

Aika: Tiistaina 13.6.2023 klo 15.00
Paikka: Takkahuone, seurakuntatalo

90 §	Kokouksen avaus	3
91 §	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen.....	3
92 §	Pöytäkirjan tarkastajat	3
93 §	Työjärjestyksen hyväksyminen	3
94 §	Talousarvioraami ja suunnitteluohje vuodelle 2024.....	4
95 §	Henkilöstöasia.....	10
96 §	Talousjohtajan tiedoksi saatettavat asiat.....	11
97 §	Kirkkoherran tiedoksi saatettavat asiat.....	12
98 §	Henkilöstöasia.....	13
99 §	Sankaripatsasrahaston tilin siirto Nordeasta Osuuspankkiin	14
100 §	Henkilöstöasia.....	15
101 §	Muut asiat	16
102 §	Valitusosoite	16
103 §	Kokouksen päättäminen.....	16

Kuusamossa 8.6.2023

Merk. Taina Manninen
puheenjohtaja

Juha Tervo
sihteeri

Aika:

Tiistaina 13.6.2023 klo 15.00

Paikka:

Takkahuone, seurakuntatalo

Läsnä:

Jäsenet	Sukunimi	Etunimi	Paikalla	Poissa
	1 Böök	Kati	X	
	2 Ervasti	Heino		X
	3 Jormakka	Laura	X	
	4 Korhonen	Päivi	X	
	5 Koskenkorva	Ulla	X	
kn vpj.	6 Linjakumpu	Seppo	X	
	7 Määttä	Taisto		X
	8 Vanttaja	Jouni	X	
Varajäsenet	Sukunimi	Etunimi		
	1 Norri	Anne		
	2 Hummasti	Hannu-Pekka		X
	3 Nivala	Kyllikki		
	4 Leinonen-Viinikka	Tarja		
	5 Törmänen	Lea		
	6 Kallunki	Janne		
	7 Haarala	Touko		X
	8 Ahonen	Mikko		
Muut läsnäolijat	Sukunimi	Etunimi		
Puheenjohtaja, kirkkoherra	Manninen	Taina	X	
Kirkkovaltuuston pj. ja vpj.				
pj	Vääräniemi	Anitta	X	
vpj	Mustonen	Leena	X	
Talusojohtaja	Pudas	Marko	X	
Sihteeri	Tervo	Juha		X

Tarkistusmerkintä:

90 § Kokouksen avaus

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 15:01. Veisattiin virrestä 572:1-2.

91 § Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Esitys: (khra) Todetaan, että kirkkoneuvoston kokous on laillisesti koolle kutsuttu ja että se jäsenmäärään nähden on kirkkolain 7 luvun 4§:n 1 momentin mukaisesti päätösvaltainen.

Päätös: Todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi

92 § Pöytäkirjan tarkastajat

Esitys: (khra) Kirkkoneuvoston ohjesäännön 6 §:n mukaan pöytäkirjan tarkistaa kaksi kokouksen valitsemaa tarkastajaa tai, jos kokous niin päättää, kirkkoneuvosto kokouksessaan.

Päätös: Valittiin pöytäkirjantarkastajaksi Ulla Koskenkorva ja Jouni Vanttaja

93 § Työjärjestyksen hyväksyminen

Esitys: (khra) Hyväksytään kirkkoneuvoston asialista kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös: Hyväksyttiin. Lisäksi käsitellään henkilöstöasia ja sankaripatsasrahaston tilin siirto toiseen pankkiin.

94 § Talousarvioaraami ja suunnitteluohje vuodelle 2024

Suomen bruttokansantuote (BKT) kääntyi lievään laskuun vuoden 2022 jälkimmäisellä puoliskolla ja heikon talouskehityksen odotetaan jatkuvan alkuvuoden.

Vuonna 2023 kotitaloudet vähentävät kulutusmenojaan nopean inflaation ja korkojen nousun seurauksena ja BKT supistuu **0,2 prosenttia**. Inflaation hidastumisen ja palkankorotusten myötä ostovoima kääntyy kasvuun vuoden 2023 aikana. Suomen talous kasvaakin jälleen vuosina 2024 ja 2025 **1,3** ja **1,6 prosenttia**. Talous ei kuitenkaan palaudu aiemmin ennakoidulle kasvu-uralleen, sillä Venäjän hyökkäyssodalla on talouteen pidempiaikaisia vaikutuksia (Lähde: Valtionvarainministeriön taloudellinen katsaus, kevät 2023)

Kuusamon seurakunnan raami vuodelle 2024:

Verotuloja Kuusamon seurakunnalle on toukokuun loppuun mennessä kertynyt **1.420.753** (1.361.048) euroa. Kertymä on **59 704,99** (58.481) euroa enemmän eli **+4,39 prosenttia** verrattuna vastaavaan aikaan edellisellä vuonna. Koko kirkon tasolla veroja on kertynyt toukokuun loppuun mennessä yhteensä **481.940.214 euroa**. Kertymä on **+5,4 prosenttia** suurempi kuin vastaavaan aikaan edellisellä vuonna. Kuusamon seurakunnan Kirkkovaltuusto laski kirkollisveroprosenttia 0,05 prosenttiyksiköllä 1,55 prosenttiin vuodelle 2023. Veroprosentin laskua perusteltiin Sote:n aiheuttamilla verotusmuutoksilla kunnallisverotukseen. Valtionvarainministeriön laskelman perusteella Kuusamon seurakunnan verotulot olisivat ilman veroprosentin muutosta olleet **3.143.344 euroa** ja **-0,05** prosenttiyksikön muutoksella **3.045.114 euroa**.

Vuoden 2023 talousarviossa verotulojen määräksi arvioitiin **3.025.000 euroa** ja arvio perustui sekä VM:n painelaskelmaan että Kirkkohallituksen seurakunnille tilaamaan vero- ja jäsenennusteeseen. Joulukuussa 2022 julkaistun vero- ja jäsenennusteeseen mukaan vuoden 2023 verotulot olisivat noin **2.943.000 euroa** ja VM:n painelaskelmaan verrattuna eroa on **102.114 euroa** ja talousarvion verotuloarvioon **82.000 euroa**. Vero- ja jäsenennusteeseen mukaan vuoden 2024 verotulot olisivat noin **2.992.000 euroa** ja samaisen arvion sisällä kasvua olisi **49.000 euroa** verrattuna kuluvaan vuoteen. **Vuoden 2024 Raamin verotuloarvio on 2.990.000 euroa.**

Seurakunnille maksettava valtionrahoituksen kertymä muuttuu vuosittain ja on riippuvainen kirkon keskusrahastolle maksettavasta määrästä. Vuonna 2022 seurakun-

nalle tilitettiin 301.068 euroa ja kuluvalle vuodelle talousarvioon on arvioitu valtionrahoituksen määräksi **305.660 euroa**. Valtionrahoitusta maksetaan kuluvana vuonna kirkon keskusrahastolle yhteensä **122,6** miljoonaa euroa. Summa on sidottu rahoituslain toisen pykälän mukaisesti kuluttajahintaindeksiin. Kirkolle tilitetystä **122,6** miljoonan euron summasta osa menee kirkon keskusrahaston rahoittamiin hankkeisiin ja osa jaetaan mm. rakennusavustuksina. Vuonna 2023 seurakunnille jaettavaksi jäi **111.828.000** euroa, josta Kuusamon seurakunnan osuus oli **305.660** euroa. Summa perustuu sekä Suomen että Kuusamon väkilukuun per 31.12.2021. Arvio seurakunnalle vuonna 2024 tilitettävästä valtionrahoituksesta on varovaisesti arvioiden **320.000 euroa**.

Käyttötalouden toimintatulojen perusteita:

- Myyntituottoarvio tulevaan talousarvioon 2024 on 7.600 euroa. Summa koostuu ruoka- ja elintarvikemyynnistä.
- Maksutuottoarviota nostetaan vuoden 2023 talousarviosta. Seurakuntatyön maksut nousevat hieman johtuen rippikoulumaksun ja kerhomaksujen noususta sekä arviolta suuremmasta rippikoulun ikäluokasta. Hautaustoimen maksut nousevat 5-vuotishjelman mukaisesti niin, että maksukertymä yhdessä hautasijamaksujen, hautauspalvelumaksujen ja hautaustoimeen kohdistettavan valtionrahoituksen kanssa kattaa hautaustoimesta aiheutuvat kulut viimeistään 5-vuotishjelman viimeisenä vuonna. Vuodelle 2024 budjetoidaan maksutuotoiksi yhteensä n. 133.000 euroa.
- Vuokratuotot laskevat vuoden 2023 talousarviosta. Huoneistojen vuokratuotto-odotusta on laskettu **50.520** euroon aiemmasta **72.910** eurosta. Lasku johtuu Käylän rivitalon mahdollisen myynnin toteutumisesta. Seurakunnan juhlatilojen ja muiden tilojen vuokraaminen on ollut hiljaista. Tällä hetkellä seurakuntasali ”kilpailee” sekä Kumppanuustalon että Kuusamo-Opiston tilojen kanssa. Pienemmille tiloille on kysyntää ja niitä seurakunnalla ei ole tarjota. Yhteensä vuokratuotoiksi arvioidaan **68.820** euroa.
- Metsätalouden tuottoarvio tuloarvio on **13.000 euroa**. **11.000 euroa** yhteismetsätuloja ja **1.000 euroa** hautausmailta poistettavien puiden myynnistä.
- Kolehti, keräys ja lahjoitusvarojen tuotoiksi arvioidaan raamissa **19.000 euroon** ja on sama kuin vuonna 2023.
- Tuet- ja avustukset ovat yhteensä **11.600 euroa** (mm. korvaus työterveyshuollosta ja palkkatukia)
- Muut toimintatuotot arvioidaan olevan **0 euroa**. Mahdollisesti näitä olisivat mm. irtaimiston ja käytetyn/poistettavan kaluston myyntituotot).

- Yhteensä toimintatuottoja arvioidaan kertyvän **279.720 euroa**.

Käyttötalouden toimintamenojen perusteita:

- Kirkon virka- ja työehtosopimuksen mukaiset palkat nousevat 1.2.2024 alkaen vähintään 2,5 prosenttia. Epävarmuutta palkkakustannusten kehitykseen tuo mahdollinen ”palkkakuoppa-korjaus”, joka joissain yhteyksissä on noussut esille. Henkilöstömenoihin varataan yhteensä 1.943.100 euroa. Palkankorotuksia kompensoi Viestinnän projektin päättyminen.
- Palvelujen ostoihin varataan n. 627.000 euroa ja siinä on vain hieman kasvua kuluvan vuoteen. Summassa ei ole huomioitu rippileirien kustannusten kasvua suuremman ikäluokan vuoksi. Kasvu tulisi kompensoida jollakin tavalla. ICT-maksut nousevat.
- Vuokrauksesta aiheutuvien kulujen arvioidaan hieman nousevan hintojen nousun myötä, raamissa vuokrakuluihin varataan noin 44.000 euroa. Tiliryhmän yksittäinen ja suurin erä on koneiden ja laitteiden vuokra-/ leasingkustannukset (tietokoneet, postimaksukone, kopiokoneet, nosturit, kontit jne.).
- Tarvikkeiden ja tavaroiden ostoihin varataan n. 324.000 euroa. Suurimmat yksittäiset kuluerät ovat lämmitys 80.000 euroa ja sähkö 88.000 euroa.
- Avustuksiin varataan yhteensä 101.250 euroa.
 - Lähetystyölle 27.900 euroa talousarvioavustusta ja 7.000 euroa keräystuotoina.
 - Kansainväl. diakoniaan 27.900 euroa.
 - Diakonia-avustukset 26.000 euroa
 - Stipend.ja tunn.palk 450 euroa
 - Muut avustukset kirkkoneuvoston päätettäväksi 10.000 euroa.
- Muihin toimintakuluihin varataan n. 38.000 euroa.
- Yhteensä toimintakuluihin varataan yhteensä 3.032.468,75 euroa. Summa on n. 25.700 euroa vähemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa.

Toimintakatteen jälkeiset erät:

- Tulevan vuoden verotuskustannukset vahvistetaan vasta loppuvuodesta. Raamissa arvioidaan, että summa ei oleellisesti muutu nykyisestä, joten verotuskustannuksia varten budjetoidaan n. 47.000 euroa.
- Keskusrahastomaksut sisältävät sekä varsinaisen kirkon keskusrahastomaksun, että keskusrahastolle tilitettävän eläkerahastomaksu. Keskusrahastomaksu on vuonna

2023 6,5 prosenttia laskennallisesta kirkollisverosta. Tulevan vuoden maksu vahvistetaan loppuvuodesta ja perustuu vuoden 2022 päätyneeseen verotukseen. Arvio summasta on 113.190 euroa. Eläkerahastomaksu on 5,0 prosenttia vuoden 2022 kirkollisverotulosta ja arvio summasta on n. 139.311 euroa.

- Mahdolliset sijoitustuotot Korkian aurinkoenergiasijoituksista. Sijoitustuottoja maksetaan vuosittain. Raamissa tuotot on arvioitu 5.000 euroksi.
- Korkokulut on arvioitu 0 euroon. Korkokuluja on kuluvan vuoden aikana syntynyt pankkien käänteisestä talletuskorosta. Seurakunnalla ei ole pitkäaikaista lainaa.
- Suunnitelman mukaiset poistot arvioidaan olevan n. 214.000 euroa.
- Tilikauden tulos on voitollinen 3.336,67 euroa. Tuloksen käsittelyerät ovat talousarviossa ohjeellisia. Vuoden 2024 talousraami on 6036 euroa ylijäämäinen.

Investoinnit:

Vuodelle 2024 on alustava investointiohjelma:

- Vanhan hautausmaan huoltorakennuksen rakentaminen 2024 n. 550.000 ja 2025 ? euroa.
- Kohdentamaton investointimääräraha 2024 30.000 euroa. Investointitarpeet tarkentuvat loppuvuoden kuluessa ja valmistuvat tulevaan talousarvioon.

Talousarvion valmistelu työaloilla ja johtokunnissa:

Työmuotojen tulot: Työmuotojen tulot on arvioitava realistisesti ja todelliseen taasoonsa.

Saatujen kolehtien, keräys ja lahjoitusvarojen osalta noudatetaan erityistä tarkkuutta. Talousarvioon ei tule jättää avustusten kohdalle ”nolla”-tuloarvioita, jos on oletettavaa, että työmuodolle kertyy kolehti- tai lahjoitustuottoja. Tarvittaessa käytetään apuna vuoden 2021 ja 2022 tilinpäätöksen lukuja. Kertaluonteiset lahjoitukset eliminoidaan pois arviosta, ellei ole varmaa tietoa lahjoituksen toistumisesta.

- Maksutuotot budjetoidaan realistisesti ja suunnitelmallisesti. Tarvittaessa esitetään myös Excel-muotoinen laskelma ja sanallisen selvitys arviosta sekä laskelman perusteista.

Työmuotojen menot: Tilinpäätöksessä vuodelta 2022 on havaittavissa niin ikään huomattavaa menojen ylibudjetointia. Tilinpäätöksessä menojen ylibudjetointi näkyy ylijäämänä, joka todellisuudessa on vain käyttämätöntä taloudellista resurssia. Samaan aikaan toisaalla voi olla tilanne, että toimialalla tai työmuodossa kärsitään todellisesta käyttövarojen vähyydestä. Menot on suunniteltava aiempaa tarkemmin

niin, että ne ovat suunnitelmallisia ja perusteltuja. Liitteenä esitetään Excel-muotoinen laskelma ja sanallinen selvitys menoarviosta sekä laskelman perusteista. Toimintatapa on sama kuin vuoden 2023 talousarvion valmistelussa.

- Talousarvion henkilöstökulut lisää taloustoimisto. Esitykset henkilöstöstä tulee toimittaa taloustoimistoon alkusyksystä, jotta ne ehditään käsitellä ennen johtokuntien kierroksia. **Henkilöstökuluihin on varattu vähemmän varoja kuin vuonna 2023, joten henkilöstötarvetta joudutaan miettimään tarkemmin kuin aiemmin.** Painetta tarkempaan miettimiseen antaa myös mahdolliset palkkojen kuoppakorotukset, joista on joissain yhteyksissä ollut puhetta.
- Eläköitymiset ja irtisanoutumiset tarjoavat paikkoja tarkastella henkilöstön määrän tarvetta sekä myös toimintatapojen muuttamista. Tilapäisesti voidaan joutua henkilöstöä lisäämään, jos muuten ei voida varmistaa toiminnan häiriötöntä jatkumista muutostilanteissa. Jokainen tapaus ratkaistaan erikseen.

Talousarviovalmistelussa muuta huomioon otettavaa:

- Talousarvion menokehys noudattaa vuoden 2022 tilinpäätöstä. Tämä on lähtökohta. Ne tarpeet, jotka ylittävät em. menokehysten, ei saa sisällyttää talousarvioon vaan ne on erikseen yksilöitävä ja perusteltava ja toimitettava talousjohtajalle ennen johtokuntien kokouksia. Ylittävistä osista käydään erilliset keskustelut. Taloustoimisto tarvittaessa karsii menokehysten ylittävät menot vastaamaan asetettuja rajoja.
- Tulokehystä ei ole erikseen vaan tulojen tulee olla realistisesti arvioitu.
- Keittiötoimen ulkoiset ruokatarvikemenot ovat riippuvaisia mm. sisäisistä tilauksista. Elintarvikkeiden hinnat ovat edelleen nousseet merkittävästi ja nousu näyttäisi jatkuvan. Hintojen noususta johtuen sisäisiä tarjoiluja ohjeistetaan tilaamaan vain tilaisuuksiin, joissa on läsnä vieraita, seurakuntalaisia tai luottamushenkilöitä. Henkilökunnan omiin sisäisiin palavereihin ei tarjoiluja työalojen varoilla tule tilata.

Talousarvion valmistelun aikataulu:

- Johtokuntien hyväksymät talousarvioesitykset on palautettava taloustoimistoon viimeistään perjantaina 13.10.2023. Palautuksen yhteydessä on myös jätettävä johtokunnan pöytäkirjasta ja työalan toimintasuunnitelmasta sekä talousarvioluvuista hallintosihteerille 15 kopiota kirkkoneuvostoa ja taloustoimistoa varten.

Esitys: (tj) Kirkkoneuvosto hyväksyy talousarvioraamin ja suunnitteluohjeen vuodelle 2024 ja antaa ohjeen johtokunnille talousarvion valmistelua varten.

Päätös: Hyväksyttiin esitys

Seppo Linjakumpu poistui kokouksesta klo 15:50 pykälän käsittelyn aikana.

95 § Henkilöstöasia

96 § Talousjohtajan tiedoksi saatettavat asiat

1. Kirkkohallituksen yleiskirjeet (liitteenä)

KHYK_17 Seurakuntien tililuetteloon tehtävät muutokset 010124 alkaen.pdf

KHYK_18 Haudanhoitosopimusten hallinnointi ja kirjanpito.pdf

KHYK_18 liite Haudanhoitosopimusten hallinnointi ja kirjanpito.pdf

KHYK_19 Henkilötietojen käsittelyn sääntely tarkentuu uuden kirkkolain myötä.pdf

KHYK_20 liite 1 Hautaustoimen malliohjesääntö.docx

KHYK_20 liite 2 Hautainhoitorahaston mallisäännöt.docx

KHYK_20 Uusi hautaustoimen malliohjesääntö ja uudet hautainhoitorahaston mallisäännöt.pdf

KHYK_21 liite 1 Seurakuntayhtymän taloussääntömalli.docx

KHYK_21 liite 2 Seurakunnan taloussääntömalli.docx

KHYK_21 Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloussääntömallien päivitys .pdf

Esitys: (tj) Talousjohtajan tiedoksi saatettavat asiat merkitään kirkkoneuvostolle tietoon saatetuiksi.

Päätös: Saatettiin Kirkkoneuvostolle tiedoksi

97 § Kirkkoherran tiedoksi saatettavat asiat

1. Oulun hiippakunnan luottamushenkilöiden neuvottelupäivä 16.9.2023 klo 9-12
Teams.

Esitys: (khra) Kirkkoherran tiedoksi saatettavat asiat merkitään kirkkoneuvostolle tietoon saatetuiksi.

Päätös:

98 § Henkilöstöasia

99 § Sankaripatsasrahaston tilin siirto Nordeasta Osuuspankkiin

Sankaripatsasrahaston pankkitili on ollut Nordeassa. Nordea on lakkauttanut seurakunnan käytössä olleen maksupalvelun. Tässä yhteydessä siirretään pankkitili Osuuspankkiin.

Esitys: (tj) Kirkkoneuvosto valtuuttaa talousjohtajan siirtämään Sankaripatsasrahaston tilin varat Sankaripatsasrahastolle perustettavalle tilille Osuuspankkiin ja lakkauttaa Nordeassa olevan sankaripatsasrahaston tilin.

Päätös: Hyväksyttiin esitys

100 § Henkilöstöasia

101 § Muut asiat

102 § Valitusosoite

Kirkkolain 24 luvun 3 §:n mukaisen oikaisuvaatimus- ja valitusosoitus liitetään pöytäkirjaan pykäläkohtaisena.

103 § Kokouksen päättäminen

Veisattiin virrestä 571:4-6. Kokous päättyi klo 16:42.

Kokouksen puolesta:

khra Taina Manninen
puheenjohtaja

Marko Pudas
sihteeri

Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun ja tehtyjen päätösten mukaiseksi.
Kuusamossa 13. päivänä kesäkuuta 2023

Ulla Koskenkorva

Jouni Vanttaja