeisen tilikauden tulos on negatiivinen ilman kertaluonteisia eriä ja kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 64 078 euroa ylijäämäinen.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 28 420 euroa ylijäämäinen.	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 40 750 euroa ylijäämäinen

2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi, eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluontoisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien yli-jäämää 336 490 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 342 705 euroa.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämä 409 025 euroa
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 474 päivää.	Maksuvalmius on 474 päivää.	Maksuvalmius on 474 päivää.
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	ei täyty	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista ei kasva

Kustavin seurakunta ei muodosta konsernia.

1.3 Arvio tulevasta kehityksestä

Yleiset ja paikalliset kehitysnäkymät

Kustavin kunnan asukasluvun ennustetaan lisääntyvän Tilastokeskuksen ennusteen mukaan noin 1,3 prosenttia vuodessa. Kunnan asukasluku oli 953 (31.12.2022). Väestö vanhenee, eläkeläisten määrä kasvaa ja syntyvyys on alahaista.

Kustavin seurakunnan jäsenmäärä oli 694 (31.12.2022). Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä on noin 682 vuonna 2030. Jäsenistö vähenee noin 0,23 %:n vuosivauhtia. Kirkkoon kuulumisaste Kustavissa on noin 73 % (31.12.2022). Suuria muutoksia seurakunnan jäsenten määrään ei siis ole odotettavissa.

Verotuloarvio

Kirkkohallituksen FCG:ltä tilaaman verotuloennusteen mukaan vuonna 2024 verotuloja ennustetaan kertyvän 293 tuhatta euroa. Verotulojen arvioidaan kasvavan hieman kaikkina talousarviovuosina. Veronalaisten ansioiden ja eläketulojen kasvu on pitänyt verotuoton toistaiseksi odotettua paremmalla tasolla ja 1.1.2023 voimaan tullut sote-verouudistuskin näyttäisi nyt talousarvion laadintahetkellä vaikuttavan vuoden 2023 verotulokertymään positiivisesti. Kustavin seurakuntaan sote-verouudistuksessa kohdistui kirkollisveroprosentin alentamispainetta, joten Kustavin seurakunnan veroprosenttia alennettiin kuluvalle vuodelle.

Kirkkovaltuusto päätti vuoden 2024 kirkollisveroprosentiksi 1,80. Verotulokertymään vaikuttavat monet tekijät kuten talouden yleinen kehitys, työllisyystilanne, seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä sekä seurakunnan tuloveroprosentti. Sote-verouudistuksen lopullista vaikutustakaan ei vielä talousarvion laadintahetkellä tiedetä. Maailmantalouden tilanteeseen liittyy tällä hetkellä monia epävarmuustekijöitä, minkä vuoksi verotulojen ennustaminen on hyvin haastavaa.

1.4 Seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

Kustavin seurakunnan missio, visio ja strategia

Kustavin seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Kustavissa. Missioimme on olla armon asialla vaativassa maailmassa jumalanpalveluselämän, kirkollisten toimitusten, diakonian ja kasvatustyön kautta. Visioimme puolestaan kannustaa meitä kohtaamaan ja vahvistamaan ihmisiä sekä uudistumaan työssämme. Toiminnassamme pyrimme yhteisölliseen työotteeseen, jossa kirkko on keskellä kylää. Haluamme ylläpitää seurakunnasta välittämistä, vapaaehtoisuutta ja talkoohenkeä. Koemme, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jossa on tutut työntekijät ja jonka toimintaan on luontevaa liittyä. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen

mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä, jota seurakuntamme väki tukee, katsomme luottavasti tulevaisuuteen. Kunnioitamme eläviä perinteitä ja suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia. Etsimme yhteisönä tapoja, jotka puhuttelevat yksilökeskeisen aikamme ihmisiä.

Kustavin seurakunnan painopistealueet vuonna 2024

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

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

Hiilineutraali kirkko 2030-strategia ja ympäristöasiat

Kirkon tavoitteena on olla toiminnassaan hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä.

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

Arviot seurakunnan kiinteistöjen kehityksestä sekä kiinteistöjen tulevista investointitarpeista kiinteistöstrategian mukaisesti

Vuonna 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassamme kiinnitämme huomiota siihen, että kiinteistökantamme on ympäristöystävällistä eikä meillä ole kiinteistökantaa, joka ei ole toiminnan kannalta välttämätöntä. Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, mikä vielä toimii ja mistä on aika luopua. Kiinteistöstrategia laaditaan Kirkkohallituksen mallin ja ohjeiden mukaisesti.

Tavoitteenamme on, että kiinteistötoimea ja maankäyttöä koskevaan päätöksentekoon on jatkossa aina sisällytetty myös ympäristövaikutusten arviointi.

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

Seurakunnan toimintaan suunnitellut muutokset

Kustavin seurakunnan toimintaan ei ole suunnitteilla suuria muutoksia kuten seurakuntaliitoksia tai merkittäviä yhteistyökuvioita naapuriseurakuntien kanssa. Kiinteää yhteistyötä tehdään jo Taivassalon seurakunnan kanssa mm. siten, että useimmat työntekijät hoitavat kahden seurakunnan toimintaa. Muuhun kuin seurakuntarakenteisiin liittyviä uudistuksia on aina järkevää etsiä.

Strategiassamme tarkastelemme avoimin mielin sitä, miten voimme edelleen kehittää yhteistyötä Taivassalon seurakunnan kanssa.

Riskien hallinta

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

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

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

1.5 Henkilöstö

Seurakunnassa työskenteli 8 henkilöä (30.6.2023). Vakituudessa palvelussuhteessa työskenteli 6 henkilöä, joista kaikki olivat osa-aikaisia. Vakituista naisia oli 4 ja miehiä 2. Määräaikaisissa työsuhteissa työskenteli 2 henkilöä, joista molemmat olivat naisia. Henkilöstön määrässä kesäaikaan oli poikkeuksellisesti kirkkoherran sijainen vakinaisen kirkkoherran viettäessä säästövapaita ja vuosilomaa.

HENKILÖSTÖ TYÖALOITTAIN	2023
Seurakuntapapisto	2
Kirkkomuusikot	1
Diakoniatyöntekijät	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1
Hautausmaatyöntekijät	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	2
YHTEENSÄ	8

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

HENKILÖSTÖ TYÖVUOSITAU- LUKKO	2023
Seurakuntapapisto	0,5
Kirkkomuusikot	0,5
Diakoniatyöntekijät	0,25
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	0,4
Hautausmaatyöntekijät	0,4
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	0,8
YHTEENSÄ	2 v 8 kk

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

Henkilöstön työterveyshuollosta on sopimus Uudenkaupungin terveyskeskuk-
sen kanssa. Sopimus on voimassa vuoden 2027 loppuun.

Taloussuunnitelmakaudelle on sen lisäksi varattu vuosittainen määräraha, kahta vuosittaista työhyvinvointiin painottuvaa koulutuspäivää varten.

Laadukkaan seurakunnallisen toiminnan turvaaminen edellyttää toimenpiteitä henkilöstön hyvinvoinnin varmistamiseksi. Henkilöstön hyvinvointi on ollut koetuksella viime vuosien jatkuvissa kriisitilanteissa. Työhyvinvointia parannetaan vaikuttamalla ennakoivasti työhyvinvointiin ja työnjakoon. Keinoja parantamiseen ovat muun osaamisen kehittämisen lisääminen ja jakaminen ja rovastikuntayhteistyö.

Tavoitteena on ollut mahdollisimman toimiva ja tarkoituksenmukainen henkilöstöresurssien hyödyntäminen yhdessä Taivassalon seurakunnan kanssa, mitä kautta on saavutettu säästöjä ja välttyään mahdollisilta irtisanomisilta tulevaisuudessa. Yhteistyöllä Taivassalon seurakunnan kanssa on turvattu riittävät ja tarkoituksenmukaiset resurssit seurakunnan toiminnan toteuttamiseksi tulevaisuudessakin.

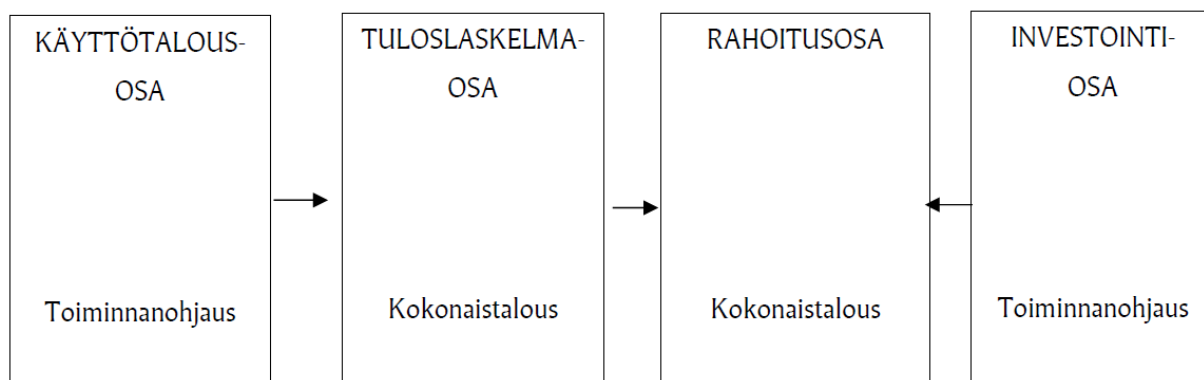
1.6 Talousarvion rakenne

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, hautustoimi ja kiinteistötoimi. Pääluokat koostuvat tehtäväalueista, jotka puolestaan muodostuvat yhdestä tai useammasta tuloyksiköstä/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 käyttötalousoosassa tehtäväaluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet ja muut toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla, jolla talousarvio on sitova kirkkovaltuustoon nähden.

Kustavin seurakunnan talousarvion sitovuustasot

Kustavin seurakunnan talousarvion käyttötalousoosan sitovuustaso kirkkovaltuustoon nähden on pääluokkataso (toimintakate 1) ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväalue-taso. Investointiosa on hankekohtaisesti sitova. Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

II Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa on esitetty Kustavin seurakunnan tehtäväluekohtaiset sitovat toiminnalliset tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuolarviot pääluokkatasolla. Käyttötalousosa on sitova kirkkovaltuustoon nähden pääluokkatasolla (toimintakate 1). Sitova taso/rivi on taulukoissa merkitty tummennetulla taustavärillä.

2 Perustelut

Koko seurakuntatalous:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-148 234,45	-166 870,00	-165 470,00	-161 810,00	-162 720,00
Toimintakulut (ulkoiset)	302 974,17	330 360,00	354 670,00	332 760,00	335 880,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	154 739,72	163 490,00	189 200,00	170 950,00	173 160,00
.					
Poistot ja arvonalentumiset	26 464,88	40 650,00	43 960,00	43 960,00	43 960,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	21 154,25				
Sisäiset vyörytyserät	21 558,83				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	223 917,68	204 140,00	233 160,00	214 910,00	217 120,00

Hallinto yhteensä:

2.0 Hallinto (pl 1)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
1 Hallinto					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-436,38	-150,00	0,00		
Toimintakulut (ulkoiset)	70 495,30	74 700,00	75 850,00	73 450,00	78 920,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	70 058,92	74 550,00	75 850,00	73 450,00	78 920,00

Hallintoelimet

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöresurssit/toimitilat:

Taloushallinto, henkilöstöhallinto ja yleishallinto

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

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

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Taloushallinnossa käydään läpi ja päivitetään tehtäväjako Kipan kanssa tavoitteena siirtää Kipan hoidettavaksi kaikki mahdolliset ulkoisen laskennan työt. Uuden taloudesta vastaavan viranhaltijan perehtyminen seurakunnan taloushallinnon, henkilöstöhallinnon ja yleishallinnon tehtäviin.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Basis-järjestelmän tiedot on ajan tasalla.	Seurakunnan koko kiinteistökanta on viety Basis-järjestelmään, tiedot ja niiden luokittelut on tarkastettu.	Kyllä/ei

2. Edistämme työhyvinvointia ja työsäjäksamista.	Kaksi työhyvinvointiin keskittyvää päivää on järjestetty ja 90 % työntekijöistä on osallistunut niihin.	Kyllä/ei
3. Työnjako Kipan kanssa on päivitetty.	Työnjaon tarkastelu on toteutettu.	Kyllä/ei

Kirkonkirjojenpito

Seurakunta ostaa palvelut Turun alueelliselta keskusrekisteriltä, joka huolehtii seurakunnan jäsenten väestökirjanpitoon liittyvistä tehtävistä.

2.2 Seurakunnallinen toiminta (pl 2)

Seurakunnallinen toiminta yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
2 Seurakunnallinen toiminta					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-35 335,31	-28 460,00	-31 690,00	-32 300,00	-32 920,00
Toimintakulut (ulkoiset)	101 897,75	108 630,00	122 560,00	124 470,00	126 420,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	66 562,44	80 170,00	90 870,00	92 170,00	93 500,00

Jumalanpalveluselämä

Jumalanpalvelustyön tehtävänä on seurakunnan palveleminen Jumalan sanalla ja sakramenteilla.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

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

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

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Muut kirkolliset toimitukset

Muita kirkollisia toimituksia ovat kasteet, konfirmaatiot ja vihkimiset etukäteisvalmisteluineen.

Keskeiset painopistealueet seurantakaudella:

Seurakuntalaiset kohdataan kiireettä ennen toimituskeskusteluja ja niihin varataan riittävästi aikaa.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Muut seurakuntatilaisuudet

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Yhteistyö paikallisten toimijoiden kanssa.	Tilastoidaan tapahtumat.	Kyllä/ei

Tiedotus ja viestintä

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Musiikki

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Seurakuntalaisten toiveiden toteuttaminen	Toimintaan osallistuvien tilastointi. Seurakuntalaisten kuulluksi tuleminen.	Kyllä/ei
2. Soittimien huolto	Urkuhuolto ja flyygelin viritys vuosittainen tai tarvittaessa.	Kyllä/ei

Varhaiskasvatus

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

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

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

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Yhteistyö MLL:n kanssa.	Yhteistyön jatkaminen ja kehittäminen.	Kyllä/ei
2. Vierailut Kustavin päiväkodissa.	Dokumentoidaan tilastoisiin.	Kyllä/ei

Nuorisotyö

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

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

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

1. Yhteistyö koulun kanssa	Tarvittaessa koulussa on järjestetty tilaisuus, jossa kerrotaan nuorille seurakunnan auttamismahdollisuuksista. Koulukirkot ja -vierailut.	Kyllä/ei
----------------------------	--	----------

Rippikoulu

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Aikuistyö

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Diakonia

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

3. Tilaisuudet ja tapahtumat.		Kyllä/ei
-------------------------------	--	----------

Perheneuvonta

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Jatketaan yhteistyötä Uudenkaupungin seurakunnan perheneuvonnan kanssa.

Palveleva puhelin

Maksetaan seurakunnalle kuuluva osuus palvelevan puhelimen kuluista.

Sairaalasielunhoito

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

Sielunhoito

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Tarjotaan mahdollisuutta henkilökohtaiseen sielun-	Keskustelut tilastoidaan.	Kyllä/ei

hoitoon seurakun- nan viranhaltijoi- den kanssa.		
--	--	--

Lähetys

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Kansainvälinen diakonia ja muu kansainvälinen toiminta

Kansainvälinen diakonia sekä Merimieskirkolle ja Suomenlähetysseuralle ane-
tut avustukset.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen

1. Avustetaan budjettivaroin Merimieskirkkoa ja Suomenlähetysseuraa	Varataan tuki budjettivaroista.	Kyllä/ei
---	---------------------------------	----------

2.3 Hautaustoimi (pl 4)

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
4 Hataustoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-16 093,32	-30 350,00	-24 360,00	-21 910,00	-22 200,00
Toimintakulut (ulkoiset)	47 536,78	64 620,00	53 810,00	54 490,00	53 150,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	31 443,46	34 270,00	29 450,00	32 580,00	30 950,00
Poistot ja arvonalentumiset	5 542,60	5 540,00	5 540,00	5 540,00	5 540,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	2 348,03				
Sisäiset vyörytyserät	24 612,30				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	63 946,39	39 810,00	34 990,00	38 120,00	36 490,00

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

Hautausmaakiinteistöt

Hautausmaan huoltorakennus, vainajien säilytystila, sekä hautausmaan varastorakennus ja vanha obduktiorakennus.

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

Kiinteistöjen ja laitteistojen huollot tehdään ajallaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

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

Varsinainen hautaus toimi

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

Keskeiset painopisteet suunnittelukaudella:

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

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tavoite	Mittari	Toteutuminen
1. Hautojen hallinta-aikojen tarkastelu tehdään vuosittain.	Tarkastelu on tehty.	Kyllä/ei
2. Hautaus toimen omakustannushinnat on selvitetty. Hinnoittelua on	Omakustannushintalaskelmat ja hautaus toimen hintojen tarkistus on tehty.	Kyllä/ei

tarkistettu laskelmien pohjalta.		
----------------------------------	--	--

Perustelut haasteet/epävarmuustekijät/henkilöstöressurit/toimitilat:

Hautaus-toimen tehtävät eivät tulevaisuudessa vähene vaan lisääntyvät väestön ikääntyessä.

2.4 Kiinteistötoimi (pl 5)

Kiinteistötoimi yhteensä:

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS2 2025	TS3 2026
5 Kiinteistötoimi					
Toimintatuotot (ulkoiset)	-96 369,44	-107 910,00	-109 420,00	-107 600,00	-107 600,00
Toimintakulut (ulkoiset)	83 044,34	82 410,00	102 450,00	80 350,00	77 390,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-13 325,10	-25 500,00	-6 970,00	-27 250,00	-30 210,00
Poistot ja arvonalentumiset	20 922,28	35 110,00	38 420,00	38 420,00	38 420,00
Laskennalliset erät					
Sisäiset korkokulut	18 806,22				
Sisäiset vyörytyserät	8 076,62				
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-39 302,70	9 610,00	31 450,00	11 170,00	8 210,00

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

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

Seurakunta on luopunut tarpeettomista toimitiloista ja jäljellä on kirkko ja seurakuntakoti.

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

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

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

Talousarvio on suunniteltu 66 320 euroa ylijäämäiseksi. Kuluvaan 2023 vuoteen ylijäämäksi on budjetoitu talousarviossa 66 320 euroa, mikä lokakuun lopun tilanteessa ennustetaan saavutettavan. Talousarvion 2024 toimintatulojen ja -menojen erotuksena muodostuva toimintakate on 189 200 euroa. Vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden toimintakate eli toiminnan nettomenot kasvavat 120 000 euroa. V 2022 oli tontin myyntituloa 90 000 € jota ei ole v 2024 ja v 2024 on palvelujen ostoissa 26 000 € (kiinteistöjen korjauksiin) enemmän kuin v 2022.

1.2 Tuloslaskelmat

Virallinen tuloslaskelma

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-238 371,42	-203 770,00	-165 470,00	-161 810,00	-162 720,00
Korvaukset	-33 420,46	-50 120,00	-49 090,00	-45 430,00	-46 340,00
Myyntituotot	-1 399,55	-800,00			
Maksutuotot	-12 950,60	-8 770,00	-7 730,00	-7 730,00	-7 730,00
Vuokratuotot	-96 211,34	-106 030,00	-107 600,00	-107 600,00	-107 600,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-2 816,12	-1 150,00	-1 050,00	-1 050,00	-1 050,00
Tuet ja avustukset	-1 421,38				
Muut toimintatuotot	-90 151,97	-36 900,00			
Toimintakulut	306 852,58	330 360,00	354 670,00	332 760,00	335 880,00
Henkilöstökulut	106 031,41	110 230,00	114 920,00	117 030,00	121 490,00
Palkat ja palkkiot	87 037,71	85 690,00	94 160,00	95 880,00	99 920,00
Henkilösivukulut	19 502,53	24 540,00	20 760,00	21 150,00	21 570,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-508,83				
Palvelujen ostot	146 170,26	149 270,00	172 080,00	148 750,00	150 330,00
Vuokratkulut	2 182,61	3 820,00	2 480,00	2 480,00	2 480,00
Aineet ja tarvikkeet	33 715,15	48 110,00	46 820,00	46 130,00	43 210,00
Ostot tilikauden aikana	33 715,15	48 110,00	46 820,00	46 130,00	43 210,00
Annetut avustukset	4 883,96	3 000,00	2 900,00	2 900,00	2 900,00
Muut toimintakulut	13 869,19	15 930,00	15 470,00	15 470,00	15 470,00
TOIMINTAKATE	68 481,16	126 590,00	189 200,00	170 950,00	173 160,00
Kirkollisverotulot	-251 726,52	-245 000,00	-293 000,00	-299 000,00	-307 000,00
Valtionrahoitus	-19 044,00	-18 550,00	-19 470,00	-19 700,00	-19 950,00
Verotuskulut	2 610,83	2 800,00	2 910,00	2 910,00	2 930,00
Kirkon rahastomaksut	18 948,00	20 410,00	26 970,00	27 280,00	27 700,00
Rahoitustuotot- ja kulut	50,25	6 780,00	8 680,00	8 280,00	7 680,00
Korkotuotot	-2 300,13	-2 000,00	-2 200,00	-2 200,00	-2 400,00
Muut rahoitustuotot	-210,00	-210,00	-120,00	-120,00	-120,00
Korkokulut	2 555,78	8 990,00	11 000,00	10 600,00	10 200,00
Muut rahoituskulut	4,60				
VUOSIKATE	-180 680,28	-106 970,00	-84 710,00	-109 280,00	-115 480,00
Poistot ja arvonalentumiset	26 464,88	40 650,00	43 960,00	43 960,00	43 960,00
Suunnitelman mukaiset poistot	26 464,88	40 650,00	43 960,00	43 960,00	43 960,00
Erilliskirjanpituon hoidetut rahastot	0,00				
Tuotot	-11 714,35				
Kulut	10 447,04				
Siirrot rahastosta/rahastoon	1 267,31				

TILIKAUDEN TULOS	-154 215,40	-66 320,00	-40 750,00	-65 320,00	-71 520,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-2 000,00				
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	150 000,00				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 215,40	-66 320,00	-40 750,00	-65 320,00	-71 520,00

IV Investointiosa

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

4.1 Perustelut

Vuoden 2024 aikana tehtävässä kiinteistöstrategiassa otetaan kantaa mahdollisiin tuleviin investointeihin. Kirkon lattian alle kertyvän veden poistamiseksi tehdään suunnitelmat ja kustannusarvio v 2024 ja seurakuntatalon kunnalle vuokratun tilan sisäilman tutkimustulosten perusteella päätetään v 2024 mihin toimenpiteisiin ryhdytään. Kirkon valvontajärjestelmä päivitetään. Em-marauman ja Krenan kaava-asian suunnittelua jatketaan.

Investointihankkeiden vaikutus käyttötalouteen on huomioitu käyttötalousosan määrärahoissa.

V Rahoitusosa

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

	Edellinen ti-	Kuluvan	Talousarvio		
	linpääätös	vuoden TA	2024	TS 2025	TS 2026
Tulorahoitus	-90 543	-69 250	-84 710	-109 280	-115 480
Vuosikate	-180 680	-106 150	-84 710	-109 280	-115 480
Tulorahoituksen korjausepä	90 137	36 900			
Investoinnit	103 291	320 000			
Investointimenot	204 799	320 000			
Pysyvien vastaavien myyntitulot	-95 000				
Rahoitusosuudet investointimenoihin	-6 508				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettora-					
havirta	12 748	250 750	-84 710	-109 280	-115 480
Lainakannan muutokset	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Rahoitustoiminnan nettovarot	-6 620	20 000	20 000	20 000	20 000
Rahavarojen muutos	6 129	270 750	-64 710	-89 280	-95 480

VI Yhteenvetotaulukko

Yhteenvetotaulukko sitovista eristä

Sitovuustasoa osoit- tava otsikko	TA 2024	TA-muutos	Muutettu TA 2024	Toteutuma	Poikkeama
Käyttötalousosa					

toimintakate	-189 200				
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	293 000				
Valtionrahoitus	19 470				
Kirkon rahastomaksut	-26 970				
Investointiosa					
Hanke 1					
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutos					
Ottolainauksen muutos	-20 000				

VII Hautainhoitorahasto

	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	-11 714,35	-12 570,00	-13 000,00	-14 000,00	-14 100,00
Maksutuotot	-11 714,35	-12 570,00	-13 000,00	-14 000,00	-14 100,00
Toimintakulut	10 447,04	12 570,00	12 790,00	13 010,00	13 240,00
Henkilöstökulut	6 949,46	9 160,00	8 670,00	8 840,00	9 020,00
Palkat ja palkkiot	6 885,53	7 000,00	7 000,00	7 140,00	7 280,00
Henkilösivukulut	63,93	2 160,00	1 670,00	1 700,00	1 740,00
Palvelujen ostot	1 075,01	950,00	1 560,00	1 600,00	1 640,00
Aineet ja tarvikkeet	2 422,57	2 460,00	2 560,00	2 570,00	2 580,00
Ostot tilikauden aikana	2 422,57	2 460,00	2 560,00	2 570,00	2 580,00
TOIMINTAKATE	-1 267,31	0,00	-210,00	-990,00	-860,00

Sitovuustaso on lihavoidulla tekstillä.